



Motparter 2 st

Tilltalade 4 st

Parter och domslut

Mervin Bratic

Parter

Tilltalad

Mervin Bratic, 19910410-8957

Vårgårdavägen 6 A, 125 51 Älvsjö

Offentlig försvarare

Advokat Martin Persson

Stahre Persson Advokatbyrå AB

Sankt Eriksgatan 60, 112 34 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagare Katarina Mörnstad

Ekobrottsmyndigheten

Ekobrottskammaren i Uppsala

Box 898, 751 08 Uppsala

Åklagare

Kammaråklagare Jerker Asplund

Ekobrottsmyndigheten

Tredje ekobrottskammaren i Stockholm

Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Brott som Mervin Bratic döms för

Grovt skattebrott (antal brott: 15), 4 § skattebrottslagen (1971:69), 2019-07-20 till 2020-12-14, Enköpings kommun

Detta är en avskrift av en elektronisk originalhandling.

Postadress

Box 8307

104 20 Stockholm

Besöksadress

Rådhuset, Scheelegatan 7

Stockholm

Expeditionstid

måndag - fredag

08:00-16:00

Telefon

08- 561 650 00

E-post

stockholms.tingsratt@dom.se

Webb

www.stockholmstingsratt.se

Näringspenningtvätt, grovt brott, 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott, 2019-06-01 till 2020-10-31, Enköpings kommun

Grovt penningtvättsbrott, 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott, 2019-12-04 till 2020-10-31, Enköpings kommun

Medhjälp till grovt skattebrott (antal brott: 6), 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken, 2020-05-27 till 2020-10-05, Sverige

Medhjälp till grovt skattebrott (antal brott: 11), 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken, 2019-12-04 till 2020-10-05, Sverige

Åtal som Mervin Bratic frikänns från

Grovt penningtvättsbrott, 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott, 2021-02-01 till 2022-11-07, Sverige

Påföljd

Fängelse 8 år

Häktning m.m.

Mervin Bratic ska vara kvar i häkte tills fängelsestraffet får verkställas.

Näringsförbud

Mervin Bratic meddelas näringsförbud i 10 år. Förbudet gäller omedelbart, från och med den 10 augusti 2023, även om det fortfarande kan överklagas.

Förverkande och beslag

Tingsrätten avslår yrkandet om att ett värde motsvarande 596 052 kronor ska förklaras förverkat från Mervin Bratic.

Tingsrätten avslår yrkandet om att i beslag tagna 520 748 kr ska förklaras förverkade från Mervin Bratic. Beslaget hävs (Ekobrottsmyndigheten, 2023-9000-BG396.1 (Punkt 1, Tillgodohavande Skandiabanken)).

I beslag tagna dator och mobiltelefoner förklaras förverkade från Mervin Bratic. Beslaget ska bestå. (Ekobrottsmyndigheten, 2022-9000-BG642.1, 2022-9000-BG642.3, 2022-9000-BG642.4, 2022-9000-BG642.7, 2023-9000-BG54.1).

Brottsofferfond

Mervin Bratic ska betala en avgift till brottsofferfonden på 800 kr.

Ersättning och återbetalning

Martin Persson får ersättning av staten med 1 072 229 kr. Beloppet fördelas enligt följande:

- 750 546 kr arbete
- 97 414 kr tidspillan
- 9 823 kr utlägg
- 214 446 kr mervärdesskatt

Staten ska stå för kostnaderna.

Jonas Halling

Parter

Tilltalad

JONAS Robert Halling, 19720117-6737
Döbelngatan 45 Lgh 1502, 113 52 Stockholm

Offentlig försvarare

Advokat Johan Ödlund
Advokat Johan Ödlund AB
Fleminggatan 17, våning 6, 112 26 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagare Jerker Asplund
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Brott som Jonas Halling döms för

Medhjälp till grovt skattebrott (antal brott: 6), 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken, 2020-05-27 till 2020-10-05, Sverige

Medhjälp till näringspenningtvätt, grovt brott, 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott samt 23 kap 4 § brottsbalken, 2020-04-01 till 2021-12-31, Sverige

Medhjälp till grovt skattebrott (antal brott: 11), 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken, 2020-02-05 till 2020-10-05, Sverige

Medhjälp till näringspenningtvätt, grovt brott, 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott samt 23 kap 4 § brottsbalken, 2020-01-29 till 2020-10-31, Sverige

Påföljd

Fängelse 3 år

Näringsförbud

Jonas Halling meddelas näringsförbud i 5 år. Förbudet gäller omedelbart, från och med den 10 augusti 2023, även om det fortfarande kan överklagas.

Brottsofferfond

Jonas Halling ska betala en avgift till brottsofferfonden på 800 kr.

Ersättning och återbetalning

Johan Ödlund får ersättning av staten med 722 886 kr. Beloppet fördelas enligt följande:

- 544 275 kr arbete
- 32 145 kr tidsspillan
- 1 889 kr utlägg
- 144 577 kr mervärdesskatt

Staten ska stå för kostnaderna.

Yunsi Hong

Parter

Motpart

Yunsi Hong, 19751207-8572

Gunnarbovägen 121, 170 62 Solna

Åklagare

Kammaråklagare Jerker Asplund

Ekobrottsmyndigheten

Tredje ekobrottskammaren i Stockholm

Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Förverkande och beslag

Beslaget av en plastficka med skuldebrev mellan Yunsi Hong och Jiangmin Wei, beslagttaget hos Yunsi Hong, ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas. (Ekobrottsmyndigheten, 2023-9000-BG21.3).

Joakim Hsia

Parter

Tilltalad

JOAKIM Jingsi Nils Hsia, 19741230-0712

F.n. häktet Kronoberg

Offentlig försvarare

Advokat Petra Eklund

KRIM advokater HB

Box 377, 101 27 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagare Jerker Asplund

Ekobrottsmyndigheten

Tredje ekobrottskammaren i Stockholm

Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Brott som Joakim Hsia döms för

Grovt skattebrott (antal brott: 6), 4 § skattebrottslagen (1971:69), 2020-05-27 till 2020-10-05, Sverige

Näringspenningtvätt, grovt brott, 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott, 2020-04-01 till 2021-12-31, Sverige

Grovt skattebrott (antal brott: 11), 4 § skattebrottslagen (1971:69), 2019-12-04 till 2020-10-05, Sverige

Näringspenningtvätt, grovt brott, 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott, 2019-11-01 till 2020-10-31, Sverige

Påföljd

Fängelse 5 år 6 månader

Häktning m.m.

Joakim Hsia ska vara kvar i häkte tills fängelsestraffet får verkställas.

Näringsförbud

Joakim Hsia meddelas näringsförbud i 8 år. Förbudet gäller omedelbart, från och med den 10 augusti 2023, även om det fortfarande kan överklagas.

Förverkande och beslag

Tingsrätten förklarar ett värde motsvarande 3 307 210 kronor förverkat från Joakim Hsia

såsom utbyte av brott. Joakim Hsia förpliktas att utge detta belopp till staten.

I beslag taget köpekontrakt avseende fastigheter och skuldebrev ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas till Joakim Hsia. (Ekobrottsmyndigheten, 2023-9000-BG29.22-31).

Tingsrätten förklarar i beslag tagen kontobehållning om 6 092 790 kr förverkad från Joakim Hsia som utbyte av brott. Joakim Hsia förpliktas att utge beloppet till staten. (Ekobrottsmyndigheten, 2023-9000-BG541.1, 2023-9000-BG542.1, 2023-9000-BG543.1, 2023-9000-BG544.1).

Brottsofferfond

Joakim Hsia ska betala en avgift till brottsofferfonden på 800 kr.

Ersättning och återbetalning

Petra Eklund får ersättning av staten med 705 058 kr. Beloppet fördelas enligt följande:

- 527 596 kr arbete
- 36 450 kr tidsspillan
- 141 012 kr mervärdesskatt

Staten ska stå för kostnaderna.

Daniel Suontausta

Parter

Tilltalad

Bo DANIEL Suontausta, 19861212-1437
Vildrosvägen 7, 749 61 Örsundsbro

Offentlig försvarare

Advokat Jeanette Nickander Svedin
R1 Advokater AB
Fleminggatan 15, 112 26 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagare Jerker Asplund
Ekobrottsmyndigheten
Tredje ekobrottskammaren i Stockholm
Box 820, 101 36 Stockholm

Åklagare

Kammaråklagare Katarina Mörnstad
Ekobrottsmyndigheten
Ekobrottskammaren i Uppsala
Box 898, 751 08 Uppsala

Domslut

Brott som Daniel Suontausta döms för

Grovt skattebrott (antal brott: 15), 4 § skattebrottslagen (1971:69), 2019-07-20 till 2020-12-14, Enköpings kommun

Näringspenningtvätt, grovt brott, 7 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott, 2019-06-01 till 2020-10-31, Enköpings kommun

Grovt penningtvättsbrott, 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott, 2019-12-04 till 2020-10-31, Enköpings kommun

Medhjälp till grovt skattebrott (antal brott: 6), 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken, 2020-05-27 till 2020-10-05, Sverige

Medhjälp till grovt skattebrott (antal brott: 11), 4 § skattebrottslagen (1971:69) samt 23 kap 4 § brottsbalken, 2019-12-04 till 2020-10-05, Sverige

Påföljd

Fängelse 8 år

Häktning m.m.

Daniel Suontausta ska vara kvar i häkte tills fängelsestraffet får verkställas.

Näringsförbud

Daniel Suontausta meddelas näringsförbud i 10 år. Förbudet gäller omedelbart, från och med den 10 augusti 2023, även om det fortfarande kan överklagas.

Förverkande och beslag

I beslag tagna mobiltelefoner förverkas från Daniel Suontausta. Beslaget ska bestå. (Ekobrottsmyndigheten, 2023-9000-BG58.1, 2023-9000-BG58.2).

Brottsofferfond

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

Ersättning och återbetalning

Jeanette Nickander Svedin får ersättning av staten med 913 548 kr. Beloppet fördelas enligt följande:

- 650 000 kr arbete
- 73 237 kr tidsspillan
- 7 601 kr utlägg
- 182 710 kr mervärdesskatt

Staten ska stå för kostnaderna.

Jiangmin Wei

Parter

Motpart

Jiangmin Wei, 19741012-4148

Stralsundsgränd 11, 187 41 Täby

Åklagare

Kammaråklagare Jerker Asplund

Ekobrottsmyndigheten

Tredje ekobrottskammaren i Stockholm

Box 820, 101 36 Stockholm

Domslut

Förverkande och beslag

Beslaget av två mobiltelefoner, beslagtaget hos Jiangmin Wei, ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas. (Ekobrottsmyndigheten, 2023-9000-BG27.5, 2023-9000-BG27.6).

Yrkanden

Stämningsansökan, aktbilaga 296, 2023-05-25, åtalspunkt 1

Åklagaren har begärt att Daniel Suontausta och Mervin Bratic ska dömas för grovt skattebrott (antal brott: 30) enligt 4 § skattebrottslagen (1971:69).

Gärningsbeskrivning

GROVT SKATTEBROTT (Mervin Bratic och Daniel Suontausta) (9000-K3507-21)

Daniel Suontausta har såsom styrelseledamot och VD för Sisu Net AB varit ansvarig för bolagets redovisning av skatter och avgifter.

Mervin Bratic har varit faktisk företrädare för Sisu Net AB eller har i vart fall tagit en sådan aktiv del i bolagets handel med mobiltelefoner och elektronik att han bär ett ansvar för handeln och för bolagets redovisning av skatter och avgifter.

Daniel Suontausta och Mervin Bratic har härvid varit ansvariga för bolagets redovisning av skatter och avgifter.

Daniel Suontausta och Mervin Bratic har tillsammans och i samförstånd eller envar för sig lämnat eller låtit lämna oriktiga uppgifter till Skatteverket i bolagets skattedeklarationer.

De oriktiga uppgifterna har bestått i att de för redovisningsperioderna juni-oktober 2019 och januari-oktober 2020 har redovisat eller låtit redovisa ingående mervärdesskatt med för högt belopp.

Förfarandet avser oriktiga uppgifter i 15 skattedeklaration under perioden från och med den 20 juli 2019 till och med den 14 december 2020

Det hände i Enköpings kommun enligt nedan

Brottstid	Period	Belopp
2019-07-20	Jun 2019	3 553 412 kr
2019-08-13	Jul 2019	6 561 796 kr
2019-09-17	Aug 2019	5 210 534 kr
2019-10-17	Sep 2019	2 193 383 kr
2019-11-22	Okt 2019	18 223 259 kr
2020-03-12	Jan 2020	17 416 280 kr
2020-04-14	Feb 2020	19 536 842 kr
2020-05-13	Mar 2020	22 260 922 kr
2020-06-12	Apr 2020	21 783 225 kr
2020-07-10	Maj 2020	19 493 288 kr
2020-08-13	Jun 2020	24 061 693 kr
2020-09-14	Jul 2020	24 892 696 kr
2020-10-12	Aug 2020	25 320 570 kr

2020-11-10

Sep 2020

20 167 273 kr

2020-12-14

Okt 2020

18 528 297 kr

Förfarandet har inneburit fara för att skatt och avgifter om sammanlagt ca 249 miljoner kronor undandras det allmänna eller felaktigt tillgodoräknas eller återbetalas till bolaget eller annan.

Brotten bör bedömas som grova eftersom de rört mycket betydande belopp och då förfarandet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning eller i annat fall varit av synnerligen farlig art.

Daniel Suontausta och Mervin Bratic begick gärningarna med uppsåt.

ALTERNATIVT I ANDRA HAND MEDHJÄLP TILL GROVA SKATTEBROTT (Mervin Bratic)

Mervin Bratic har främjat skattebrotten enligt ovan genom att medveten om att det varit fråga om ett brottsupplägg aktivt medverka i åtgärder som rört Sisu Net AB:s handel med mobiltelefoner och/eller betalningar i samband med denna.

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

Stämningsansökan, aktbilaga 296, 2023-05-25, åtalspunkt 2

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

Åklagaren har begärt att Mervin Bratic och Daniel Suontausta ska dömas för grovt penningtvättsbrott (antal brott: 2) enligt 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott.

Gärningsbeskrivning

GROVT PENNINGSTVÄTTSBROTT alternativt i andra hand näringspenningtvätt, grovt brott och NÄRINGSPENNINGTVÄTT, GROVT BROTT

Daniel Suontausta har såsom styrelseledamot och VD varit ansvarig företrädare för Sisu Net AB.

Mervin Bratic har varit faktisk företrädare för Sisu Net AB eller har i vart fall tagit en sådan aktiv del i bolagets handel med mobiltelefoner och elektronik att han bär ett ansvar för handeln och för de åtgärder som vidtagits med pengar som flutit in på bolagets konton.

Daniel Suontausta och Mervin Bratic har tillsammans och i samförstånd eller envar för sig vidtagit åtgärd i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig eller för att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde och/eller i andra hand i näringsverksamhet uppsåtligt medverkat till åtgärder som skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengarna härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Detta har de gjort genom att låta bolaget ingå som ett genomgångsled för en arrangerad handel med mobiltelefoner och elektronik och genom att låta ta emot, förvara och omsätta

pengar på Sisu Net AB:s bankkonton om totalt ca 1,4 miljarder kronor, varav pengarna fördelar sig bl.a. enligt följande.

a) Från Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB har mottagits totalt ca 430 miljoner kronor, varav ca 86 miljoner kronor avsett moms.

b) Från Mobilalliansen i Sverige AB har mottagits totalt ca 158 miljoner kronor, varav 31 miljoner kronor avsett moms.

c) Till bolagen JoLuMar Chamon AB, Mobilgruppen i Väst AB, Import & Export Gruppen AB, Repair by Scandinavian AB, Elektromax AB, Interco Invest Group AB, TMT trading AB, Mobiletrade Sweden AB, Mobilverkstan i Sverige AB och/eller IndoSwed AB överföra totalt ca 1,4 miljarder kronor.

Det hände mellan den 1 juni 2019 och den 31 oktober 2020 i Enköpings kommun.

Brotten är att anse som grova eftersom gärningarna har avsett betydande värde och då åtgärderna har ingått som led i en brottslighet som varit av särskilt farlig art.

Daniel Sountausta och Mervin Bratic begick gärningarna med uppsåt.

Lagrum: 3 § 1 st 1 p och 5 § 1 st alternativt, i andra hand/och 7 § 2 stycket penningtvättsbrottslagen (2014:3017)

ALTERNATIVT I ANDRA HAND MEDHJÄLP TILL GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT OCH MEDHJÄLP TILL NÄRINGSPENNINGTVÄTT, GROVT BROTT (Mervin Bratic)

Mervin Bratic har främjat brotten enligt ovan genom att medveten om att det varit fråga om ett brottsupplägg aktivt medverka i åtgärder som rört Sisu Net AB:s handel med mobiltelefoner och/eller betalningar i samband med denna.

Lagrum: 5 § penningtvättsbrottslagen (2014:307), 7 § skattebrottslagen (1971: 69) och 23 kap 4 § brottsbalken.

Stämningsansökan, aktbilaga 296, 2023-05-25, åtalspunkt 3

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

Gärningsbeskrivning

GROVT PENNINGTVÄTTSBROTT (Mervin Bratic) (9000-K1199-23)

Mervin Bratic har varit styrelseledamot och ansvarig företrädare för Sisu Group AB.

Mervin Bratic har såsom företrädare för Sisu Group AB ensam eller tillsammans och i samförstånd med annan eller andra vidtagit åtgärder i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde och/eller i andra hand i näringsverksamhet uppsåtligen medverkat till åtgärder som skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengarna härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Detta har han gjort genom

- att bl.a. låta bolaget Sisu Group AB ingå som ett genomgångsled för en arrangerad handel med mobiltelefoner och elektronik,
- att han låtit ta emot, förvara och omsätta pengar på Sisu Group AB:s bankkonton om sammanlagt minst ca 44 miljoner kronor,
- att låta likvidera bolaget och därefter på eget konto ta emot 1 116 800 kronor samt genom
- att använda del av pengarna för inköp av guld (totalt 459 763 kronor) och övrig konsumtion.

Brottet är att anse som grovt eftersom gärningen har avsett betydande värde och då åtgärderna har ingått som led i en brottslighet som varit av särskilt farlig art.

Det hände någon gång mellan den 1 februari 2021 och den 7 november 2022 i Stockholms län.

Mervin Bratic begick gärningen med uppsåt.

Ansvarsyrkande i andra hand

Näringspenningtvätt, grovt brott

Gärningspåstående enligt ovan. Lagrum: 7 § 2 st lagen (2014:307) om penningtvättsbrott

Stämningsansökan, aktbilaga 306, 2023-05-25, åtalspunkt 1

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

Åklagaren har begärt att Mervin Bratic, Joakim Hsia, Daniel Suontausta och Jonas Halling ska dömas för grovt skattebrott (antal brott: 24) enligt 4 § skattebrottslagen (1971:69).

Gärningsbeskrivning

1.1 GROVT SKATTEBROTT (Mervin Bratic, Jonas Halling, Joakim Hsia och Daniel Suontausta) (9000-K2277-22)

Joakim Hsia har varit styrelseledamot för Mobilalliansen i Sverige AB (559026-6556), med säte i Solna. Han har som bolagets företrädare varit ansvarig för bolagets redovisning av skatter och avgifter.

Jonas Halling har varit anställd i Mobilalliansen.

Joakim Hsia har i Stockholm, Täby eller annan okänd plats i Sverige lämnat eller låtit lämna oriktiga uppgifter i Mobilalliansen i Sverige AB:s deklarationer. De oriktiga uppgifterna har bestått i att bolaget har redovisat och/eller begärt avdrag för ingående mervärdeskatt avseende inköp av elektroniska produkter, främst mobiltelefoner och andra elektroniska produkter, med för högt belopp i sex deklarationer för redovisningsperioderna april 2020 till och med september 2020.

Jonas Halling har på samma tid och plats medverkat till gärningen genom att:

- sköta inköp och försäljningar av aktuella elektroniska produkter genom att bland annat förmedla offerter och hantera ordrar från utländska kunder och skicka orderbekräftelser till

kunder,
- upprätta fakturor till kunder,
- hålla kontakten med bolagets kunder.

Genom sitt ovan beskrivna agerande har Jonas Halling möjliggjort eller i vart fall underlättat för Joakim Hsia att lämna oriktiga uppgifter i bolagets skattedeklarationer.

Medverkan har skett enligt instruktioner från Joakim Hsia, Mervin Bratic och Daniel Suontausta och hans agerande har varit nödvändigt för brottslighetens genomförande.

Syftet med Joakim Hsias och Jonas Hallings hantering har varit att låta bolaget ingå som ett genomgångsled för en av andra personer i förhand arrangerad omfattande handel med mobiltelefoner och annan elektronisk utrustning.

Daniel Suontausta har varit styrelseledamot och VD, samt ansvarig företrädare i Sisu Net AB. Mervin Bratic har varit faktisk företrädare i Sisu Net AB. Mervin Bratic och Daniel Suontausta har, tillsammans och i samförstånd och/eller samråd, medvetna om att det varit fråga om ett momsbedrägeri, medverkat till skattebrotten i Mobilalliansen i Sverige AB enligt ovan genom att arrangera och styra handeln genom Mobilalliansen i Sverige AB.

Deras medverkan har bestått i:

- att rekrytera Mobilalliansen i Sverige AB med Joakim Hsia och Jonas Halling till momsbedrägeriverksamheten,
- att sätta Joakim Hsia och Jonas Halling i kontakt med andra bolag och personer aktiva i momsbedrägeriet,
- att tillse att Mobilalliansen i Sverige AB som genomgångsbolag köpte elektroniska produkter av Sisu Net AB och sålde vidare dessa till av Mervin Bratic och Daniel Suontausta utpekade internationella kunder, vilka var aktiva i momsbedrägeriet.

Genom sitt ovan beskrivna agerande har Mervin Bratic och Daniel Suontausta förstärkt Joakim Hsia i hans uppsåt att lämna oriktiga uppgifter i bolagets skattedeklarationer och underlättat lämnandet av de oriktiga uppgifterna.

Deras syfte har varit att Mobilalliansen AB skulle lämna oriktiga uppgifter till Skatteverket avseende redovisning av ingående mervärdesskatt i handeln med de elektroniska produkterna.

Mervin Bratics och Daniel Suontaustas åtgärder har varit nödvändiga för att Mobilalliansen i Sverige AB, med Joakim Hsia och Jonas Halling, skulle kunna vara en del av momsbedrägeriet.

Redovisningen av den ingående mervärdesskatten i bolagets deklarerationer har gjorts trots att bolaget inte haft avdragsrätt för mervärdesskatt på grund av att det ingått i ett mervärdesskattebedrägeri, vilket Joakim Hsia, Jonas Halling, Mervin Bratic och Daniel Suontausta haft kännedom om eller bort haft kännedom om.

Förfarandet har inneburit fara för att skatt om sammanlagt 31 567 722 kronor undandras det allmänna, felaktigt tillgodoräknas eller återbetalas till bolaget eller annan.

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

I vart fall har Jonas Hallings, Mervin Bratics och Daniel Suontaustas agerande främjat de grova skattebrotten med råd och dåd.

Joakim Hsia, Daniel Suontausta, Jonas Halling och Mervin Bratic har begått gärningarna med uppsåt.

Skattedeclarationerna har lämnats vid sex tillfällen under perioden från och med den 27 maj 2020 till och med den 5 oktober 2020 i Stockholm eller annan plats, Sverige enligt nedan

Brottstid	Felaktig ingående mervärdesskatt	Kommentar
2020-05-27	984 861 kr	
2020-06-10	805 446 kr	
2020-07-02	2 512 343 kr	SKD lämnades in dels 2020-07-02, dels 2020-12-02
2020-08-04	9 227 388 kr	
2020-09-03	9 861 083 kr	
2020-10-05	8 176 601 kr	

1.2 NÄRINGSPENNINGTVÄTT, GROVT BROTT (Jonas Halling och Joakim Hsia) (9000-K3625-21)

Joakim Hsia har varit styrelseledamot för Mobilalliansen i Sverige AB (559026-6556), med säte i Solna under perioden april 2020-den 22 juni 2021, och faktisk företrädare under perioden därefter. Jonas Halling har fram till den 18 mars 2021 varit anställd i Mobilalliansen. De har båda tagit en aktiv del i bolagets tradingverksamhet med mobiltelefoner och andra elektroniska produkter, inköpta från Sisu Net AB och sålda till ett antal utländska bolag.

Joakim Hsia och Jonas Halling har var för sig eller tillsammans och i samförstånd uppsåtligt i näringsverksamhet i Stockholm eller på annan plats i riket medverkat till åtgärder som skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengarna härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Dessa åtgärder har varit följande:

- Joakim Hsia och Jonas Halling har var för sig eller tillsammans och i samförstånd låtit bolaget Mobilalliansen i Sverige AB ingå som ett genomgångsled för en arrangerad handel med mobiltelefoner och elektronik,
- Joakim Hsia har under perioden april 2020-december 2021 medverkat till att bolaget på sina konton genomfört följande:

1. Tagit emot och förvarat insättningar uppgående till sammanlagt i vart fall 225 000 000 SEK
 - a. dels från ett antal utländska bolag,
 - b. dels från SISU Net AB,
 - c. dels från Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB,
 - d. dels från Skatteverket avseende utbetalningar av mervärdesskatt
 - e. dels från privata konton tillhörande Joakim Hsia och hans fru Jiangmin Wei.

2. Låtit genomföra betalningar uppgående till sammanlagt i vart fall 200 000 000 SEK
 - a. dels till ett antal utländska bolag,

- b. dels till SISU Net AB,
- c. dels till Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB,
- d. dels till privata konton tillhörande Joakim Hsia och hans fru Jiangmin Wei.

3. Genomfört transaktioner mellan bolagets egna konton om i vart fall 60 000 000 SEK.

Jonas Halling har under perioden april 2020-18 mars 2021, medverkat till att bolaget genomfört transaktioner på sina bankkonton enligt ovan, undantaget transaktionerna till och från Joakim Hsias och Jiangmin Weis privata konton.

Medverkan har skett genom att:

- sköta inköp och försäljningar av aktuella elektroniska produkter genom att bland annat förmedla offerter och hantera ordrar från utländska kunder och skicka orderbekräftelser till kunder,
- upprätta fakturor till kunder,
- hållit kontakter med bolagets kunder.

Jonas Hallings agerande har varit nödvändigt för brottslighetens genomförande.

Brottet är grovt eftersom det avsett betydande värden, de brottsliga åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning eller i annat fall varit av särskilt farlig art.

Jonas Hallings medverkan har inneburit att bolaget har tagit emot och förvarat insättningar enligt ovan om sammanlagt i vart fall 180 000 000 SEK, att bolaget låtit genomföra betalningar om sammanlagt i vart fall 180 000 000 SEK samt genomfört transaktioner mellan bolagets egna konton om i vart fall 60 000 000 SEK.

I vart fall har Jonas Hallings agerande främjat näringspenningtvätt, grovt brott, med råd och dåd.

Brottet har begåtts av Joakim Hsia mellan den 1 april 2020 och den 31 december 2021, varav under perioden mellan den 1 april 2020 och den 18 mars 2021 var för sig eller tillsammans och i samförstånd med Jonas Halling i Stockholm eller annan plats, Sverige

Stämningsansökan, aktbilaga 306, 2023-05-25, åtalspunkt 2

Åklagaren har begärt att Mervin Bratic, Jonas Halling, Daniel Suontausta och Joakim Hsia ska dömas för grovt skattebrott (antal brott: 42) enligt 4 § skattebrottslagen (1971:69).

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

Gärningsbeskrivning

2.1 GROVT SKATTEBROTT (Mervin Bratic, Jonas Halling, Joakim Hsia och Daniel Suontausta) (9000-K3534-22)

Joakim Hsia har varit styrelseledamot för Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB, 556810-1264. Han har tecknat bolagets firma. Han har som bolagets företrädare varit ansvarig för bolagets redovisning av skatter och avgifter.

Jonas Halling har varit anställd i Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB.

Joakim Hsia har i Stockholm, Täby eller annan okänd plats i Sverige lämnat eller låtit lämna oriktiga uppgifter i Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB:s deklarationer. De oriktiga uppgifterna har bestått i att bolaget har till Skatteverket redovisat och/eller begärt avdrag för ingående mervärdesskatt avseende inköp av elektroniska produkter med för högt belopp i elva deklarationer för redovisningsperioderna november 2019 till och med september 2020.

Jonas Halling har på samma tid och plats medverkat till gärningen genom att:

- sköta inköp och försäljningar av aktuella elektroniska produkter genom att bland annat förmedla offerter och hantera ordrar från utländska kunder, skickat orderbekräftelser till kunder,
- upprättat fakturor till kunder,
- hållit kontakter med bolagets kunder.

Genom sitt ovan beskrivna agerande har Jonas Halling möjliggjort eller i vart fall underlättat för Joakim Hsia att lämna oriktiga uppgifter i bolagets skattedeklarationer.

Medverkan har skett enligt instruktioner från Mervin Bratic, Joakim Hsia och Daniel Suontausta och hans agerande har varit nödvändigt för brottslighetens genomförande.

Syftet med Joakim Hsias och Jonas Hallings hantering har varit att låta bolaget ingå som ett genomgångsled för en av andra personer i förhand arrangerad omfattande handel med mobiltelefoner och annan elektronisk utrustning.

Mervin Bratic och Daniel Suontausta har, tillsammans och i samförstånd och/eller samråd, medvetna om att det varit fråga om ett momsbedrägeri, medverkat till skattebrotten i Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB enligt ovan genom att arrangera och styra handeln genom Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB. Deras medverkan har bestått i:

- att rekrytera Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB med Joakim Hsia och Jonas Halling till verksamheten,
- att sätta Joakim Hsia och Jonas Halling i kontakt med andra bolag och personer aktiva i momsbedrägeriet,
- att tillse att Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB som genomgångsbolag köpte elektroniska produkter av Sisu Net AB och sålde vidare dessa till av Mervin Bratic och Daniel Suontausta utpekade internationella kunder, vilka var aktiva i momsbedrägeriet.

Genom sitt ovan beskrivna agerande har Mervin Bratic och Daniel Suontausta förstärkt Joakim Hsia i hans uppsåt att lämna oriktiga uppgifter i bolagets skattedeklarationer och underlättat lämnandet av de oriktiga uppgifterna.

Deras syfte har varit att Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB skulle lämna oriktiga uppgifter avseende begäran av avdrag för ingående mervärdesskatt avseende handeln med de elektroniska produkterna.

Mervin Bratics och Daniel Suontaustas åtgärder har varit nödvändiga för att Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB, med Joakim Hsia och Jonas Halling, skulle kunna vara en del av momsbedrägeriet.

Avdragen har gjorts trots att bolaget inte haft avdragsrätt för mervärdesskatt på grund av att det ingått i ett mervärdesskattebedrägeri, vilket Joakim Hsia, Jonas Halling, Mervin Bratic och Daniel Suontausta haft kännedom om eller bort haft kännedom om.

Förfarandet har inneburit fara för att skatt om sammanlagt 86 856 954 kronor undandras det allmänna, felaktigt tillgodoräknas eller återbetalas till bolaget eller annan.

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

I vart fall har Jonas Hallings, Mervin Bratics och Daniel Suontaustas agerande främjat de grova skattebrotten med råd och dåd.

Joakim Hsia, Daniel Suontausta, Jonas Halling och Mervin Bratic har begått gärningarna med uppsåt . Skattedeklarationerna har lämnats vid elva tillfällen under perioden från och med den 4 december 2019 till och med den 5 oktober 2020 i Stockholm eller annan plats, Sverige enligt nedan

Brottstid	Felaktig ingående mervärdesskatt
2019-12-04	5 603 725 kr
2020-01-08	8 390 134 kr
2020-02-05	9 666 508 kr
2020-03-04	11 912 103 kr
2020-04-02	10 828 119 kr
2020-05-13	9 007 405 kr
2020-06-01	2 517 644 kr
2020-07-02	16 364 467 kr
2020-08-04	4 899 508 kr
2020-09-03	4 311 422 kr
2020-10-05	3 355 919 kr

2.2 NÄRINGSPENNINGTVÄTT, GROVT BROTT (Jonas Halling och Joakim Hsia) (9000-K3534-22)

Joakim Hsia har varit styrelseledamot för Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB (559026-6556), med säte i Solna. Jonas Halling har varit anställd i Nordic Mobile Service AB. De har båda tagit en aktiv del i bolagets tradingverksamhet med mobiltelefoner och annan elektronik, inköpta från Sisu Net AB och sålda till ett antal utländska bolag.

Joakim Hsia och Jonas Halling har var för sig eller tillsammans och i samförstånd uppsåtligen i näringsverksamhet i Stockholm eller på annan plats i riket under perioden november 2019-oktober 2020 medverkat till åtgärder som skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att

pengarna härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna.

Dessa åtgärder har varit följande:

- Joakim Hsia och Jonas Halling har var för sig eller tillsammans och i samförstånd låtit bolaget Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB ingå som ett genomgångsled för en arrangerad handel med mobiltelefoner och elektronik,
- Joakim Hsia har under brottstiden medverkat till att bolaget på sina konton genomfört följande:

1. Tagit emot och förvarat insättningar uppgående till sammanlagt i vart fall 460 000 000 SEK
 - a. dels från ett antal utländska bolag,
 - b. dels från SISU Net AB,
 - c. dels från Mobilalliansen i Sverige AB,
 - d. dels från Skatteverket avseende utbetalningar av mervärdesskatt
 - e. dels ock från privata konton tillhörande Joakim Hsia och hans fru Jiangmin Wei.

2. Låtit genomföra betalningar uppgående till sammanlagt i vart fall 450 000 000 SEK
 - a. dels till ett antal utländska bolag,
 - b. dels till SISU Net AB,
 - c. dels till Mobilalliansen i Sverige AB,
 - d. dels ock till privata konton tillhörande Joakim Hsia och hans fru Jiangmin Wei.

3. Genomfört transaktioner mellan bolagets egna konton om i vart fall 195 000 000 SEK.

Jonas Halling har under brottstiden, medverkat till att bolaget genomfört transaktioner på sina bankkonton enligt ovan, undantaget transaktionerna till och från Joakim Hsias och Jiangmin Weis privata konton. Medverkan har skett genom att:

- sköta inköp och försäljningar av aktuella elektroniska produkter genom att bland annat förmedla offerter och hantera ordrar från utländska kunder och skicka orderbekräftelser till kunder,
- upprätta fakturor till kunder,
- hållit kontakter med bolagets kunder.

Jonas Hallings agerande har varit nödvändigt för brottslighetens genomförande.

Brottet är grovt eftersom det avsett betydande värden, de brottsliga åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning eller i annat fall varit av särskilt farlig art.

Jonas Hallings medverkan har inneburit att bolaget har tagit emot och förvarat insättningar enligt ovan om sammanlagt i vart fall 450 000 000 SEK, låtit bolaget genomföra betalningar om sammanlagt i vart fall 440 000 000 SEK samt genomfört transaktioner mellan bolagets egna konton om i vart fall 195 000 000 SEK.

I vart fall har Jonas Hallings agerande främjat näringspenningtvätt, grovt brott, med råd och dåd.

Det hände mellan den 1 november 2019 och den 31 oktober 2020 i Stockholm eller annan plats, Sverige.

Häktning m.m.

Åklagaren har begärt att Joakim Hsia ska vara kvar i häkte tills fängelsestraffet får verkställas.

Åklagaren har begärt att Daniel Suontausta ska vara kvar i häkte tills fängelsestraffet får verkställas.

Åklagaren har begärt att Mervin Bratic ska vara kvar i häkte tills fängelsestraffet får verkställas.

Näringsförbud

Åklagaren har begärt att Jonas Halling ska meddelas näringsförbud i 10 år och att förbudet ska gälla från dagen för domen.

Åklagaren har begärt att Joakim Hsia ska meddelas näringsförbud i 10 år och att förbudet ska gälla från dagen för domen.

Åklagaren har begärt att Daniel Suontausta ska meddelas näringsförbud i 10 år och att förbudet ska gälla från dagen för domen.

Åklagaren har begärt att Mervin Bratic ska meddelas näringsförbud i 10 år och att förbudet ska gälla från dagen för domen.

Förverkande och beslag

Det yrkas att beslaget av köpekontrakt avseende fastigheter och skuldebrev, beslagtaget hos Joakim Hsia, ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas. (Ekobrottsmyndigheten, 2023-9000-BG29.22-31).

Det yrkas att 6 092 790 kronor avseende kontobehållning såsom utbyte av brott förverkas från Joakim Hsia enligt 9 § 2 p lagen om straff för penningtvättsbrott.

Yrkande i andra hand

För det fall tingsrätten bedömer att kontobehållningen i sig inte utgör utbyte av brott yrkas att kontobehållningen förverkas från Joakim Hsia såsom utbyte av brott (värdeförverkande) och att Joakim Hsia förpliktas utge detta belopp till staten.

I detta fall yrkas vidare att tingsrätten beslutar om kvarstad på så mycket av Joakim Hsias egendom så statens fordran på 6 092 790 kronor kan antas bli täckt vid utmätning. Det kan skäligen befaras att Joakim Hsia genom att avvika eller genom att undanskaffa egendom eller annorledes undandraget sig att betala värdet av förverkad egendom. (Ekobrottsmyndigheten, 2023-9000-BG541.1, 2023-9000-BG542.1, 2023-9000-BG543.1, 2023-9000-BG544.1).

Det yrkas att mobiltelefoner förverkas från Daniel Suontausta enligt 36

kap. 2 § brottsbalken alt. 36 kap. 3 § brottsbalken. Beslagen ska under alla förhållanden bestå såsom bevisbeslag till dess domen vunnit laga kraft i ansvarsdelen. (Ekobrottsmyndigheten, 2023-9000-BG58.1 (Punkt 1 Mobiltelefon), 2023-9000-BG58.2 (Punkt 2 Mobiltelefon)).

Det yrkas att 520 748 kronor avseende kontobehållning förverkas från Mervin Bratic enligt 9 § 1 p lagen om straff för penningtvättsbrott. I andra hand yrkas förverkande av utbyte av brott (grovt penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt, grovt brott) enligt 9 § 2 p lagen om straff för penningtvättsbrott. (Ekobrottsmyndigheten, 2023-9000-BG396.1 (Punkt 1, Tillgodohavande Skandiabanken)).

Det yrkas att dator och mobiltelefoner förverkas från Mervin Bratic enligt 36 kap. 2 § brottsbalken alternativt 36 kap. 3 § brottsbalken. Beslagen ska under alla förhållanden bestå såsom bevisbeslag till dess domen vunnit laga kraft i ansvarsdelen. (Ekobrottsmyndigheten, 2022-9000-BG642.1 (Punkt 1, Dator, Apple MacBook Air, silverfärgad), 2022-9000-BG642.3 (Punkt 3, Mobiltelefon, Apple, Iphone S), 2022-9000-BG642.4 (Punkt 4, Mobiltelefon, Apple, blå), 2022-9000-BG642.7 (Punkt 7, Mobiltelefon, Apple, Iphone), 2023-9000-BG54.1 (Punkt 1 Mobiltelefon Apple)).

Det yrkas att beslaget av två mobiltelefoner, beslagtaget hos Jiangmin Wei, ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas. (Ekobrottsmyndigheten, 2023-9000-BG27.5, 2023-9000-BG27.6).

Det yrkas att beslaget av en plastficka med skuldebrev mellan Yunsi Hong och Jiangmin Wei, beslagtaget hos Yunsi Hong, ska bestå tills domen vinner laga kraft. Det beslagtagna ska därefter återlämnas. (Ekobrottsmyndigheten, 2023-9000-BG21.3).

Förverkande och beslag

Det yrkas att 3 307 210 kronor förverkas från Joakim Hsia såsom utbyte av brott (värdeförverkande) enligt 9 § 2 p lagen om straff för penningtvättsbrott och att Joakim Hsia förpliktas utge detta belopp till staten.

Det yrkas att 596 052 kronor förverkas från Mervin Bratic såsom utbyte av brott enligt 9 § 2 p lagen om straff för penningtvättsbrott. Beloppet motsvarar även värdet av det som varit föremål för grovt penningtvättsbrott enligt 9 § 1 p lagen om straff för penningtvättsbrott.

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Bakgrund	s. 24
Kärnan i åklagarens talan	s. 26
Åklagarens yrkanden	s. 27
De tilltalades inställningar	s. 27
Domskäl	s. 32
- Utredning om handeln	s. 32
- Handeln i momsbedrägeriet	s. 45
- Skattebrott	s. 49
- <i>Rättsliga utgångspunkter</i>	s. 49
- <i>Skattebrott på objektiva grunder</i>	s. 55
- <i>Skattebrott i Sisu Net</i>	s. 56
- <i>Skattebrott i Nordic och Mobilalliansen</i>	s. 65
- - Joakim Hsia	s. 65
- - Jonas Halling	s. 67
- - Daniel Suontausta och Mervin Bratic	s. 69
- Penningtvättsbrott och näringspenningtvätt	s. 70
- <i>Rättsliga utgångspunkter</i>	s. 70
- <i>Penningtvättsbrott och näringspenningtvätt i Sisu Net</i>	s. 73
- <i>Penningtvättsbrott i Sisu Group</i>	s. 76
- <i>Näringspenningtvätt i Nordic och Mobilalliansen</i>	s. 81
- - Joakim Hsia	s. 81
- - Jonas Halling	s. 82
- Påföljd	s. 82
- Näringsförbud	s. 85
- Förverkande och beslag	s. 86
- Häktning	s. 89
- Ersättningar	s. 89

BAKGRUND

Moms är en skatt som tas ut på konsumtion. Enligt huvudregeln är det säljaren som är skattskyldig för momsen och som därför är ålagd att från köparen ta ut moms på den försålda varan eller tjänsten och sedan redovisa och betala in den momsen (s.k. utgående moms) till staten. Samtidigt har köparen rätt till avdrag för den moms som belöper på inköpet (s.k. ingående moms).

Målet handlar om handel i ett påstått omfattande internationellt momsskattebedrägeri, ett s.k. MTIC-bedrägeri (Missing Trader Intra Community Vat Fraud) mellan ett stort antal svenska och EU-bolag och med ett upplägg som den svenska skattelagstiftningen avseende omvänd skattskyldighet möjliggjort fram till den 1 april 2021 på följande sätt.

Om ett bolag B köpte elektronikprodukter från ett utländskt bolag A i EU, var inköpet för bolaget B både skattepliktigt och momsen avdragsgill i Sverige, varför den moms som B skulle betala till Skatteverket för inköpet var 0 kr. Om bolaget B sedan sålde dessa inköpta elektronikprodukter vidare till ett svenskt bolag C var bolaget B skyldigt att till Skatteverket redovisa och betala sin utgående moms, hänförlig till sin försäljning av elektronikprodukterna till bolaget C. Bolaget B lät dock bli att redovisa eller/och betala sin debiterade utgående moms till Skatteverket. Bolaget C redovisade sedan i och för sig sin ingående moms för sitt inköp av elektronikprodukterna från bolaget B, men sålde dessa elektronikprodukter vidare till ett bolag D, utanför Sverige inom EU. En sådan försäljning innebar att det var bolaget D som skulle redovisa bolaget Cs utgående moms, dvs. sin ingående moms i sitt land, vilket innebar att bolaget Cs försäljning till bolaget D inte var skattepliktig för bolaget C i Sverige. Bolaget C behövde således inte redovisa någon utgående moms för sin försäljning av elektronikprodukterna till bolaget D. Bolaget C kunde däremot begära ut sin redovisade ingående moms avseende sitt inköp av elektronikprodukterna från bolaget B från Skatteverket. I praktiken innebar detta att bolaget C fick den moms som bolaget B aldrig redovisat/betalat till Skatteverket. Bolaget B var således i detta avseende endast ett skenföretag som hade placerats som ett fiktivt mellanled mellan bolaget A och bolaget C, för att skapa en ingående moms som bolaget C kunde tillgodogöra sig, vilket inte hade vart möjligt om inte mellanledet i form av bolaget B hade funnits i handelskedjan. Genom att Skatteverket sedan betalade ut de begärda

momspengarna till bolaget C berikades den ifrågavarande handelskedjan. Handelskedjan kunde sedan använda de utbetalda momspengarna för t.ex. investeringar i nya transaktioner eller/och utdelningar till vissa personer som deltagit i upplägget. Bolaget B brukar benämnas som ”missing trader” och bolaget C, som sålde från Sverige till ett EU-bolag, som ”broker”. Det var brokern som i praktiken behövde ligga ute med momspengarna i avvaktan på Skatteverkets återbetalning av momsen med anledning av dess export till bolag i annan EU-stat.

Det kunde också förekomma mer avancerade upplägg där fler bolag än bolagen A – D var inblandade. I sådana momshärvor kunde t.ex. den utgående momsen, som bolaget B i och för sig redovisade på försäljning till bolaget C, reduceras eller ”balanseras” till en lämplig nivå med hjälp av osanna fakturor ställda till bolaget B från ett annat bolag E, vars enda syfte var att ställa ut dessa osanna fakturor för påhittade inhemska inköp av varor eller tjänster i bolaget B. Bolaget B, som sålunda använde sig av bolagets Es falska fakturor avseende, kallas i sådana sammanhang för ”cross invoicer” och/eller ”master”. Detta förfarande gav en ingående moms för bolaget B att dra av från dess utgående moms avseende sin försäljning av elektronikprodukterna till bolaget C. Till synes behövde bolaget B således inte betala någon moms till Skatteverket hänförlig till denna försäljning. Därtill kunde fler bolag användas i kedjan mellan bolagen B och C, såsom t.ex. bolaget F och/eller G, som köpte och sålde elektronikprodukterna i kedjan och som i och för sig redovisade sina ingående och utgående moms och betalade mellanskillnaden till Skatteverket men som tillkommit endast i syfte att göra brottsupplägget/kedjan mer svårupptäckt. Sådana bolag som F och G brukar benämnas som ”buffer”. Buffern fick sitt utbyte av brottet genom att sälja varorna med viss vinst/prispålägg vid sin vidareförsäljning. Buffern tog vidare en begränsad risk då detta bolag i normalfallet inte behövde reducera bort sin utgående moms genom osanna fakturor eller ligga ute med momsbelopp i avvaktan på statens återbetalning. Det förekom att den ursprunglige säljaren och den slutlige köparen av varorna/betalningen var ofta samma bolag eller i vart fall ett bolag i samma brottsliga närverk. Uppläggen har därför kallats också för ”momskaruseller”. Upplägget kan tillämpas på affärer med såväl verkliga som fiktiva varor. När handeln har avsett fiktiva varor har förfarandet benämnts som ”Ghost trade”.

Från och med den 1 april 2021 gäller nya regler om omvänd skattskyldighet vid handel inom landet med vissa varor, t.ex. mobiltelefoner. De nya reglerna ska användas om det totala beskattningsunderlaget för omsättningen av sådana varor överstiger 100 000 kr i fakturan. Syftet

med omvänd skattskyldighet vid handel med mobiltelefoner m.m. är att förhindra liknande momshärvor som beskrivits ovan.

KÄRNAN I ÅKLAGARENS TALAN

Åklagaren har gjort gällande att Sisu Net AB (Sisu Net), Nordic Mobile Service AB, som senare bytte namn till Yxlan Mobile Service AB (nedan kallad Nordic) och Mobilalliansen i Sverige AB (Mobilalliansen) jämte Sisu Group AB (Sisu Group) har ingått som ett genomgångsled i en handel i ett momsstattebedrägeri, som rört ett mycket stort antal i förväg arrangerade transaktioner under flera olika perioder och mellan många olika bolag samt att det främsta syftet med all denna ifrågavarande handeln har varit att komma över olagliga momspengar, vilket också resulterat i att Skatteverket betalat ut uppskattningsvis netto 4,5 miljarder kr på felaktiga grunder till svenska bolag. Enligt åklagaren har Sisu Net från juni 2019 verkat som *broker* för att från november 2019 vara *buffer* och i samband med det rekrytera Nordic resp. Mobilalliansen för att vara *broker* i sina handelskedjor.

Åklagaren har i förhållande till hela momsbedrägeriet begränsat åtalet i huvudsak till vissa bolagstransaktioner som avsett nya mobiltelefoner och andra elektriska produkter och som under perioden den 1 juni 2019 – den 31 oktober 2020 genomförts genom **dels att** Sisu Net *köpt* av leverantörer som bl.a. JoLuMar Chamon AB, Import & Export Gruppen AB, Mobilgruppen i Väst AB, Repair by Scandinavian AB, TMT Trading AB, Elektromax AB, Interco Invest Group AB, Mobiltrade Sweden AB, Mobilverkstan i Sverige AB och IndoSwed AB samt *sålt* vidare till t.ex. Eurostar Global Electronics Ltd, AV Technology Group, Multitronic OY, Pantheon Distribution GmbH, Oy Sventek AB, Turan Trade s.r.o., Smartcom Distribution s.r.i., Avram Car KFT, Nordic, Mobilalliansen, CyberPhoto AB, Bräknehus Invest AB, Adamsson Sweden AB och Bridge Seven i Sthlm AB, **dels att** Nordic respektive Mobilalliansen *sålt* de från Sisu Net köpta produkterna vidare till t.ex. Pantheon Distribution GmbH, Befro Invest Aps, Delphi Distribution GmbH, Turan Trade s.r.o., Ourea Baltic SIA, Smartcom Distribution s.r.i., Avram Car KFT, Eurostar Global Electronics Ltd, Multitronic OY, Avejurm B.V och Click Entertainment Ltd. Åklagaren har vidare gjort gällande att även Sisu Group AB har ingått i ett momsbedrägeri under perioden den 1 februari 2021 – den 7 november 2022.

ÅKLAGARENS YRKANDEN

Åklagaren har, efter vissa justeringar, yrkat ansvar och framställt särskilda yrkanden m.m.; allt i enlighet med ovan. Åklagaren har vidare yrkat att Daniel Suontausta, Mervin Bratic och Joakim Hsia ska kvarbli i häkte tills domen vinner laga kraft i ansvarsdelen.

DE TILLTALADES INSTÄLLNINGAR

Daniel Suontausta

Grovt skattebrott (åtalspunkt 1 i stämningsansökan i aktbil. 296)

Han har förnekat gärningen och bestritt ansvar för grovt skattebrott. Han har vidgått han var VD och styrelseledamot för Sisu Net AB under den aktuella perioden men bestritt att han lämnat in oriktig uppgift; om oriktig uppgift har lämnats har det inte skett med uppsåt. Som VD och styrelseledamot har han gjort vad han kunnat göra för att förvissa sig om att uppgifterna varit korrekta. Det har funnits annan person som varit anlitade av bolaget för att sköta själva redovisningen i bolaget och denna person har varit anmäld som deklarationsombud och därmed upprättat och ingivit deklarationerna till Skatteverket. Han har varken för egen del eller tillsammans och i samförstånd med Mervin Bratic eller annan lämnat oriktiga uppgifter till Skatteverket. Ingående moms har inte redovisats med för höga belopp. - Fara för att skatt och avgifter om sammanlagt ca 249 miljoner kronor undandras det allmänna eller felaktigt tillgodoräknas eller återbetalas till bolaget eller annan har inte förelegat avseende aktuella deklarationer. Förfarandet har inte ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning eller i annat fall varit av synnerligen farlig art. Han har saknat uppsåt. Det har inte förelegat något likgiltighetsuppsåt eller eventuellt annat uppsåt vad gäller påstått eventuellt felaktiga uppgifter i de aktuella skattedeklarationerna. - Han har som VD och styrelseledamot varit engagerad i bolagets drift och ledning på den nivå som får anses tillkomma VD och styrelseledamot. Bolaget har bedrivit en lagenlig och seriös verksamhet med flertalet anställda. Deklarationerna har ingivits i tid. Årsredovisningar har upprättats, skattejurister och andra jurister har konsulterats och revision har skett årligen av BDO utan anmärkning. Skatteverkets förfrågningar har hanterats och Skatteverket har inte beslutat om ändring av moms förrän den 2 december 2021. För det fall det förekommit någon brist har detta inte varit känt för honom.

Grovt penningtvättsbrott och/eller näringspenningtvätt, grovt brott (åtalspunkt 2 i stämningsansökan i aktbil. 296)

Han har förnekat gärningen och bestritt ansvar för grovt penningtvättsbrott resp. näringspenningtvätt, grovt brott. Han har vidgått att han var VD och styrelseledamot för Sisu Net AB under den aktuella perioden och att Sisu Net tagit emot inbetalningar och genomfört utbetalningar till det angivna beloppet. Han har inte tillsammans och i samförstånd med annan eller för egen del vidtagit åtgärder i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller för att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde. Han har inte låtit Sisu Net AB ingå som ett genomgångsled i en arrangerad handel med mobiltelefoner och elektronik. Pengarna kommer från bedriven partihandel med elektronikprodukter vilken löpande har redovisats både till Skatteverket och till externa revisorer på BDO. Han har inte uppsåtligen medverkat till åtgärder som skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar härrör från brott eller främja möjligheterna därom. De angivna transaktionerna har skett och samtliga belopp vitsordas såsom korrekta i och för sig. Han har bestritt att han har förstått att förfarandet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt och varit av synnerligen farlig art.

Grovt skattebrott (åtalspunkterna 1.1 och 2.1 i stämningsansökan i aktbil. 306)

Han har förnekat gärningen och bestritt ansvar för grovt skattebrott i Mobilalliansen. Såvitt han känt till om den verksamhet som bedrivits i Mobilalliansen AB så har det varit fråga om försäljning av partihandel med elektronikprodukter. Verksamheten har varit legal och om brister förelegat hos Mobilalliansen AB så har han inte känt till dessa brister. I annat fall skulle Sisu Net inte ha gjort affärer med bolaget. De affärer som genomförts mellan bolagen har varit att Sisu Net AB sålt elektronikprodukter i enlighet med det samarbetsavtal som upprättats mellan Sisu Net AB och Mobilalliansen AB. Han har bestritt att han varit medveten om det varit fråga om ett momsbedrägeri, att han tillsammans och i samförstånd och eller i samråd med Mervin Bratic eller annan medverkat till skattebrott i Mobilalliansen AB eller på något sätt främjat något skattebrott med råd och dåd. - Han har förnekat gärningen och bestritt ansvar för grovt skattebrott i Nordic. Såvitt han känt till om den verksamhet som bedrivits i Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB så har det varit fråga om partihandel med

elektronikprodukter. Verksamheten har varit legal och om brister förelegat hos Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB så har han inte känt till dessa brister. I annat fall skulle Sisu Net AB inte ha gjort affärer med bolaget. De affärer som genomförts mellan bolagen har varit att Sisu Net AB sålt i elektronikprodukter i enlighet med det samarbetsavtal som upprättats mellan Sisu Net AB och Nordic Mobile Service AB. Han har bestritt att han varit medveten om att det varit fråga om ett momsbedrägeri, att han tillsammans och i samförstånd och eller i samråd med Mervin Bratic eller någon annan medverkat till skattebrott i Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB eller på något sätt främjat något skattebrott med råd och dåd.

Talan om näringsförbud och förverkandeyrkandet (stämningsansökan i aktbil. 296)

Han har bestritt yrkandet med hänsyn till huvudinställningen såväl intermistiskt som slutligt samt motsatt sig påståendet att näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt. Han har inte haft någon erinran mot det särskilda yrkandet.

Mervin Bratic

Han har bestridit ansvar för samtliga brott. Han har förnekat att han varit faktisk företrädare för Sisu Net AB och menat att han därmed inte kan anses som gärningsman för brotten i åtalpunkterna 1 och 2 i stämningsansökan i aktbil 296 och åtalpunkterna 1.1 och 2.1 i stämningsansökan i aktbil. 306. Han har dessutom invänt att han saknat uppsåt till gärningarna fram till slutet av november 2019 samt gjort gällande att han varit hotad och därför tvingad att utföra de brottsliga handlingarna. Han har avseende åtalspunkt 3 i stämningsansökan i aktbil. 296 vitsordat att han var formell företrädare för Sisu Group AB men förnekat att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet. Han har bestridit de särskilda yrkandena och talan om näringsförbud.

Joakim Hsia

Grovt skattebrott (åtalspunkt 1.1 i stämningsansökan i aktbil. 306)

Han har förnekat brottet. Han har vitsordat att han var styrelseledamot i Mobilalliansen i Sverige AB. Han har dock bestritt att han lämnat eller låtit lämna oriktiga uppgifter i bolagets

deklarationer samt att hans hantering i bolaget varit att låta bolaget ingå som ett genomgångsled för en av andra personer i förhand arrangerad omfattande handel med mobiltelefoner och annan elektronisk utrustning. Han har också bestritt att bolaget saknat avdragsrätt och gjort gällande att han i vart fall inte haft kännedom om eller bort haft kännedom om detta; han har helt saknat uppsåt.

Näringspenningtvätt, grovt brott (åtalspunkt 1.2 i stämningsansökan i aktbil. 306)

Han har förnekat brottet. Han har vitsordat att han varit styrelseledamot för bolaget under den angivna tiden samt riktigheten av angivna belopp och transaktioner men gjort gällande att han helt saknat uppsåt till brottet.

Grovt skattebrott (åtalspunkt 2.1 i stämningsansökan i aktbil. 306)

Han har förnekat brottet. Han har vitsordat att han varit styrelseledamot och firmatecknare i Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB men bestritt att han lämnat eller låtit lämna oriktiga uppgifter i bolagets deklarationer. Han har också bestritt att hans hantering i bolaget varit att låta bolaget ingå som ett genomgångsled för en av andra personer i förhand arrangerad omfattande handel med mobiltelefoner och annan elektronisk utrustning samt att bolaget saknat avdragsrätt. Han har gjort gällande att han, om så varit fallet, inte haft kännedom om eller bort haft kännedom om detta; han har helt saknat uppsåt.

Näringspenningtvätt, grovt brott (åtalspunkt 2.2 i stämningsansökan i aktbil. 306)

Han har förnekat brottet. Han har vitsordat att han varit styrelseledamot för bolaget under den angivna tiden samt riktigheten av angivna belopp och transaktioner. Han har dock gjort gällande att han helt saknat uppsåt till brottet.

Särskilda yrkanden och talan om näringsförbud

Han har bestritt yrkandet att 6 092 790 kr avseende kontobehållning ska förverkas från honom. Han har även bestritt yrkandet om kvarstad samt att 3 307 210 kr ska förverkas från honom.

Han har inte haft någon erinran mot att beslaget av köpekontrakt ska bestå tills domen vinner laga kraft. Han har bestritt talan om näringsförbud.

Jonas Halling

Grovt skattebrott och näringspenningtvätt, grovt brott (åtalpunkterna 1.1 och 1.2 i stämningsansökan i aktbil. 306)

Han har förnekat gärningarna och bestritt brott. Han har förnekat att han varit anställd i Mobilalliansen i Sverige AB, även om han utfört vissa arbetsuppgifter åt bolaget på uppdrag av sin chef, Joakim Hsia. Han har även vitsordat att han skött inköp och försäljningar av aktuella elektroniska produkter genom att bl.a. dels förmedla offerter och hantera ordrar från utländska kunder och skicka orderbekräftelse till kunder, dels upprätta fakturor till kunder samt hålla kontakten med bolagets kunder. Han har dock gjort gällande att han saknat uppsåt till brott. Han har gjort gällande att han medverkat enligt instruktioner från sin chef, Joakim Hsia, varvid han blivit tillsagd att inhämta uppgifter från Daniel Suontausta och Mervin Bratic i den utsträckning det varit nödvändigt för att fullgöra de uppgifter som Joakim Hsia anförtrott honom men bestritt brott på den grunden att han saknat all kännedom om att Mobilalliansen i Sverige AB varit ett genomgångsled i en arrangerad handel med varor inom ramen för ett momsstattebedrägeri samt då han inte heller haft någon del i lämnandet av uppgifter i momsdeklarationerna.

Grovt skattebrott och näringspenningtvätt, grovt brott (åtalpunkterna 2.1 och 2.2 i stämningsansökan i aktbil. 306)

Han har förnekat gärningen och bestritt ansvar för brott. Han har vitsordat att han varit anställd i Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB från våren 2013 till den 18 mars 2021 och att han handlat i enlighet med instruktioner från Joakim Hsia. Han har även vitsordat att han skött försäljningar av aktuella elektroniska produkter genom att bl.a. dels förmedla offerter och hantera ordrar från utländska kunder och skicka orderbekräftelse till kunder, dels upprätta fakturor till kunder och hålla kontakten med bolagets kunder. Han har gjort gällande att han medverkat enligt instruktioner från sin chef, Joakim Hsia, varvid han blivit tillsagd att inhämta uppgifter från Daniel Suontausta och Mervin Bratic i den utsträckning det varit nödvändigt för

att fullgöra de uppgifter som Joakim Hsia anförtrott honom men påstått att han dock saknat all kännedom om att Mobilalliansen i Sverige AB varit ett genomgångsled i en arrangerad handel med varor inom ramen för ett europeiskt momsstattebedrägeri. Han har vidare invänt att han inte heller haft någon del i lämnandet av uppgifter i momsdeklarationerna. - Han har bestritt talan om näringsförbud.

DOMSKÄL

UTREDNINGEN OM HANDELN

Åklagaren har åberopat omfattande skriftlig bevisning, se bevisbilagorna till domen, för att visa vilka transaktioner som har vidtagits i det påstådda momsbedrägeriet. Den skriftliga bevisningen har, förutom publika handlingar som årsredovisningar, skattekontoutdrag, bankkontoutdrag och bolagsuppgifter m.m., bestått i ett stort antal beslut från Skatteverket, sammanställningar av momsdeklarationer och fakturor och bankkontoutdrag m.m. samt ett stort antal promemorior med bilagor. Vid genomgång av de beräkningar som Skatteverket och ekorevisorer m.fl. har gjort har tingsrätten konstaterat att det har varit mycket svårt att få beloppen avseende köp och försäljningar att stämma överens i de olika uträkningarna. Detta måste enligt tingsrättens mening ha berott på att de olika uträkningarna har gjorts avseende transaktioner under olika perioder, att transaktionerna i vissa fall har räknats i Euro och i andra fall i SEK samt att underlagen för uträkningarna har varierat; i vissa fall har bokföringsmaterial använts och i andra fall bankkontoallegat och liknande.

Trots att utredningen om de olika transaktionernas värde således har varit svår att följa i detalj anser tingsrätten att den i tillräcklig grad har gett stöd åt åklagarens påståenden om storleken på de belopp som de olika köpen och försäljningarna i handeln enligt åklagaren har omfattat. I sammanhanget bör också noteras att ingen av de tilltalade, förutom Mervin Bratic, har ifrågasatt åklagarens beräkningar.

Av utredningen får således anses framgå i stort följande när det gäller transaktioner mellan olika bolag i den handeln som enligt åklagaren ingått i momsbedrägeriet; allt i förhållande till Sisu Net, Nordic och Mobilalliansen.

1. *Sisu Net – kund och leverantör i handeln*

Sisu Net registrerades den 23 juli 2015 hos Bolagsverket. Verksamheten bestod inledningsvis av försäljning av begagnade telefoner, tillbehör och reservdelar till företag och privatpersoner. Försäljningen skedde bl.a. genom Sisu Nets hemsida nordicbox.se. I januari 2019 startade Sisu Net en ny verksamhetsgren med försäljning av nya mobiltelefoner till andra företag, huvudsakligen till företag i andra EU-länder. I samband med härmed ökade bolagets nettoomsättning från cirka 12 miljoner kr år 2018 till cirka 425 miljoner kr år 2019. Från och med november 2019 började bolaget sedan gradvis sälja till svenska företag för att i januari 2020 huvudsakligen sälja till svenska kunder, däribland Mobilalliansen och Nordic. År 2020 uppgick bolagets nettoomsättning till 1,1 miljard kr. - Sisu Net har deklarerat moms månadsvis. Under perioden januari till december 2019 deklarerade bolaget en momspliktig försäljning om 215 miljoner kr och unionsinterna försäljningar om 209 miljoner kr. Under perioden januari till december 2020 deklarerade bolaget en momspliktig försäljning inom landet med 1,1 miljard kr och försäljning till EU med 9 miljoner kr. Under perioden juni – december 2019 köpte Sisu Net nya mobiltelefoner m.m. för ca 300 miljoner kr från sina leverantörer JoluMar Chamon AB, Mobilgruppen i Väst AB och Import & Export Gruppen i Sverige AB, samt för ca 1,1 miljard kr under perioden januari – oktober år 2020 från sina leverantörer Elektromax AB, Indo Swed AB, Interco Invest Group AB, Mobiltrade Sweden AB, Mobilverkstan i Sverige AB, Repair by Scandinavian AB och TMT Trading AB.

Daniel Suontausta har varit verkställande direktör för Sisu Net sedan den 14 mars 2019. Juha Suontausta, som är Daniel Suontaustas svärfar, och Joakim Kumlin har suttit som styrelseledamöter sedan den 14 mars 2019. Mervin Bratic var anställd i Sisu Net fram till februari år 2021. Daniel Suontausta ägde 35 procent av bolagets aktier, Mervin Bratics far Fuad Bratic ägde 32,5 procent av aktierna, 25 procent ägdes av Kumlins Holding AB och 7,5 procent ägdes av Juha Suontausta. Den andel som Juha Suontausta ägde återköptes senare av Sisu Net. Sisu Nets bokföring sköttes av Evelina Bellmark, som även hade extern firmateckningsrätt för Sisu Net. - Skatteverket beslutade den 25 oktober 2019 om revision avseende Sisu Nets momsredovisning. I november 2019 beslutade Skatteverket att innehålla 25,6 miljoner kr på Sisu Nets skattekonto som Sisu Net begärt ut som avdrag för ingående moms för perioden september till december 2019. På grund av detta beslut började Sisu Net att sälja sina produkter till svenska bolag i motsatts till tidigare, då försäljningen gick till EU-bolag. Revisionen utmynnade senare i två beslut. I beslut meddelat den 2 december 2021 har Skatteverket nekat

Sisu Net avdrag för ingående moms med 35 742 384 kr avseende inköp från leverantörerna JoLuMar Chamon AB, Mobilgruppen i Väst AB och Import & Export Gruppen AB. I beslut den 2 december 2022 har Skatteverket nekat Sisu Net avdrag för ingående moms med 213 416 086 kr avseende inköp från leverantörerna Repair by Scandinavian AB, Elektromax AB, Interco Invest Group AB, TMT Trading AB, Mobiletrade Sweden AB, Mobilverkstan i Sverige AB och IndoSwed AB. Besluten har motiverats i korthet med att Sisu Net bedömdes hade varit delaktigt i ett mervärdesskattebedrägeri tillsammans med nämnda leverantörer och därför saknade rätt att göra avdrag för ingående moms för inköp från dem. - Sisu Net försattes i konkurs den 8 april 2022. Advokaten Isac Hübinette är konkursförvaltare.

2. Nordic – kund till Sisu Net och leverantör till andra bolag

Nordic registrerades i juni 2010 och skulle enligt verksamhetsföremålet tillhandahålla servicetjänster för smartphones, läsplattor och annan mobil IT-utrustning och bedriva därmed förenlig verksamhet, som försäljning av reservdelar och tillbehör. Fram till november 2019 riktade bolaget i huvudsak sin försäljning till svenska kunder och hade bl.a. en butik på St Eriksgatan i Stockholm. Från och med november 2019 började bolaget sälja nya mobiltelefoner och andra elektroniska produkter huvudsakligen till bolag i andra EU-länder. Nordics enda leverantör av dessa produkter var Sisu Net. - Nordic har tillämpat ett brutet räkenskapsår, från den 1 september till den 31 augusti. Under räkenskapsåret 2018/2019 hade Nordic en nettoomsättning om 106 miljoner kr. Nettoomsättningen ökade under räkenskapsåret 2019/2020 till 422 miljoner kr. - Nordic har deklarerat moms månadsvis. I sina momsdeklarationer för 2019 har Nordic redovisat en momspliktig omsättning med cirka 50 miljoner kr, försäljning till EU med cirka 107 miljoner kr och moms att återfå med cirka 24,5 miljoner kr. Av de 107 miljoner kr som avsåg försäljning till EU var merparten, 67 miljoner kr, hänförlig till årets två sista redovisningsperioder. För år 2020 har Nordic redovisat momspliktig omsättning med cirka 30 miljoner kr, försäljning till EU med cirka 323 miljoner kr och moms att återfå med cirka 77,6 miljoner kr. Den första försäljningen från Sisu Net till Nordic skedde den 11 november 2019. Sisu Net kom att under perioden november 2019 – september 2020 till Nordic sälja för ca 434 000 000 kr inkl. moms. - Nordic ägs av bolaget Nordic Mobile Service Holding 2 AB, som i sin tur ägs av Joakim Hsia och hans fru, Jiangmin Wei. Under perioden september 2016 till september 2022 var bolagets enda styrelseledamot och verkställande direktör Joakim Hsia. I september år 2022 ändrade bolaget namn till Yxlan Mobile Service AB. Även bolagets adress ändrades och Joakim Hsia avgick som företrädare för bolaget för att

ersättas av Li Jun Cai och därefter Daniel Smirnov. Under september 2022 ändrades även Nordic Mobile Service Holding 2 AB:s namn, adress och företrädare. - Jonas Halling var anställd i Nordic från våren 2013 till och med den 18 mars 2021. Patrick Aronsson skötte Nordics bokföring. - Skatteverket har beslutet om revision av Nordic som utmynnat i ett beslut den 20 december 2022. Ett förslag till beslut skickades dessförinnan till Nordic den 15 september 2022. Beslutet innebar att Nordic nekades avdrag för ingående moms med 18,5 miljoner kr avseende inköp från Sisu Net, med motiveringen att Nordic hade varit delaktigt i ett mervärdesskattebedrägeri tillsammans med Sisu Net och därför saknade rätt att göra avdrag för ingående moms på de aktuella köpen.

3. *Mobilalliansen – kund till Sisu Net och leverantör till andra bolag*

Mobilalliansen registrerades den 10 september 2015 och skulle enligt verksamhetsföremålet vara en franchisegivare inom mobiltelefonireparationer, samordna marknadsföring, tillhandahålla reservdelar och verktyg med direktförsäljning till bl.a. medlemmar. Bolaget skulle även ordna med utbildning, seminarier och mässor. Den 8 oktober 2019 inkom Mobilalliansen till Skatteverket med en begäran om avregistrering för moms, F-skatt och som arbetsgivare eftersom bolaget inte bedrev någon ekonomisk verksamhet längre. Den 4 december 2019 lämnade bolaget därefter in en ansökan om att återigen bli momsregistrerad och få F-skatt. Bolaget blev registrerat för moms och F-skatt igen den 27 mars 2020. Mobilalliansen bedrev under år 2020 verksamhet med att sälja nya mobiltelefoner och andra elektroniska produkter huvudsakligen till bolag i andra EU-länder. Mobilalliansens enda leverantör av dessa produkter var Sisu Net. - Räkenskapsåret 2019 hade Mobilalliansen en nettoomsättning om 30,6 miljoner kr. Nästföljande räkenskapsår ökade nettoomsättningen till 149,3 miljoner kr. Mobilalliansen har deklarerat moms månadsvis och har i sina momsdeklarationer för januari till oktober 2019 redovisat en momspliktig omsättning med cirka 8,5 miljoner kr, försäljning till EU med cirka 22,5 miljoner kr och moms att återfå med cirka 7,7 miljoner kr. För perioden mars till september 2020 har bolaget redovisat en momspliktig omsättning med 1,3 miljoner kr, försäljning till EU med knappt 148 miljoner kr och moms att återfå med 34,9 miljoner kr. Den första försäljningen till Mobilalliansen från Sisu Net ägde rum den 30 april 2020. Sisu Net kom under perioden april – september 2020 att till Mobilalliansen sälja produkter för ca 156 556 000 kr inkl. - Mobilalliansen ägs av Nordic Mobile Service Holding AB, dvs. samma bolag som äger Nordic. Joakim Hsia var styrelseledamot och verkställande direktör i bolaget från den 25 mars 2019 till den 23 juni 2021. Jiangmin Wei var därefter styrelseledamot fram till och med den 14

mars 2022. Därefter trädde Li Jun Cai i bolaget som styrelseledamot. - Mobilalliansen är för närvarande föremål för skatterevision, men Skatteverket har ännu inte meddelat något beslut. Mobilalliansen försattes i konkurs den 9 maj 2023.

4. *JoLuMar Chamon AB (Jolumar) – leverantör till Sisu Net*

Jolumars verksamhet bestod sedan den 14 januari 2019 av bl.a. partihandel med mobiltelefoner. Dessförinnan bestod verksamheten i att bedriva frisersalong. År 2017 och 2018 hade Jolumar en nettoomsättning om 0 kr, medan nettoomsättningen år 2019 uppgick till 1,3 miljarder kr. Jolumar hade från och med februari till mitten av maj 2019 endast försäljning till kunder i andra EU-länder. Från och med mitten av maj 2019 började bolaget i stället fakturera till mestadels svenska kunder. Sisu Net var Jolumars näst största kund. Sisu Net bokförde för tidsperioden 13 juni 2019 - 8 september 2019 inköp av nya telefoner från Jolumar för 65 997 318 kr och tillkommande moms med 16 499 329 kr. Jolumar hade i sin tur köpt in mobiltelefonerna från bl.a. Intretal AB och BBN-Tele AB. Jolumar försattes i konkurs den 31 mars 2021. - Skatteverket har utrett Jolumar och fattat beslutet att neka Jolumar avdrag för ingående moms med cirka 296 miljoner kr avseende fakturor rörande mobiltelefoner och annan elektronik avseende perioden maj till december 2019. - Jolumars företrädare har varit Daoud Chamoun och Roy Marina.

5. *Mobilgruppen i Väst AB (Mobilgruppen) – leverantör till Sisu Net*

Före augusti 2019 hette Mobilgruppen JByggsnickerier AB och bedrev verksamhet med byggnation och uthyrning av personal inom byggbranschen. Under den senare delen av år 2019 bytte Mobilgruppen verksamhetsinriktning för att bedriva handel med mobiltelefoner och viss annan elektronik. Bolaget registrerade dock ingen ändring av verksamhetsföremålet. Under år 2018 hade Mobilgruppen en omsättning på omkring 2 miljoner kr. Under år 2019 var bokföringen bristfällig och det saknas årsredovisning för det året. Sisu Net var Mobilgruppens största kund i handeln med mobiltelefoner. Sisu Net bokförde under perioden september till oktober 2019 fakturor avseende köp av mobiltelefoner och annan elektronik från Mobilgruppen uppgående till 71 389 987 kr samt tillkommande moms med 17 847 496 kr. Mobilgruppen hade i sin tur köpt in mobiltelefonerna av bl.a. K&V AB. Mobilgruppen försattes i konkurs den 7 april 2021. - Under perioden november 2018 till maj 2020 var Lazaro Ruiz Gonzalez registrerad styrelseledamot i Mobilgruppen. - Skatteverket har utrett Mobilgruppen och beslutat att neka bolaget avdrag för ingående moms med 26 miljoner kr avseende köp inom Sverige och för

ingående moms med 21,1 miljoner kr avseende inköp av varor från andra EU-länder; allt för perioden september till december 2019 med motiveringen att bolagets inköp av elektronikprodukter ingått i ett mervärdesskattebedrägeri.

6. Import & Export Gruppen AB (Import & Export) – leverantör till Sisu Net

Import & Export registrerades i juni 2019 och bedrev före september 2019 verksamhet med bl.a. måleri och ventilations- och avloppsrengöring under namnet Måleri & VVS i Sverige AB. I september 2019 ändrade bolaget verksamhetsinriktning till handel med mobiltelefoner och annan elektronisk utrustning. För redovisningsperioden juli till och med augusti 2019 har bolaget deklarerat en momspliktig försäljning på 99 465 kr. Enligt efterföljande momsdeklarationer för oktober – december 2019 ökade omsättningen till nästan 150 miljoner kr. Under perioden oktober till november 2019 bokförde Sisu Net inköp av mobiltelefoner och annan elektronik från Import & Export med 70 816 557 kr samt tillkommande moms med 17 704 667 kr. Import & Export försattes i konkurs den 5 augusti 2021. - Skatteverket har utrett Import & Export och beslutat att neka bolaget avdrag för ingående moms med cirka 126 miljoner kr för tidsperioden oktober 2019 till och med juni 2020 med motiveringen att bolaget varit delaktigt i ett omfattande momsbedrägeri.

7. Repair by Scandinavian AB (Repair) – leverantör till Sisu Net

Repair registrerades i mars 2016 och skulle enligt verksamhetsföremålet bedriva försäljning med hemelektronik, mobiltelefoner och mobiltillbehör samt utföra reparationer av elektronikartiklar. Under år 2018 hade Repair en omsättning om cirka 790 000 kr och under 2019 cirka 8 miljoner kr. Under år 2020 ökade omsättningen till cirka 583 miljoner kr. Under perioden januari till oktober 2020 bokförde Sisu Net inköp av elektronik från Repair enligt Skatteverkets utredning med 304 621 808 kr och tillkommande moms med 76 228 577 kr. Sisu Net och Repair har haft ett samarbetsavtal som undertecknades den 20 december 2019. Repair försattes i konkurs den 29 november 2022. - Amir Salman var styrelseledamot i Repair mellan den 1 april 2019 och den 22 juni 2021. Hamza Saher har varit styrelseledamot sedan den 1 april 2019, utom under en period i början av 2020 då han var suppleant. - Skatteverket har utrett Repair och bedömt att bolaget ingått i ett internationellt mervärdesskattebedrägeri och beslutat därför att neka bolaget avdrag för ingående moms 97 miljoner kr samt att påföra ytterligare utgående moms avseende oredovisad förvärvsbeskattning av EU-inköp med 67 miljoner kr för perioden december 2019 till oktober 2020.

8. *Elektromax AB (Elektromax) – leverantör till Sisu Net*

Elektromax registrerades i december 2015 och skulle enligt verksamhetsföremålet bl.a. bedriva verksamhet inom grossisthandel med hemelektronik. Under 2018 redovisade Elektromax en omsättning om 242 000 kr. Under år 2019 redovisade bolaget noll kr i omsättning för perioden januari till september 2019. För perioden oktober till december 2019 redovisades en omsättning med cirka 25 miljoner kr och för år 2020 med totalt 377 miljoner kr. Under perioden januari till september 2020 bokförde Sisu Net enligt Skatteverkets utredning inköp av elektronik från Elektromax med 301 425 400 kr och tillkommande moms med 75 356 119 kr. Sisu Net har till Skatteverket gett in ett skriftligt handelsavtal mellan sig och Elektromax. - Mellan den 5 juni 2019 till den 1 mars 2021 har bolaget företrätts av Iwona Malgorzata Zwolinska. Bolaget har även företrätts av Micke Winberg. - Skatteverket har utrett Elektromax och bedömt att bolaget ingått i ett internationellt mervärdesskattebedrägeri och beslutat därför att neka bolaget avdrag med cirka 49 miljoner kr för ingående moms för perioden oktober 2019 till juni 2020.

9. *Interco Invest Group AB (Interco) – leverantör till Sisu Net*

Interco bildades år 1994 och skulle sedan år 2008 bedriva verksamhet med bl.a. försäljning av konfektion och heminredning. Mellan år 2012 och augusti 2019 var bolaget avregistrerat för moms. Intercos nettoomsättningen uppgick till noll kr år 2018 för att sedan uppgå till 52 miljoner kr och år 2020 till 804 miljoner kr. Mellan januari och september 2020 har Sisu Net enligt Skatteverkets utredning bokfört inköp av elektronik från Interco med 123 325 485 kr och tillkommande moms med 30 831 371 kr. Sisu Net och Interco har de 20 januari 2020 undertecknat ett samarbetsavtal. – Interco hade i sin tur köpt in produkterna bl.a. av Reidar Ottesen AB. Interco företräds av Ferhad Hariri sedan år 2006. - Skatteverket har utrett Interco och bedömt att bolaget ingått i ett internationellt mervärdesskattebedrägeri och beslutat därför att neka bolaget avdrag för ingående moms med cirka 184 miljoner kr för perioden oktober 2019 till december 2020.

10. *TMT Trading AB (TMT) – leverantör till Sisu Net*

TMT registrerades i december 2018 och skulle enligt verksamhetsföremålet bedriva försäljning av hemelektronik. TMT ägs av Mobilmaster Holding AB som i sin tur ägs av bl.a. Hamza Saher. I inlämnade momsredovisningar har TMT redovisat noll kr i omsättning för 2018, 273 900 kr för 2019 och cirka 80 miljoner kr för år 2020. Mellan juni och oktober 2020 har Sisu Net

bokfört inköp av elektronik från TMT med 57 miljoner kr och tillkommande moms med 14 miljoner kr. - Bolaget företräds sedan februari 2020 av Fadi Kamil. - Skatteverket har kommit fram till att TMT har ingått i ett internationellt mervärdesskattebedrägeri och har beslutat att neka TMT avdrag för ingående moms med 18 miljoner kr för perioden maj till oktober 2020. TMT försattes i konkurs den 2 november 2021.

11. Mobiletrade Sweden AB (Mobiletrade) – leverantör till Sisu Net

Mobiletrade registrerades år 2012 och mellan 2016 och hösten 2019 bedrev bolaget verksamhet inom byggnation av bostadshus. I oktober 2019 tillträdde en ny styrelseledamot, Sven Erik Vestlund. I december 2019 tillträdde Nikodem Kruszyński som styrelseledamot och bolaget ändrade verksamhetsinriktning till partihandel med elektriska hushållsmaskiner. Mobiletrade gick från att inte ha någon omsättning i december 2019 till att redovisa försäljning inom Sverige och EU om cirka 71 miljoner kr i januari 2020. Sisu Net har i januari 2020 bokfört inköp av elektronik från Mobiletrade med 30 miljoner kr och tillkommande moms med ca 7,5 miljoner kr. Sisu Net och Mobiletrade tecknade ett samarbetsavtal den 8 januari 2020. Mobiletrade försattes i konkurs den 18 februari 2021. - Skatteverket har beslutat att neka Mobiletrade avdrag för ingående moms med 68 miljoner kr under perioden januari till maj 2020 på grund av bolagets inblandning i ett mervärdesskattebedrägeri.

12. Mobilverkstan i Sverige AB (Mobilverkstan) – leverantör till Sisu Net

Mobilverkstan registrerades år 2014 och skulle enligt verksamhetsföremålet bedriva reparationer och försäljning av mobiltelefoner. Under 2019 hade Mobilverkstan en nettoomsättning om cirka 9 miljoner kr och under 2020 steg nettoomsättningen till 68 miljoner kr. Mellan maj och september 2020 har Sisu Net bokfört inköp av elektronik från Mobilverkstan med 19 miljoner kr och tillkommande moms med 4,7 miljoner kr. Sisu Net och Mobilverkstan tecknade den 5 juni 2020 ett handelsavtal, vilket bl.a. innehöll en klausul om att parterna försäkrade sig om att s.k. missing trader inte förekom i deras verksamhet. Avtalet gavs inte in till Skatteverket utan hittades i Evelina Bellmarks dator. - Damir Fetah har varit styrelseledamot för Mobilverkstan. Skatteverket har bedömt att Mobilverkstan ingått i ett internationellt mervärdesskattebedrägeri och nekat avdrag för ingående moms med 14 miljoner kr avseende perioden januari till september 2020.

13. IndoSwed AB (IndoSwed) – leverantör till Sisu Net

IndoSwed bedrev byggverksamhet fram till hösten 2020 och inledde därefter en period av intensiv handel med elektronik. Av lämnade momsdeklarationer framgår att bolaget år 2020 redovisade en omsättning med 77 miljoner kr, varav 70 miljoner kr avsåg oktober - december. Sisu Net har under perioden september till oktober 2020 bokfört inköp av elektronik från IndoSwed med 17 miljoner kr och tillkommande moms med 4 miljoner kr. Den 15 september 2020 tecknade Sisu Net och IndoSwed ett handelsavtal, som innehöll en likadan missing trader-klausul som Mobilverkstans handelsavtal. Inte heller detta avtal gavs in till Skatteverket utan hittades i Evelina Bellmarks dator. IndoSwed försattes i konkurs den 3 maj 2022. -Från augusti 2020 till juli 2021 företrädde bolaget av Yadwinder Singh Chandi. - Skatteverket har bedömt att IndoSwed ingått i ett internationellt mervärdesskattebedrägeri och nekat bolaget avdrag för ingående moms med 12 miljoner kr för perioderna oktober och november 2020.

14. Eurostar Global Electronics Ltd (Eurostar) – kund till Sisu Net och Nordic/Mobilalliansen

Eurostar är ett brittiskt företag som köpt mobiltelefoner eller annan elektronik av Sisu Net, som Sisu Net hade köpt in från Import & Export och Mobilgruppen, för 7,4 miljoner kr under oktober 2019. Eurostar har även varit en mindre kund till Nordic, som bokfört intäkter med ca 5 150 000 kr från Eurostar mellan november 2019 och september 2020.

15. AV Technology Group (AV Technology) – kund till Sisu Net

AV Technology är ett lettiskt företag som köpt mobiltelefoner eller annan elektronik av Sisu Net, som Sisu Net hade köpt in från Jolumar och Mobilgruppen, för ca 6,1 miljoner kr under juni till oktober 2019.

16. Multitronic OY (Multitronic) – kund till Sisu Net och Nordic/Mobilalliansen

Multitronic är ett finskt företag som Sisu Net handlat med i stort sett under hela år 2019. Under perioden juni till november 2019 har Multitronic köpt mobiltelefoner eller annan elektronik av Sisu Net, som Sisu Net hade köpt från Jolumar, för ca 64,4 miljoner kr. Multitronic har sedan i sin tur vidareförsålt varorna från Sisu Net till andra grossister utspridda över olika länder. Multitronic har även varit kund hos Nordic, som bokfört intäkter med ca 11 697 000 kr från Multitronic mellan november 2019 och september 2020.

17. *Pantheon Distribution GmbH (Pantheon) – kund till Sisu Net och Nordic/Mobilalliansen*

Pantheon är ett österrikiskt bolag. Av Sisu Nets bokföring framgår att Sisu Net sålde mobiltelefoner eller annan elektronik, som Sisu Net köpt från Jolumar och Mobilgruppen, till Pantheon mellan maj och oktober år 2019 och att Pantheon mellan juni och oktober 2020 gjorde betalningar till Sisu Net om 17,4 miljoner kr. Även Nordic har sålt till Pantheon. Denna försäljning skedde under perioden november 2019 - september 2020 av produkter som Nordic köpt av Sisu Net. Nordic bokförde under perioden intäkter om ca 199 635 000 kr från Pantheon. Mobilalliansen har också sålt till Pantheon. Denna försäljning skedde under perioden april 2020 - september 2020 av produkter som Mobilalliansen köpt av Sisu Net. Mobilalliansen bokförde under perioden intäkter om ca 71 728 800 kr från Pantheon. - Av uppgifter från den österrikiska skattemyndigheten framgår att Pantheon vidaresålt varorna från Sisu Net till bl.a. företagen Turan Trade S.R.O., Yukatel GmbH och Eurostar Global Electronics Ltd. Den österrikiska skattemyndigheten har klassificerat Pantheon som ett s.k. genomströmningsbolag som varit delaktigt i ett mervärdesskattebedrägeri och har numera avregistrerat bolagets VAT-nummer.

18. *Oy Sventek AB (Sventek) – kund till Sisu Net*

Sventek är ett finskt bolag som köpt mobiltelefoner eller annan elektronik av Sisu Net, som Sisu Net köpt av Jolumar, för 6,6 miljoner kr under perioden juni till december 2019. Enligt uppgifter från finska skattemyndigheten har Sventek skött sina skatteförpliktelser och det saknas bevis för att bolaget varit del i ett momsbedrägeri. Sventek har vidarefakturerat mobiltelefonerna från Sisu Net till andra finska bolag.

19. *Turan Trade s.r.o. (Turan Trade) – kund till Sisu Net och Nordic/Mobilalliansen*

Turan Trade är ett slovakiskt bolag som Sisu Net handlat med under perioden augusti till oktober 2019. Under denna period har Turan Trade köpt mobiltelefoner eller annan elektronik av Sisu Net, som Sisu Net hade köpt från Import & Export och Mobilgruppen, för 49,6 miljoner kr. Av uppgifter från skattemyndigheten i Slovakien framgår att Turan Trade använder ett virtuellt kontor, att företaget inte disponerar över något lagerutrymme och har endast en anställd, denne är folkbokförd i London. Turan Trade har även varit kund hos Nordic och Mobilalliansen. Mellan november 2019 - september 2020 har Nordic bokfört intäkter med ca 17 950 000 kr från Turan Trade och Mobilalliansen mellan april och september 2020 bokfört intäkter om ca 14 431 000 kr från företaget.

20. Smartcom Distribution s.r.l. (Smartcom) – kund till Sisu Net och Mobilalliansen

Smartcom är ett italienskt företag som köpt mobiltelefoner eller annan elektronik av Sisu Net, som Sisu Net hade köpt från Mobilgruppen och Import & Export, för 2,4 miljoner kr under oktober 2019. Smartcom har även varit en mindre kund till Mobilalliansen, som bokfört intäkter med ca 1 244 000 kr från Smartcom mellan april och september 2020. Skattemyndigheten i Italien har misstänkt att Smartcom varit del av ett momsbedrägeri.

21. Avram Car KFT – kund till Sisu Net och Nordic/Mobilalliansen

Avram är ett ungerskt bolag som har köpt mobiltelefoner eller annan elektronik av Sisu Net, som Sisu Net hade köpt av Import & Export och Mobilgruppen, för betalat 4,3 miljoner kr under perioden juni till november 2019. Avram har även varit en mindre kund till Nordic, som bokfört intäkter med ca 871 400 kr från Avram mellan november 2019 och september 2020. Av uppgifter från ungerska skattemyndigheten framgår att Avram inte har haft någon registrerad bolagsadress utan hyrt en container. Avram har inte deklarerat de unionsinterna förvärven från Sisu Net. Bolagets företrädare är bosatt i Serbien.

22. CyberPhoto AB – kund till Sisu Net

CyberPhoto är ett svenskt bolag som enligt sin verksamhetsberättelse ska bedriva butiks- och postorderförsäljning av kameror och tillbehör. CyberPhoto har under perioden oktober till december 2019 köpt mobiltelefoner och annan elektronik av Sisu Net för ca 8,9 miljoner kr exklusive moms och för ca 172 miljoner kr exklusive moms under perioden januari till oktober 2020. CyberPhoto har huvudsakligen sålt varorna vidare till Befro Invest Aps.

23. Bräknehus Invest AB - kund till Sisu Net

Bräknehus har mellan oktober och december 2019 köpt mobiltelefoner och annan elektronik av Sisu Net för ca 18,6 miljoner kr exklusive moms och för ca 74 miljoner kr exklusive moms under perioden januari till april 2020. Bräknehus har sedan sålt produkterna vidare till ett annat svenskt bolag som i sin tur sålt partierna till Befro Invest Aps. Skatteverket har bedömt att Bräknehus har varit del av ett momsbedrägeri och nekat bolaget avdrag för ingående moms med 4 miljoner kr för perioden oktober till december 2019.

24. Bridge Seven i Sthlm AB (Bridge Seven) – kund till Sisu Net

Enligt verksamhetsberättelsen skulle Bridge Seven ägna sig åt byggverksamhet mellan 2018 och oktober 2020. Bridge Seven har i oktober 2019 köpt mobiltelefoner och annan elektronik av Sisu Net för 3,5 miljoner kr exklusive moms och för 5 miljoner kr exklusive moms under juni och juli 2020. Skatteverkets utredning har visat att Bridge Seven sedan sålde produkterna vidare till företag i andra EU-länder som t.ex. Pantheon. Skatteverket har bedömt att Bridge Seven varit del av ett momsbedrägeri och har nekat bolaget avdrag för ingående moms.

25. Adamsson Sweden AB - kund till Sisu Net

Adamsson är ett svenskt bolag som från Sisu Net köpt produkter, som Sisu Net hade köpt från Jolumar, Import & Export, Mobilgruppen och Mobilverkstan, för ca 74 miljoner kr exklusive moms under perioden juni till december 2019 och för ca 62 miljoner kr exklusive moms under perioden januari till oktober 2020. Av Skatteverkets utredning framgår att Adamssons försäljning av mobiltelefoner till europeiska bolag ökade markant från 2018 till 2019 för att sjunka drastiskt från februari 2021. Skatteverket har nekat Adamsson avdrag för ingående moms med 113 miljoner kr avseende perioden maj 2019 till maj 2020 eftersom Adamsson bedömts ha varit delaktigt i ett momsbedrägeri.

26. Befro Invest Aps (Befro) – kund till Nordic/Mobilalliansen

Befro är ett danskt bolag som köpt mobiltelefoner eller annan elektronik av Nordic för ca 18 929 000 kr under perioden november 2019 till september 2020 och från Mobilalliansen för 24 686 600 kr under perioden april till september 2020. Befro har en e-handelsbutik inriktad på försäljning av hemelektronik. Skatteverket och den danska skattemyndigheten har dock inom ramen för en gemensam utredning funnit att de partier med mobiltelefoner som sålts till Befro från t.ex. Bräknehus endast i mindre omfattning har sålts i e-handelsbutiken och att övervägande delen sålts vidare till bolag i andra EU-länder. Det har även framkommit att samma partier med mobiltelefoner som exporterats till Befro från svenska företag vid andra tillfällen har kommit tillbaka till Sverige.

27. Avejurm BV - kund till Nordic och Nordic/Mobilalliansen

Avejurm är ett nederländskt bolag som köpt mobiltelefoner eller annan elektronik av Nordic för 27 157 000 kr under perioden november 2019 till september 2020. Avejurm har varit leverantör även åt Import & Export. Av uppgifter från nederländska skattemyndigheten framgår att det

genomförts många ändringar i företaget under vintern 2019 och våren 2020 i fråga om ägare, företrädare och adress. Då Avejurm underlåtit att på begäran styrka sin vidareförsäljning som ska ha avsett unionsinterna transaktioner, har nederländska skattemyndigheten beslutat att neka Avejurm mervärdesskattefri försäljning och påfört bolaget utgående mervärdesskatt.

28. SLA Ourea Baltic (Ourea) - kund till Nordic/Mobilalliansen

Ourea är ett lettiskt bolag som köpt mobiltelefoner eller annan elektronik av Nordic för ca 4 355 000 kr under perioden november 2019 till september 2020 och från Mobilalliansen för ca 5 666 700 kr under perioden april till september 2020. Av Skatteverket utredning framgår att den elektronik som Ourea köpt från svenska bolag har sålts vidare till olika bolag både inom och utom Europa. Det har även framkommit att samma partier med mobiltelefoner som exporterats till Ourea från svenska företag vid andra tillfällen har kommit tillbaka till Sverige, bl.a. till Import & Export.

29. Flera utländska kundbolag till Nordic/Mobilalliansen

Nordic har under perioden november 2019 till oktober 2020 sålt till utländska kunder för vart fall ca 319 miljoner kr. Förutom de bolag som har nämnts ovan har försäljning skett till Click Entertainment Ltd under perioden november 2019 till september 2020 för ca 35 431 500 kr, till Central Piont Europe s.r.o. under perioden november 2019 till september 2020 för ca 11 634 000 kr, till Delphi Distribution GmbH under perioden november 2019 till september 2020 för ca 7 042 300 kr, till Greentech Distribution PCL under perioden november 2019 till september 2020 för ca 6 779 000 kr, till BKJ General Trading LLC under perioden november 2019 till september 2020 för ca 5 miljoner kr och till SK Associates Ltd under perioden november 2019 till september 2020 för ca 2,3 miljoner kr. Mobilalliansen har (under perioden maj till oktober 2020 totalt mottagit betalningar om i vart fall 150 miljoner kr från kunderna?) och sålt till Delphi Distribution GmbH under perioden april – september 2020 för 20 147 389 kr och till det lettiska bolaget Mooncom SIA under perioden april – september 2020 för 5 881 000 kr.

Utredningen visar att Sisu Net köpt nya mobiltelefoner och annan elektronik för sammanlagt 1,4 miljarder kr under tiden juni 2019 – oktober 2020 samtidigt som Sisu Net under år 2019 och 2020 fått ca 1,1 miljarder kr i betalning för sina försäljningar från sina kunder. Det finns ingenting i utredning som tyder på att Sisu Net skulle ha betalat sina leverantörer med andra

pengar än vad Sisu Net självt fått från sina kunder i denna handel. Mervin Bratic har visserligen gjort gällande att det fanns ett ingående lagersaldo för år 2020 i Sisu Net med ett värde om 517 miljoner kr avseende begagnade mobiltelefoner och att den omständigheten att detta lagervärde var noll vid utgången av år 2020 innebär att det skett en försäljning av lagret som inbringat ca 519 miljoner kr, vilket i sin tur innebär att åklagarens påstående att Sisu Net sålt för och fått betalt med 1,4 miljarder kr nya mobiltelefoner inte stämmer. Tingsrätten konstaterar att det enligt årsredovisningarna för Sisu Net uppgick lagret per den 31 december 2019/1 januari 2020 till ca 20 miljoner kr och per den 31 december 2020 till ca 15 miljoner kr. Det har inte framkommit någon anledning att ifrågasätta korrektheten i årsredovisningarna. Att det måhända skett en försäljning av begagnade mobiltelefoner, vars lagervärde varit ca 5 miljoner kr, påverkar således inte åklagarens påstående att Sisu Net i den ifrågavarande handeln köpt och sålt nya mobiltelefoner för ca 1,4 miljarder kr. Vid sådana förhållanden och då inget annat framkommit av betydelse är det enligt tingsrätten bevisat sammanfattningsvis att Sisu Net under perioden den 1 juni 2019 – den 31 oktober 2020 tagit emot pengar för sålda nya mobiltelefoner och elektronik om totalt ca 1,4 miljarder kr, varav ca 430 miljoner från Nordic, ca 158 miljoner från Mobilalliansen samt ca 823 miljoner kr från sina andra kunder samt att Sisu Net under samma period också har betalat ut 1,4 miljarder kr för sina inköp av dessa mobiltelefoner och elektronik till sina ovan angivna leverantörer.

En sammanfattning av den ovan redovisade handeln visar vidare dels att Nordic under perioden november 2019 – september 2020 handlat för ca 430 miljoner kr ink. moms från Sisu Net och sålt de av Sisu Net köpta produkterna för ca 353 miljoner kr till sina ovan angivna kunder, dels att Mobilalliansen under perioden april – september 2020 handlat för ca 158 miljoner kr från Sisu Net och sålt de av Sisu Net köpta produkterna för ca 144 miljoner kr till sina ovan angivna kunder.

FRÅGAN OM HANDELN INGÅTT I ETT MOMSSKATTEBEDRÄGERI

Av den mycket omfattande skriftliga bevisning som åklagaren åberopat framgår många omständigheter som typiskt sett och/eller även specifikt i detta mål med styrka talar för att den ovan beskrivna handeln, måhända med något mindre undantag, har ingått i ett momsskattebedrägeri, där handelskedjor skapats med förutbestämda kunder och leverantörer i

syfte att få momspengar utbetalda av Skatteverket på oriktiga grunder. Några sådana omständigheter framgår av följande.

Handeln har avsett huvudsakligen partihandel med mobiltelefoner och andra elektroniska produkter, som på grund av dess höga värde i kombination med låga transportkostnader ofta är föremål för mervärdesskattebedrägerier.

Varorna har köpts in från andra EU-länder av tidigare leverantörer och sedan sålts vidare i flera led till olika svenska företag för att sedan återigen säljas till företag utanför EU. Varorna har alltså såvitt framkommit inte nått någon slutkonsument, trots att dessa varit färdigförädlade konsumentprodukter.

Bolagen har inte heller minimerat handelskedjorna för att kunna skapa större vinstmarginaler för sina affärer; tvärtom har en kedja kunnat innehålla t.ex. sex eller sju bolag.

De involverade bolagen har ägt varorna under en mycket begränsad period, ofta bara någon dag, och handeln har skett med mycket stora volymer. Varorna har inte varit försäkrade alls eller varit försäkrade men inte till fyllest.

Många bolag har ägnat sig åt, innan de börjat delta i handeln, en helt annan verksamhet. Nämnas kan t.ex. Jolumar som bedrivit frisörsverksamhet, Mobilgruppen som verkat inom byggbranschen, eller Import & Export, vars verksamhet bestått i lokalvård och måleriarbeten.

Omsättningen för de bolag som börjat delta i handeln har relativt snabbt skjutit i höjden, att nämna t.ex. omsättningen för Repair som ökat från 790 000 kr för år 2018 till 583 miljoner kr för år 2020. Även Sisu Net, Mobilalliansen och Nordic har på kort tid fått en mycket kraftigt ökad omsättning i samband med att de inledde partihandeln med nya mobiltelefoner.

Av chattar samt av Daniel Suontaustas och Mervin Bratics uppgifter har framgått att handeln i stor omfattning styrts av personer som enligt tingsrättens bedömning måste anses ha haft mycket dubiösa identiteter, såsom "Walter", "Skägget" och "Bröderna". Därtill hör att det i flera chattkonversationer har förekommit begrepp som "balansera", "master", "karusellen" och

”ghost” i samband med att affärer diskuterats; begrepp som är typiska att användas i samband med upplägg i sådant momsskattebedrägeri varom nu är i fråga.

Skatteverket har också gjort ett antal stickprover avseende IMEI-nummer på mobiltelefoner som varit föremål för den aktuella handeln under 2019 och 2020. IMEI-nummer är unika serienummer som används för att identifiera enskilda mobiltelefoner. Stickproverna har visat att flera partier av mobiltelefoner som Sisu Net handlat med har importerats och exporterats till och från Sverige flera gånger om genom olika grossister.

Skatteverkets utredning har vidare visat att det under 2019 förekommit prisdumpning i tidigare handelsled av de varor som Sisu Net handlat med. Jolumars leverantörer Intratel AB och BBN-Tele AB har t.ex. båda köpt in mobiltelefoner från företag i andra EU-länder och i samband med det fått telefonkort utan extra kostnad som bolagen sålt vidare, och har på så sätt kunnat sälja mobiltelefonerna till Jolumar till ett lägre pris än deras inköpspris. Import & Export har på ett snarlikt sätt dumpat priserna till Sisu Net med hjälp av gratis telefonkort från utländska leverantörer. Även Mobilgruppen har sålt mobiltelefoner till Sisu Net för lägre priser än Mobilgruppens inköpspriser.

Skatteverket har utrett många bolag och i dess utredningar finns enligt tingsrätten omfattande och stark bevisning som talar för att i princip alla bolag som, jämte Intratel AB och BBN-Tele AB, verkat bakåt och framåt i handelskedjorna haft olagliga eller i vart fall ljusskygga verksamheter.

De flesta kundfakturer, utställda av Nordic/Mobilalliansen under tiden november 2019 – september 2020, överensstämmer med leverantörsfakturer utställda av Sisu Net, genom att fakturorna har identiskt innehåll vad gäller produkttyp och antal. Det som skiljer fakturorna åt är att det skett ett pålägg om 2 % på Nordics/Mobilalliansens vidarefakturerering. De flesta av Sisu Nets fakturer avseende försäljningar till Nordic/Mobilalliansen har vidare upprättats samma dag som förfallodagen för betalning från Nordic/Mobilalliansen angetts till. Betalning av kundfakturer har dessutom skett oftast innan eller samma dag som leverantörsfakturan betalats. Det har också inträffat att kundfakturan upprättats före leverantörsfakturan från Sisu Net.

Det finns ett förslag om affärsupplägg i en chatt som Mervin Bratic skickat till Joakim Hsia den 11 november 2019 ("Upplägget"). Upplägget kan rimligen inte läsas på något annat sätt att det beskriver en i förväg arrangerad handel mellan ett bolag som säljer till ett annat bolag som i sin tur säljer exakt det som köpts vidare till ett tredje bolag, med olika beräkningar av inköpspris/försäljningspris/vinst/nödvändiga momspengar. Det står klart att Upplägget inte kan ha något annat syfte än att erhålla utbetalningar av momspengar från Skatteverket på oriktiga grunder. Även i övrigt framgår det av ett synnerligen stort antal chattar att de affärer som gjorts upp skett i huvudsakligt syfte att komma över momspengar på oriktig grund.

Att vissa bolag som ingått i nu ifrågavarande handeln ingått i momsbedrägerier har varit föremål för domstolars prövning. Göta hovrätt har t.ex. i sin dom av den 20 oktober 2021 i mål B 1845-21 funnit att Jolumar och dess leverantör BBN-Tele AB ingått i ett internationellt mervärdesskattebedrägeri samt dömt företrädarna Daoud Chamoun, Roy Marina och Besim Boletin för ekonomisk brottslighet. Södertörns tingsrätt har i sin dom av den 31 maj 2023, mål nr B 1215-23, funnit att Keystone Trading AB, som varit leverantör till Repair och TMT, deltagit i en momshärva och dömt dess företrädare, Ali Hallak, för ekonomisk brottslighet. Attunda har i sin dom av den 19 maj 2023, mål nr B 5810-22, funnit att Reidar Ottesen AB, leverantör till Intrco, har hanterat fiktiva transaktioner och osanna fakturor samt dömt dess företrädare, Finn Ottesen, för bl.a. grovt skattebrott. Stockholms tingsrätt har i sin dom av den 12 juli 2022, mål nr B 3770-22, funnit att Import & Export och Mobiltrade varit del av ett systematiskt momsbedrägeri och dömt bolagens företrädare, Johan Holmström resp. Nikodem Kruszynski för ekonomisk brottslighet. Hovrätten för Västra Sverige har i sin dom av den 22 september 2022, mål B 4088-22, funnit att BJ Resurs AB, leverantör till TMT, har deltagit i ett brottsupplägg med mervärdeskatt och dömt dess företrädare Tomas Pettersson och Monica Pettersson för ekonomisk brottslighet. Därtill hör att Repairs företrädare, Hamza Saher, och hans far, Bahaeddin Zaghoul, som varit kontaktperson för Repair och TMT, har båda häktats i sin utevaro misstänkta för bl.a. grova skattebrott.

Vid en samlad bedömning av framför allt dessa omständigheter anser tingsrätten att det, med undantag för affärerna med Sventek, är bevisat att de försäljningar och inköp som Sisu Net, Nordic och Mobilalliansen genomfört i handeln och som åtalet bygger på, objektivt sett haft i syfte att momspengar skulle utbetalas utan laglig grund. Det är således bevisat att Sisu Nets, Nordics och Mobilalliansens ifrågavarande handel har ingått i ett momsskattebedrägeri.

SKATTEBROTTE

Frågan är om den ifrågavarande handeln i Sisu Net, Nordic och Mobilalliansen har lett till att skattebrott har begåtts i bolagen samt om och i så fall på vilket sätt Daniel Suontausta, Mervin Bratic, Joakim Hsia och Jonas Halling har varit medverkande.

RÄTTALIGA UTGÅNGAPUNKTER

Allmänt om skattebrott

Den som på annat sätt än muntligen med uppsåt lämnar oriktiga uppgifter till Skatteverket och därigenom ger upphov till fara för att skatt undandras det allmänna eller felaktigt tillgodoräknas eller återbetalas till honom själv eller annan döms för skattebrott till fängelse i högst två år (2 § skattebrottslagen (1971:69)). För det fall brottet är grovt döms till fängelse i lägst sex månader och högst sex år. Vid bedömningen om brottet är grovt ska särskilt beaktas om det rört mycket betydande belopp, om gärningsmannen använt falska handlingar eller vilseledande bokföring eller om förfarandet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning eller i annat fall varit av synnerligen farlig art (4 § skattebrottslagen).

Varje skattedeklaration med oriktiga uppgifter anses vara ett brott och varje skattebrott anses vara begånget den dag den oriktiga uppgiften lämnas. Det åligger allmän domstol att självständigt ta ställning till frågor om skattskyldighet även om saken har prövats inom ramen för en skatteprocess (se NJA 2016 s. 891).

För straffansvar krävs alltså att det har lämnats en oriktig uppgift. Det finns inte någon definition i skattebrottslagen avseende detta uttryck. Innebörden bestäms i stället med ledning av bestämmelserna i den skatteförfattning som i det enskilda fallet reglerar skattskyldigheten (se prop. 1995/96:170 s. 61).

Mervärdesskatt är ett rättsområde som är i princip helt harmoniserat inom EU. De unionsrättsliga reglerna finns väsentligen i rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Mervärdesskattelagen bygger på direktivet. Enligt praxis från EU-

domstolen får unionsrätten inte missbrukas eller åberopas i bedrägligt syfte. I enlighet med denna övergripande unionsrättsliga princip har det fastslagits att det ankommer på de nationella domstolarna att vägra avdragsrätt för ingående mervärdesskatt om det mot bakgrund av objektiva omständigheter framkommer att bedrägeri eller missbruk har förekommit i samband med åberopandet av rätten till avdrag. Därutöver har det fastslagits att avdragsrätt ska vägras om det mot bakgrund av objektiva omständigheter framkommer att den skattskyldige kände till eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde mervärdesskattebedrägeri. (Se Kittel och Recolta Recycling, C-439/04 och C-440/04, EU:C:2006:446, med vidare hänvisningar.)

Högsta förvaltningsdomstolen har i rättsfallet HFD 2013 ref. 12 kommit fram till att bedrägliga förfaranden kan tillmätas betydelse vid bedömningen av om i ett visst fall omsättning av varor eller tjänster ska anses föreligga och därmed om rätt till avdrag för motsvarande förvärv ska medges. Vid tillämpningen av mervärdesskattelagens bestämmelser om avdragsrätt för ingående mervärdesskatt ska alltså beaktas den princip som EU-domstolen lagt fast för tolkning och tillämpning av mervärdesskattedirektivet vid bedrägerifall. I rättsfallet prövades dock inte om det utgör en oriktig uppgift att under angivna förutsättningar yrka avdrag för mervärdesskatt.

Ett yrkande om avdrag för mervärdesskatt - som inte åtföljs av kompletterande upplysningar om de bakomliggande sakförhållandena - medför typiskt sett ett påstående om att avdraget hänför sig till vad som i skatterättslig mening utgör omsättning. I detta ligger ett påstående om att den transaktion avdraget avser inte ingår som ett led i annans mervärdesskattebedrägeri som den skattskyldige känner till eller borde känna till. Högsta domstolen har uttalat att den som yrkar avdrag för ingående mervärdesskatt trots att han eller hon är i ond tro om bedrägeriet ska som utgångspunkt anses lämna en oriktig uppgift i skattebrottslagens mening (se NJA 2018 s 704). En annan sak är att det för ansvar enligt skattebrottslagen krävs ett straffrättsligt uppsåt, där det inte är tillräckligt med sådan ond tro utifrån objektiva omständigheter som räcker för att avdragsrätt ska falla bort.

Fara för undandragen skatt

Skattebrottet är konstruerat som ett farebrott. Brottet fullbordas när en oriktig uppgift lämnas till myndigheten eller när tidpunkten för att lämna en föreskriven uppgift inträder utan att

skyldigheten har fullgjorts, förutsatt att det är fara för skatteundandragande. Det är alltså inte nödvändigt att ett skatteundandragande faktiskt skett, utan det är tillräckligt att förfarandet ger upphov till fara för att så sker. Farebedömningen ska enligt lagtext och förarbeten avse förhållandena vid den tidpunkt då handlingarna kom in till en myndighet eller skulle ha kommit in. Utgångspunkten bör enligt förarbetena vara att det för ansvar är tillräckligt att felet sannolikt inte skulle upptäckas vid den normala rutinmässiga kontrollen. Vidare anføres att en oriktig uppgift som kan avslöjas endast vid genomgång av bokföring eller andra räkenskaper så gott som undantagslöst innebär fara i den mening som avses. (Se prop. 1995/96:170 s. 95 och 157).

Gärningsmannaskap och medhjälp

Gärningsman vid denna typ av skattebrott är i första hand den som lämnar oriktig uppgift till Skattemyndigheten. Gärningsman kan dock var och en vara som tillsammans med annan utför den gärning som uppfyller de ifrågavarande brottsförutsättningarna. Detta har att göra med att varje straffbestämmelse ska förstås så, att det med uttrycket ”den som” menas ”den som/de som tillsammans i samverkan” utför den straffbelagda gärningen. Det krävs då inte ens att gärningsmännen handgripligen utför gärningen tillsammans. För det fall genomförandet av gärningen innefattar en arbetsfördelning mellan gärningsmännen kan även den som mera perifert, dvs. utan att uppfylla något av brottsförutsättningarna i den aktuella straffbestämmelsen, deltar i gärningen dömas som gärningsman. Det som nu har sagts gäller dock endast under förutsättning att alla medverkande har handlat tillsammans och i samförstånd. Normalt sett innebär det att de medverkande har agerat enligt en bestämd brottsplan.

Vidare är det så att det inte endast är den eller de som var och en för sig eller som tillsammans i samverkan uppfyller alla brottsförutsättningarna i en straffbelagd gärning, som kan dömas som gärningsman. Även annan som har främjat brottet, dvs. en medhjälpare eller en anstiftare, kan anses som gärningsman. Det krävs då att den medverkande har spelat en central roll för att den straffbelagda gärningen kom att utföras.

I situationer då skattebrott begås genom att skattedeklarationer avseende redovisning av moms med oriktiga uppgifter lämnas till Skatteverket, innebär det sagda att det kan komma i fråga att döma inte bara den som har lämnat skattedeklarationerna med oriktiga uppgifter som

gärningsman, utan även dels den som inom ramen för en arbetsfördelning kan anses ha agerat i samverkan med någon annan som är att anse som gärningsman under förutsättning att agerandet har skett tillsammans och i samförstånd med denne, dels den som har främjat att deklARATIONERNA med oriktiga uppgifter lämnades och då spelat en central roll för att dessa gärningar kom till stånd.

När det gäller ansvar för medhjälp till brott enligt reglerna i 23 kap. 4 § brottsbalken drabbar det den som har främjat den straffbelagda gärningen med ”råd eller dåd”. Vidare framgår det av bestämmelsen att varje medverkande ska bedömas efter det uppsåt eller den oaktsamhet som ligger honom till last. Främjandet ska ha skett med fysiska eller psykiska medel. Vad som krävs för att det ska ha rört sig om ett främjande är inte alldeles klart. Det kan dock konstateras att främjandebegreppet är relativt vidsträckt. Enligt förarbetena till bestämmelsen (se SOU 1944:69 s. 91) skulle det räcka med att handlandet ”övat inflytande på händelseutvecklingen i brottsfrämjande riktning, vore det så än blott genom att styrka de andra i deras brottsliga uppsåt”. Det finns exempel i äldre praxis på att det har ansetts som ett främjande när någon har hållit gärningsmannens rock medan denne tillsammans med en annan misshandlat och rånat en tredje person (se rättsfallet NJA 1963 s. 574).

Under senare år förefaller dock Högsta domstolen ha blivit mer återhållsam med att bedöma ageranden som ett främjande av brott. I exempelvis rättsfallet NJA 2012 s. 826 angav Högsta domstolen att det finns anledning att inte sträcka ut medverkansansvaret längre än vad som är motiverat från straffpolitiska utgångspunkter. I det fallet, som gällde medhjälp till bokföringsbrott vilket bestod i underlåtenhet att löpande bokföra uppkomna affärshändelser och bevara räkenskapsinformation, ansåg Högsta domstolen att det inte utgjorde ett främjande av detta brott, ens genom att stärka gärningsmännen i deras uppsåt, att ta ut pengar kontant från det ifrågavarande bolagets konto och förmedla dessa vidare till gärningsmännen. Högsta domstolen angav att medverkansgärningarna - som enligt åklagarens påståenden innebar ett döljande på nyss nämnt sätt av de affärshändelser som hade bort bokföras, liksom av identiteten av de personer som ansvarade för bokföringsskyldigheten - inte kunde anses som ett främjande av själva bokföringsbrottet. Vidare ansåg Högsta domstolen att det skulle vara att sträcka ut ansvaret för medverkan för långt att bedöma agerandet som främjande i betydelsen att detta hade stärkt gärningsmännen i deras uppsåt att inte iaktta bokföringsskyldigheten.

När det gäller medhjälp till skattebrott ska även särskilt uppmärksammas att det för ansvar krävs att det agerande som är i fråga främjar själva lämnandet av oriktiga uppgifter till Skattemyndigheten. Det kan inte anses tillräckligt för ansvar för medhjälp till skattebrott att ett främjande sker av den verksamhet i stort i vilken brottet begås.

Beträffande kravet på uppsåt vid skattebrott anges i förarbetena till straffbestämmelsen att uppsåtet ska omfatta att det lämnas oriktiga uppgifter till Skatteverket varigenom fara för skatteundandragande uppkommer, men att det inte krävs att gärningsmannen har en exakt uppfattning om storleken av det belopp som riskerar att undandras och inte heller att gärningsmannen har fullt klart för sig vilka skatter eller avgifter som kan påverkas av hans handlande (se prop. 1995/96:170 s. 159). Avseende uppsåt vid medhjälp till skattebrott gäller att den medverkande ska uppfylla kravet på uppsåt eller oaktsamhet i förhållande till såväl det som är främjandet som den gärning som är huvudbrottet. Är det fråga om ett uppsåtligt brott fordras att den medverkandes uppsåt täcker det faktum att han främjat gärningen med råd eller dåd. Vidare fordras att den medverkande haft uppsåt till den konkreta gärning som är huvudbrottet. Härvid räcker det med likgiltighetsuppsåt. Det finns dock inte något krav på att uppsåtet ska omfatta vare sig vilka skatter och avgifter som kan påverkas av handlandet eller exakt vilket belopp som riskerar att undandras (prop. 1995/96:170 s. 159) eller i vilket bolag skatteundandragandet sker eller vilka personer som står bakom huvudbrottsligheten sådana omständigheter som i vilket bolag skatteundandragandet sker eller vilka personer som står bakom huvudbrottsligheten (se rättsfallet NJA 2007 s. 929).

Särskilt om betydelsen av formellt eller faktiskt företrädarskap för gärningsmannaskap

En fråga av betydelse i målet är om ansvar som gärningsman för skattebrott förutsätter att den tilltalade är formell eller faktisk företrädare för skattesubjektet, dvs. i detta fall det bolag som redovisar mervärdesskatt till Skatteverket.

Det saknas en lagfäst definition av begreppet faktisk företrädare. I praxis har dock uttalats att det avgörande för om en person är att anse som faktisk företrädare är om denna i realiteten har utövat ett bestämmande inflytande över verksamheten. Det avgörande är vem som de facto har fattat beslut i sådana frågor som för aktiebolagens del ankommer på styrelsen eller den

verkställande direktören. Det är inte nödvändigt att personen i fråga ensamt utövat ledningen, utan inflytandet över bolaget kan utövas gemensamt av flera. (Se NJA 2017 s. 690.)

Straffbestämmelsen om skattebrott i 2 § skattebrottslagen är inte formellt utformad så att det för straffansvar förutsätts att gärningsmannen har en viss ställning. I stället åläggs ansvar, såvitt nu är aktuellt, ”den som” lämnat en oriktig uppgift till Skatteverket med fara för att skatt undandras det allmänna eller felaktigt tillgodoräknas någon. Vid skattebrott hänförliga till juridiska personer som utgörs av en underlåtenhet, t.ex. ett åsidosättande av en skyldighet att deklarerat skatter, står det dock klart att straffrättsligt ansvar som gärningsman endast kan åläggas den som har intagit ställning som garant för den juridiska personens handlingsplikt – dvs. en formell eller faktisk företrädare för den juridiska personen (se NJA 2017 s. 690). När skattebrottet i stället utgörs av ett aktivt handlande, t.ex. lämnande av en oriktig uppgift i en skattedeklaration, saknas däremot vägledande uttalanden från Högsta domstolen eller lagstiftaren gällande frågan huruvida ett formellt eller faktiskt företräderskap är en förutsättning för att kunna dömas som gärningsman. Det kan konstateras att det finns åtskilliga exempel i hovrättspraxis på när ett sådant krav uppställts, men att det även finns exempel på när faktiskt eller formellt företräderskap inte har varit en förutsättning för gärningsmannaskap (se t.ex. Svea hovrätts dom den 2 juni 2017 i mål B 7223-16, Hovrätten för Västra Sveriges dom den 11 maj 2021 i mål B 3722-17 och Hovrätten för Nedre Norrlands dom den 4 december 2015 i mål B 929-14, jfr t.ex. Göta hovrätts dom den 29 november 2021 i mål B 1845-21).

Uppsåt

Beträffande kravet på uppsåt vid skattebrott anges i förarbetena till straffbestämmelsen att uppsåtet ska omfatta att det lämnas oriktiga uppgifter till Skatteverket varigenom fara för skatteundandragande uppkommer, men att det inte krävs att gärningsmannen har en exakt uppfattning om storleken av det belopp som riskerar att undandras och inte heller att gärningsmannen har fullt klart för sig vilka skatter eller avgifter som kan påverkas av hans handlande (se prop. 1995/96:170 s. 159). Av praxis från Högsta domstolen framgår att det vid medhjälp till skattebrott inte heller finns något krav på att uppsåtet omfattar sådana omständigheter som i vilket bolag skatteundandragandet sker eller vilka personer som står bakom huvudbrottsligheten (se rättsfallet NJA 2007 s. 929).

FRÅGAN ÄR OM SKATTEBROTT BEGÅTTS OBEKTIVT SETT I SISU NET, NORDIC OCH MOBILALLIANSEN

Av den omfattande skriftliga bevisningen som rör denna fråga framgår att Sisu Net, Nordic och Mobilalliansen, med de transaktioner som de genomfört i den ifrågavarande handeln som underlag och i syfte att begära avdrag för ingående moms, till Skatteverket lämnat in momsskattedeklarationer de dagar och för de perioder och med de belopp som åklagaren preciserat i gärningsbeskrivningarna. Att så har skett har för övrigt ingen av de tilltalade ifrågasatt. Det är således bevisat att avdrag för ingående moms har begärts av **Sisu Net** under tiden 2019-07-20 – 2019-11-22 och 2020-03-12 – 2020-12-14 vid 15 tillfällen med sammanlagt ca 249 miljoner kr, av **Nordic** under tiden 2019-12-04 – 2020-10-05 vid 11 tillfällen med sammanlagt 86 856 954 kr samt av **Mobilalliansen** under tiden 2020-05-27 – 2020-10-05 vid 6 tillfällen med sammanlagt 31 567 722 kr.

Tingsrätten har, som redovisats ovan, funnit visat att den handel i vilken de transaktioner som utgjorde underlagen för begäran om avdrag för ingående moms har ingått i ett momsskattebedrägeri. Varken Sisu Net, Nordic eller Mobilalliansen har således på objektiva grunder haft rätt att göra avdrag för ingående mervärdesskatt. Vid redovisning av moms i en skattedeklaration som lämnas i rätt tid fattas skattebeslut i enlighet med deklarationen (se 53 kap. 2 § skatteförfarandelagen [2011:1244]). Annat har inte framkommit än att de ifrågavarande skattedeklarationerna har lämnats i rätt tid. Det står därmed klart att det funnits fara för att Sisu Net, Nordic och Mobilalliansen felaktigt skulle tillgodoräknas ingående moms med totalt cirka 249 miljoner kr, 86 856 954 kr resp. 31 567 722. Sammantaget är det således visat att det i Sisu Net, Nordic och Mobilalliansen har begåtts skattebrott på det sätt åklagaren påstått.

Frågan är dock om det var Daniel Suontauasta, Mervin Bratic, Joakim Hsia och Jonas Halling som kan anses ha lämnat uppgifterna i skattedeklarationerna och om de i så fall gjort det i ond tro om att bolagens köp och försäljningar ingått i handeln i momsskattebedrägeriet.

SKATTEBROTT I SISU NET – ÅTALSPUNKTEN 1 i STÄMNINGANSÖKAN, AKTBIL
296 - *Daniel Suontauasta och Mervin Bratic*

Det är ostridigt att det var Evelina Bellmark, som skötte Sisu Nets bokföring och som i praktiken lämnade in de ifrågavarande momsdeklarationerna till Skatteverket.

Det är vidare ostridigt att Daniel Suontauasta har varit styrelseledamot och VD för Sisu Net under den ifrågavarande tiden. Han har därmed haft ett generellt ansvar för bolagets redovisning av skatter och avgifter. Det har därtill framgått att Daniel Suontauasta har hanterat betalningar till bolagets leverantörer, att han ingått avtal för bolagets räkning med leverantörer och kunder samt att han även i andra avseenden aktivt drivit Sisu Nets verksamhet i den ifrågavarande handeln. Det måste hålla för visst att han kände till samtliga de transaktioner som kom att utgöra underlagen för uppgifterna i de nu ifrågavarande momsdeklarationerna.

Daniel Suontauasta har berättat i huvudsak följande om sin kännedom om att Sisu Net skulle ha varit del av ett momsbedrägeri. Han började handeln med Brightstar och han tyckte inte att något verkade konstigt. Han blev chockad över Skatteverkets beslut om revision, eftersom han hade köpt och sålt sina produkter för marknadsmässiga priser. Han visste inte alls att det förekom momsskattebedrägerier med mobiltelefoner. När Mervin Bratic den 12 september 2019 skickade honom en film om hur sådant bedrägeri kunde gå till tänkte att filmen handlade om förhållanden utanför EU och att det inte fungerade för månadsvisa deklarationer, han trodde inte att sådant bedrägeri förekom i Sverige. Efter Skatteverkets innehållandebeslut stod han i valet mellan att lägga ned verksamhet eller fortsätta den men genom andra bolag. Han kunde inte lösa likviditeten på annat sätt, då han t.ex. inte kunde få lån. Han träffade den 2 december 2019 Walter, som Sisu Net var skyldigt pengar och han var efter mötet övertygad om att det inte handlade om något momsfiffel, varför han betalade skulden. Han hade kontinuerligt stämt av transaktionerna med sin skattejurist som gett råd, t.ex. att Sisu Net skulle undvika dubbla IMEI och handel med VOIP. Han har i vissa chattar uttryckt sig på ett sätt som kan uppfattas som att han kände till momsskattebedrägeriet men så var inte fallet. I chatten där hans skrev t.ex. att ”när resan med trade är slut i sverige kör vi eget lager med momsfiffel i annat land” skämtade han bara.

Mervin Bratic har berättat i huvudsak följande gällande sin roll i handeln och sin vetskap om att Sisu Net var involverat i ett mervärdesskattebedrägeri. Sisu Net hade redan innan handeln med

Jolumar inleddes ägnat sig åt s.k. trading (partihandel) med mobiltelefoner och elektroniska produkter. Sisu Net inledde tradingen med företaget Brightstar, som länge betraktades som en stor och legitim aktör på marknaden. I efterhand har han insett att Sisu Net redan genom handeln med Brightstar hade snubblat in i en mervärdesskattekarusell utan att veta om det. Under år 2019 arbetade Sisu Net mycket med trading av begagnade telefoner och han ansvarade för denna verksamhetsgren. Hans huvudsakliga fokus låg alltså på handel med begagnade telefoner och han hade under 2019 en begränsad insikt i handeln med nya mobiltelefoner, som huvudsakligen sköttes av Daniel Suontausta. Sisu Net fick kontakt med Walter genom Daniel Lundström på Safe Carrier och han såg Walter som en mäklare som kunde förmedla affärer till Sisu Net. Efterhand började han misstänka att det var något med Walter som inte stämde, bl.a. eftersom Daniel Suontausta hade uppmärksammat att Walter hade bokat ett hotellrum i ett annat namn. I början av september 2019 närvarade han på en elektronikmessa i Berlin och fick då för första gången höra talas om hur mervärdesskattebedrägerier fungerade och att det förekom i Sverige. När han kom hem till Sverige sökte han information om momsbedrägerier och vidareförmedlade informationen till Daniel Suontausta. Han hade dock mycket att tänka på och funderade inte vidare på saken. I slutet av november 2019 blev han uppringd och fick ta emot allvarliga hot för att han hade ifrågasatt Mobilgruppen och Import & Export. Han förstod då att Sisu Nets affärsförhållande till Mobilgruppen och Import & Export inte var normalt och att de var del av ett mervärdesskattebedrägeri. Sisu Net hade dock skulder till Mobilgruppen och Import & Export för varor som inte hade betalats och Sisu Net var därför tvunget att fortsätta samarbetet med Walter för att betala av skulden. Under hela år 2020 var han alltså medveten om att Sisu Net var del av ett mervärdesskattebedrägeri men fortsatte att hantera logistiken för affärerna eftersom han fick hotelser mot sig och sin familj och kände sig därför tvingad. - Han har inte varit faktisk företrädare för bolaget eller drivit företaget tillsammans med Daniel Suontausta. Han har varit anställd och har fungerat som Daniel Suontaustas ”högra hand”, men det var alltid Daniel Suontausta som hade sista ordet och bestämde i bolaget. Under år 2019 låg hans fokus på den verksamhetsgren han själv ansvarade för, dvs. trading med begagnade telefoner. När Sisu Net under 2019 påbörjade en partihandel även med nya mobiltelefoner var det Daniel Suontausta som skötte inköp och försäljning och som ansvarade för handeln med nya mobiltelefoner. Han själv ansvarade bara för logistiken av partihandeln med både nya och begagnade telefoner – dvs. att t.ex. hämta leveranser, packa och hantera ordrar samt köra ut leveranser. I början av år 2020 slutade Sisu Net i princip helt att handla med begagnade telefoner och handlade i stället bara med nya. Under denna period hade han viss

kontakt med Sisu Nets leverantörer, men hans största fokus var fortfarande logistiken. Ibland när Daniel Suontausta inte var tillgänglig kunde han ta över vissa av hans arbetsuppgifter.

Tingsrätten konstaterar att Mervin Bratic formellt sett endast varit anställd i Sisu Net. Han har inte varit del av styrelsen och han har såvitt framkommit inte heller haft någon firmateckningsrätt eller generell fullmakt att företräda bolaget. Det har inte framkommit att han deltagit vid styrelsemöten annat än vid enstaka tillfällen. I ett styrelseprotokoll från december 2020 har antecknats att Mervin Bratics roll är ”Head of Trading/Buyback/Logistics”. Mervin Bratic har såvitt det framkommit haft tillgång till Sisu Nets bankkonton och han har skapat en stor andel av Sisu Nets fakturor under brottsperioden men det är inte visat att han gjort några betalningar till någon kund i handeln. Det är även ostridigt att han haft huvudansvaret för all logistik som varit hänförlig till den handel som är av fråga i målet.

Tingsrätten konstaterar vidare att Mervin Bratic inte heller varit delägare formellt sett i bolaget. Hans pappa, Fuad Bratic, har ägt 32 procent av bolagets aktier, dvs. en något mindre andel än Daniel Suontaustas 35 procent. Enligt Mervin Bratic blev hans pappa delägare eftersom han lämnat ett räntefritt lån till bolaget och eftersom Fuad Bratics bostad användes som lager för Sisu Nets varor. Joakim Kumlin och Daniel Suontausta har båda uppgett att det var att Mervin Bratic som var den verkliga ägaren av aktierna. Att Fuad Bratic lånat medel till bolaget får visst stöd av bl.a. chattarna. Samtidigt kan det konstateras att återbetalning av lånet enligt bokföringen i vart fall delvis skett till Mervin Bratic. Utredningen ger stöd åt att Fuad Bratic varit involverad i verksamheten på så sätt att hans bostad använts som lagerlokal åt Sisu Net och att han genomfört vissa transporter för Sisu Nets räkning, men det har inte framkommit något som tyder på att Fuad Bratic haft något inflytande över verksamheten. I en chatt mellan Mervin Bratic, Daniel Suontausta och Evelina Bellmark efterfrågade även Mervin Bratic lösningar för att ta ut vinster från Sisu Net utan att behöva göra utdelning och därmed dela med sig av vinsten till övriga aktieägare, och skrev bl.a. ”jag stressat sönder mig i två år för att nu ge bort 30% av något vi gett blod svett o tårar för”. Chatten talar enligt tingsrättens mening starkt för att Mervin Bratic sett sig själv som faktisk delägare i bolaget. Mot bakgrund av denna utredning, och med beaktande av Mervin Bratics omfattande engagemang i bolaget, bedömer tingsrätten att det framstår som betydligt mer sannolikt att den faktiska ägaren av aktierna var Mervin Bratic än hans far. Det framstår således som att Mervin Bratic har varit likställd med Daniel Suontausta avseende ägarförhållanden i Sisu Net. Detta talar i sin tur för att Mervin Bratic har haft ett betydligt större ekonomiskt intresse i Sisu Net än vad han har velat tillstå.

Vidare kan konstateras att Daniel Suontausta har haft en högre bruttolön med bonusar inkluderade men att han och Mervin Bratic enligt utredningen har uppburit samma grundlön från Sisu Net under 2019 och 2020. Samtidigt är det klarlagt att både Mervin Bratics pappa och flickvän erhöll lön från Sisu Net under år 2020. Gällande Fuad Bratics lön kan det noteras att han uppburit 619 150 kr i bruttolön under år 2020 samtidigt som han fått 282 887 kr i bruttolön från Keolis Sverige AB för sitt arbete som busschaufför. Även om det framkommit att Fuad Bratic i någon mån arbetat för Sisu Net med att transportera gods anser tingsrätten att hans lön från Sisu Net framstår som anmärkningsvärt hög. I en chatt från april 2021 framgår vidare att Daniel Suontausta frågat Mervin Bratic om han fortsatt ville betala 40 000 kr i månaden till Fuad Bratic, och att Mervin Bratic svarar att han inte vill ”plocka ut” mer än Daniel Suontausta totalt sett och att Daniel Suontausta ska säga vilken budget de ska hålla sig till ”vi + familjemässigt så delar jag upp”. Dessa formuleringar talar enligt tingsrätten starkt för att i vart fall en del av de löner som utbetalats till Mervin Bratics familjemedlemmar egentligen var förtäckt lön till Mervin Bratic själv. Dessa omständigheter talar enligt tingsrättens bedömning starkt för att Mervin Bratic har varit likställd med Daniel Suontausta i lönehänseende, vilket i sin tur talar för att Mervin Bratic har haft ett betydligt större ekonomiskt intresse i Sisu Net än vad han har velat tillstå.

Det framgår också av utredningen att Mervin Bratic har angetts som kontaktperson på avtalen med Sisu Nets leverantörer och kunder och det framgår av chattar att han var delaktig i diskussioner om hur avtalen skulle formuleras. Efter att handeln med Jolumar upphörde var det enligt hans egna uppgifter han som satte Sisu Net i kontakt med Import & Export och Mobilgruppen genom att fråga runt hos speditören Safe Carrier om det fanns liknande leverantörer som Jolumar. Det framgår också av chattarna att Mervin Bratic hade en tät kontakt med Bahaeddin Zaghloul, som företrädde leverantörerna TMT och Repair. Mervin Bratic har vidare själv uppgett att han hade en nära kontakt med företrädare för Mobilverkstan. Det framgår även av chattarna att det var Mervin Bratic som introducerade Joakim Hsia för upplägget med handel för Nordic och att Mervin Bratic tidigare försökt rekrytera ett annat bolag, Bridge Seven, för ett snarlikt upplägg. Av chattarna framgår även att Mervin Bratic i hög grad var delaktig i att styra handeln i Nordic och Mobilalliansen genom att bl.a. ge instruktioner till Joakim Hsia och Jonas Halling om vilka affärer som skulle genomföras, delta i diskussioner om uppdelning av affärer mellan Nordic och Mobilalliansen och instruera om vilka svar Nordic

och Mobilalliansen skulle lämna på Skatteverkets frågor. Det är utrett att Mervin Bratic hade löpande kontakt med Walter, Skägget och Bröderna, både via chattar och vid ett flertal fysiska möten samt att Mervin Bratic tillsammans med Skägget rekryterade Repair, som var Sisu Nets största leverantör under år 2020, som en *cross invoicer* till Sisu Net, och att Mervin Bratic deltog i att styra Repairs handel med Sisu Net. Mervin Bratic har således fyllt en nödvändig och viktig funktion i förhållande till kunder och leverantörer och det står klart att han utövade ett mycket stort inflytande över handeln. Det är sammantaget klarlagt att Mervin Bratic tillsammans med de ledande organisatörerna i mervärdesskattebedrägeriet hjälpt till att organisera bedrägeriet i Sverige.

Även av chattarna mellan Mervin Bratic och Daniel Suontausta framgår i övrigt klart att Mervin Bratic var djupt involverad i Sisu Nets partihandel med nya mobiltelefoner och att han och Daniel Suontausta tillsammans diskuterade strategier och åtgärder i förhållande till leverantörer, kunder och Skatteverket. Innehållet i chattarna tyder inte på att Daniel Suontausta generellt intog en arbetsledande roll i förhållande till Mervin Bratic, utan talar i stället för Daniel Suontausta i hög grad förlitade sig på Mervin Bratics åsikter och lät sig påverkas av hans idéer samt att det egentligen var Mervin Bratic som drev på handeln och var den egentliga motorn i verksamheten.

Vid en samlade bedömning av vad som ovan framkommit finner tingsrätten att det inte råder någon som helst tvekan om att den handel som nu är ifråga i Sisu Net bedrevs av Daniel Suontausta och Mervin Bratic tillsammans och i samråd som jämbördiga partner. Det måste härvid dessutom hållas för visst att det som Daniel Suontausta visste, visste Mervin Bratic och tvärtom. Att Daniel Suontausta vid meningsskiljaktigheter dem emellan eventuellt skulle ha det sista ordet eller att Mervin Bratic i vissa chattar benämnt honom som ”Big boss”, eller att Daniel Suontausta i vissa chattar skrivit till Mervin Bratic att denne skulle ”skicka faktura direkt så han kan betala express” eller ”uppdatera fakturorna med rätt pris till Nordic” eller liknande, eller att Daniel Suontausta instruerat Evelina Bellmark att ”fixa saldo”, eller att Daniel Suontausta av Evelina Bellmark uppfattats som hennes chef, eller att det var Daniel Suontausta som verkar ha anställt personalen och bestämde deras löner, eller att Daniel Suontausta externt och internt beskrivit sig som den som utfört de uppgifter som ankommer på en VD, förändrar inte denna bedömning. Sammantaget innebär det ovan anförda att Mervin Bratic måste anses ha varit faktisk företrädare för Sisu Net på sätt åklagaren påstått.

Mervin Bratic har vidgått att han från slutet av november 2019 insåg att handeln i Sisu Net utgjorde led i ett momsskattebedrägeri men har förnekat kännedom om detta för tiden dessförinnan. I enlighet med vad som ovan konstaterats om det nära samarbetet mellan Mervin Bratic och Daniel Suontausta måste hållas för visst att även Daniel Suontausta förstod i slutet av november 2019 i likhet med Mervin Bratic att Sisu Nets handel ingick i ett momsskattebedrägeri.

Som det framgått tidigare hade Mervin Bratic dock skickat redan före slutet av november 2019, nämligen den 11 november 2019, Upplägget till Joakim Hsia. Upplägget innehöll, enligt den bedömning som tingsrätten ovan gjort, en beskrivning av en i förväg arrangerad handel, nämligen förslag på transaktioner mellan Sisu Net – Nordic – Noridcs med ett klart syfte att få ut momspengar från Skatteverket på oriktig grund. Innehållet i Upplägget talar således med styrka för att Mervin Bratic, och därmed även Daniel Suontausta, redan den 11 november 2019 förstod att Sisu Nets handel ingick i ett momsskattebedrägeri.

Av chattar från den 1 oktober 2019 mellan Mervin Bratic och Daniel Suontausta framgår vidare att Mervin Bratic träffat Walter på en bar och skrev därefter till Daniel Suontausta bl.a. att ”Walter är nr 1 i kedjan” och att Daoud Chamoun i framtiden ska ”vara med i kedjan men med begränsad volym” samt att de andra närvarande på baren ”verkade vara hans målvakter som han bjuder ut”. Innehållet i denna chattkonversation talar enligt tingsrättens mening starkt för att Mervin Bratic och Daniel Suontausta redan den 1 oktober 2019 förstod att Sisu Nets handel ingick i ett momsskattebedrägeri.

Det är vidare att beakta att Mervin Bratic ca tre veckor dessförinnan, nämligen den 12 september 2019, skickade till Daniel Suontausta den videofilm som mycket pedagogiskt beskriver ett exakt sådant upplägg för momsskattebedrägeri som nu är i fråga. Innehållet i denna videofilm talar enligt tingsrättens mening starkt för att Mervin Bratic och Daniel Suontausta redan den 12 september 2019 förstod att Sisu Nets handel ingick i ett momsskattebedrägeri.

Noteras bör i sammanhanget den chattediskussion som Mervin Bratic och Daniel Suontausta kom att ha angående videofilmen och som haft i huvudsak följande innehåll.

MB: Fenomenet kallas för "Missing trader fraud". Allt gick genom Polen fram till 2015. Sen gjorde Polen om sina lagar till att inte täcka VAT-återbet vid utlandsförsäljning av specifika varor. Nu verkar allt vara i Sverige.

DS: Hmm Hur kan dom inte täck VAT på vissa varor? Hur kan dom ens göra det till en lag?

MB: Polen har en högerpopulistisk regering, de har ändrat på värre lagar än så. Men oavsett så har EU koll på detta.

DS: kan det vara därför SEB frågade om det?

MB: Kankse. Vi får vara väldigt noga m alla papper dock så att inget kommer tillbaka till oss

Detta har gjorts sen 2002 i princip. Först i UK....

MB: Artikeln har inget med oss att göra ju. Handlar om att ljuga ihop siffror, köpa på krita och sälja svart.

DS: Jo, såg det. Chris blev nervös för att de skrev om snabbt växande bolag.

MB: Baha pratade om det här. Fanns ett fint bolag att köpa för 900k. Gröan siffror på hög nivå i föera år. Den kunde belastas till max.

DS: Sjukt vad folk håller på asså.

MB: Enda sättet att bli förmögen är i marginalerna.

DS: Så sant. När resan med trade är slut i Sverige kör vi ett eget lager med moms fiffel i något annat land.

Det framgår vidare av en chatt av den 3 juni 2019 att Daniel Suontausta skrev till en viss affärspartner att "Min kille kommer få lite extra vid sidan av genom att annat bolag" och "Priserna blir samma för oss bara at han får lite i fickan också, då kommer vi få välja från batch före alla andra" samt att "Man får ge förslag om lite fulingar så man har lite fördelar". Enligt tingsrätten kan dessa formuleringar inte uppfattas på annat sätt än att Sisu Net redan den 3 juni 2019 var öppet för att bedriva någon form av olaglig verksamhet.

Det är vidare utrett att Mervin Bratic till Daniel Suontausta skickade en handling i vilken bl.a. följande står antecknat. "Samtalspunkter m David [...] En möjlig sidodela: 1. Du skickar en redan prissatt lista (eller specifik modell) till oss med ditt minimipris som vi ska matcha. 2. Vi bestämmer en summa för din deal av kakan. 3. Vi betalar ut till det bolag du kontrollerar, eller i löneform till en person du känner (avgifter dras av från summan). Utbet m kontanter finns som möjlighet." Handlingen skickades den 26 april 2019. Tingsrätten anser att dessa anteckningar

talat starkt för att Mervin Bratic och Daniel Suontausta redan i slutet av april 2019 var väl införstådda med hur ett upplägg för olagliga affärer kunde se ut.

Därtill hör att Mervin Bratic och Daniel Suontausta, redan i juni 2019 när Sisu Net inledde sin handel med sin första leverantör, måste ha känt till flera av de omständigheter som på objektiva grunder med styrka talar för ett momsbedrägeri av det slag som nu är i fråga. De måste således ha känt till att Jolumar inte tidigare bedrivit handel med mobiltelefoner utan verkat inom frisörsektorn, att Jolumar var på väg att öka sin omsättning från noll kr år 2018 till miljarder kr på kort tid, samt att Jolumar köpte sina mobiltelefoner från andra grossister innebärande att Sisu Net skulle utgöra ett extra led i transaktionskedjan, vilket inte kan anses ha varit affärsmässigt motiverat. Det måste i detta sammanhang beaktas att Sisu Net började handla för mycket stora belopp från Jolumar utan att det skrevs något avtal.

En närmare analys av de fakturor som utfärdats i samband med att Sisu Net ingick sin första affär i handeln visar dessutom följande. Julemar sålde 225 st mobiltelefoner à 439 Euro/styck/netto till Sisu Net. Jolumars faktura, nr 39, avseende denna försäljning är daterad den 14 juni 2019. Sisu Net hade betalat för dessa 225 st mobiltelefoner redan dagen före, dvs. den 13 juni 2019, till Jolumar. Sisu Net sålde vidare dessa mobiltelefoner samma dag, dvs. den 13 juni 2019, till Multitronic Oy för 447 Euro/styck/netto, dvs med en vinstmarginal om 1,8%. Fakturan avseende denna försäljning, nr 2171, är daterad den 12 juni 2019. Sisu Net fick betalt för denna försäljning den 13 juni 2019 av Multitronic Oy. Även de fakturor som kom att avse de affärer som Sisu Net ingick efter den 14 juni 2019 visar att Sisu Nets försäljningar av produkterna skedde dagen innan, eller samma dag eller endast en dag efter Sisu Nets egna inköp av samma produkter. Tingsrätten anser att det inte finns någon annan förklaring till dessa snabba köp och försäljningar än att affärerna mellan köparna/säljarna var uppgjorda i förväg och utan att affärerna styrdes av utbud och efterfrågan på marknaden. Storleken på vinstpåslagen som Sisu Net använt i denna handel, t.ex. 1,1 %, 1,7 %, 1,8 % eller t.o.m. 0 %, talar också mycket starkt för att Sisu Net hade att tjäna något annat på handeln än den vinst som marginalen skulle generera.

Vid en samlad bedömning av vad som ovan framkommit finner tingsrätten att det är bevisat att Daniel Suontausta och Mervin Bratic redan i mitten av juni 2019 insåg att Sisu Nets handel med de nya mobiltelefonerna och elektroniken skulle ingå i ett momsbedrägeri. Att de måhända, som

konversationen av den 12 september 2019 tyder på, inte visste att den typ av momsbedrägeri som Sisu Nets handel skulle ingå i kallades just för ”Missing trader fraud” och vad just denna typ av bedrägeri mer exakt i detalj innebar, påverkar inte denna bedömning. Inte heller har det som Mervin Bratic sa på ett möte den 2 december 2019 om att Sisu Net var ett ärligt bolag eller något annat som då sades mellan Sisu Net och dess affärspartners och andra leder till någon annan slutsats; Mervin Bratic visste ju att mötet spelades in av honom själv.

Daniel Suontausta och Mervin Bratic har konfronterats med de olika chattarna men ingen av de har kunnat lämna någon godtagbar förklaring till eller tolkning av innehållen, som innebär att tingsrätten ska dra andra slutsatser av chattarba än de som tingsrätten gjort.

Det kan sammanfattningsvis konstateras att momsskattedeklarationerna lämnades in medan Daniel Suontausta var VD tillika styrelseledamot och Mervin Bratic faktisk företrädare för Sisu Net samtidigt som de båda tillsammans och i samråd bedrev den handeln i Sisu Net som ingick i ett momsbedrägeri och som byggde på den gemensamma brottsplanen att få momspengar utbetalda av Skatteverket på oriktig grund. Uppgifterna i momsskattedeklarationerna var således oriktiga i den mening som skattebrottslagen föreskriver. Även om inte Mervin Bratic rent faktiskt varit den som lämnat mervärdesskattedeklarationerna till Skatteverket har han tillsammans med Daniel Suontausta alltså organiserat, haft ett bestämmande inflytande över verksamheten samt utfört och indirekt låtit bokföra den handel som legat till grund för de oriktiga uppgifterna i momsskattedeklarationerna. Mervin Bratic har således haft en sådan central roll och tagit en sådan aktiv del i bolagets handel med nya mobiltelefoner och elektronik i syfte att komma över momspengar att han, jämte Daniel Suontausta, måste anses bära ett ansvar för handeln och därmed också för bolagets redovisning av skatter hänförliga till den. Det är sålunda bevisat att Mervin Bratic, som gärningsman tillsammans och i samförstånd med Daniel Suontausta, med vetskap om det pågående momsskattebedrägeriet, låtit lämna de oriktiga uppgifterna till Skatteverket. Det råder ingen tvekan om att de båda dessutom förstod att det därmed förelåg fara för skatteundandragande.

Vid ovan angivna förhållanden är det bevisat att Daniel Suontausta och Mervin Bratic har gjort sig skyldiga till 15 skattebrott under perioden 20 juli 2019 – 14 december 2020 innebärande att fara funnits att skatt och avgifter om sammanlagt ca 249 miljoner kr skulle undandras det

allmänna eller felaktigt tillgodoräknas eller återbetalas till Sisu Net eller annan. Varje skattebrott ska på de grunder som åklagaren angett rubriceras som grovt.

SKATTEBROT I NORDIC RESP. MOBILALLIANSEN – ÅTALSPUNKTERNA 1.1
OCH 2.1. I STÄMNINGANSÖKAN, AKTBIL 306

Daniel Suontausta, Mervin Bratic, Joakim Hsia och Jonas Halling

Som det framgått av ovan har tingsrätten funnit att den handel i vilken de transaktioner som utgjorde underlagen för Nordics och Mobilalliansens begäran om avdrag för ingående moms har ingått i ett momsskattebedrägeri samt att varken Nordic eller Mobilalliansen således haft rätt att göra avdrag för ingående mervärdesskatt objektiva grunder.

Det är utrett att det var Patrick Aronsson och/eller Evelina Bellmark som lämnade in de ifrågavarande momsdeklarationerna till Skatteverket.

Joakim Hsia

Det är ostridigt att Joakim Hsia har varit styrelseledamot och VD för Nordic och Mobilalliansen med rätt att teckna firma under de ifrågavarande perioderna. Det är därtill utrett att det var Joakim Hsia som drivit verksamheten i bolagen samt skötte alla PO (purchase order) och alla betalningar till Sisu Net från Nordic resp. Mobilalliansen. Vid sådana förhållanden står det således klart att Joakim Hsia har varit både formell och faktisk företrädare för bolagen. Det råder ingen tvekan om att Joakim Hsia har varit ansvarig för bolagens redovisning av skatter och avgifter avseende den ifrågavarande handeln i Nordic resp. Mobilalliansen.

Joakim Hsia har berättat i huvudsak följande om sin kännedom om att handeln ingick i ett momsbedrägeri. Han hade haft affärer med Sisu Net tidigare och litade på det bolaget. Han hade ingen anledning att misstänka att något skulle vara olagligt. Han förstod att Sisu Net hamnat i ekonomiskt problem i samband med att Skatteverket beslutade att hålla inne Sisu Nets momspengar och han blev då tillfrågad om inte han kunde hjälpa Sisu Net att ändå fortsätta med sin handel. Han fick sedan Upplägget som han tyckte var en bra affär för Nordic, då Nordic skulle få en vinstmarginal på ca 2 % på affärerna. Han tyckte inte att Upplägget gav anledning till misstankar och han förstår än idag inte på vilket sätt Upplägget innebär att det är

fråga om ett momsbedrägeri. Han såg sig själv som finansieringshjälp åt Sisu Net och han ställde inga närmare frågor till Sisu Net om dess leverantörer eller annat. Det händer att bolag råkar ut för revisioner och det är tabu i den bransch han verkar i att fråga om ens leverantörs leverantörer. Han tyckte inte heller att det var något konstigt med att anpassa köp och försäljning efter Nordics resp. Mobilalliansens momsutrymmen eller att det gick snabbt att få fram stora affärer. Syftet med att även Mobilalliansen skulle delta i handeln var att kunna fortsätta affärerna även om Nordics momspengar eventuellt låstes på dess skattekonto. Enligt honom är det vidare inget konstigt med att Sisu Net inte ville sälja för mycket; man vill ju undvika ett stopp i försäljningen. Han var inte riktigt inblandad i alla transaktionerna, eftersom han tidvis var i Kina eller i husarrest till följd av pandemin. Det var inte heller han som skrev svaren till Skatteverket och han läste inte heller genom de svaren.

Det framgår av utredningen att omsättningen i Nordic kom att öka med ca 400 % och i Mobilalliansen med ca 500 %; allt till följd av att bolagens handel med Sisu Net. Som tingsrätten ovan funnit kan Upplägget som Joakim Hsia fick av Mervin Bratic innan Nordic skulle börja delta i handeln inte rimligen läsas på något annat sätt än att den beskriver en affärskedja i ett sådan momsskattebedrägeri varom nu är i fråga. Det finns nämligen inget i Mervin Bratics förslag om en affär med Joakim Hsia som innebär att priserna för produkterna skulle styras av utbud och efterfrågan på marknaden och det är också tydligt att det huvudsakliga syftet med handeln enligt förslaget skulle vara att få ut inte så stor marginalvinst som möjligt utan så mycket momspengar som möjligt. I Upplägget har också föreslagits att Sisu Net skulle hantera kunder, förfrågningar, logistik och indrivning av betalning samt att Nordic skulle köpa ink. moms från Sisu Net och sälja ex. moms till kunder för 2 % vinst per faktura. Även i övrigt framgår det av ett synnerligen stort antal chattar att de affärer som sålunda kom att ingå i kedjan Sisu Net – Nordic/Mobilalliansen – kundbolagen gjorts upp i huvudsakligt syfte att komma över momspengar på ett olagligt sätt. Det står vidare genom innehållet i chattarna klart att Joakim Hsia, på instruktioner av Daniel Suontausta och Mervin Bratic, lät Mobilalliansen sedermera delta i handeln för att balansera momsskatteredovisningarna och därmed minimera risken för att Skatteverket skulle upptäcka momsbedrägeriet. Det framgår vidare av chattarna samt fakturaunderlagen avseende Nordics resp. Mobilalliansens köp och försäljningar att handeln i Nordic resp. Mobilalliansen styrdes helt och hållet i detalj av Daniel Suontausta och Mervin Bratic. Det är vidare utrett att Nordic resp. Mobilalliansen tog över Sisu Nets tidigare roll som *broker* i handelskedjan när Sisu Net till följd av Skatteverkets beslut att hålla inne

bolagets momspengar, fick ändra sin verksamhet från att sälja till EU-bolag till att sälja till svenska bolag och därigenom handla som *buffer*. Redan vid dessa omständigheter står det klart att Joakim Hsia mycket väl visste att den handeln i Nordic resp. Mobilalliansen som kom att bedrivas skedde i huvudsakligt syfte att komma över momspengar på olaglig grund.

Tingsrätten finner sammantaget att det är bevisat att Joakim Hsia, som i och för sig inte var den som rent faktiskt lämnat de ifrågavarande mervärdesskattedeklarationerna till Skatteverket, har deltagit i organisationen och genomförandet av den gemensamma brottsplan som Daniel Suontausta och Mervin Bratic haft i momsskattebedrägeriet, samt att han utfört och låtit bokföra den handel som ingått däri och som utgjort underlagen till de uppgifterna som togs upp i momsskattedeklarationerna. Joakim Hsia har således låtit lämna oriktiga uppgifter till Skatteverket på det sätt som åklagaren påstått. Det råder ingen tvekan om att Joakim Hsia dessutom förstod att det därmed förelåg fara för skatteundandragande.

Vid ovan angivna förhållanden är det styrkt att Joakim Hsia har gjort sig skyldiga till 11 skattebrott avseende sammanlagt 86 856 954 kr under perioden 4 december 2019 – 5 oktober 2020 i Nordic samt 6 skattebrott avseende sammanlagt 31 567 722 kr under tiden 27 maj 2020 – 5 oktober 2020 i Mobilalliansen. Varje skattebrott ska på de grunder som åklagaren angett rubriceras som grovt.

Jonas Halling

Det är ostridigt att Jonas Halling inte har varit företrädare för vare sig Nordic eller Mobilalliansen och att han inte heller varit den som rent faktiskt lämnat in de nu ifrågavarande skattedeklarationerna till Skatteverket. Det framgår av utredningen att han var anställd i Nordic men inte i Mobilalliansen, även om han kom att utföra vissa arbetsuppgifter avseende handeln även i det senare bolaget på grund av instruktioner från sin chef, Joakim Hsia.

Jonas Halling har vidgått att han skötte Nordics och Mobilalliansens försäljningar till dess kunder, att han skickade Sisu Nets offerter till dem, att han hanterade kundernas ordrar och skickade orderbekräftelser till dem samt att han upprättade fakturor till bolagens kunder. Han har dock berättat att allt han gjorde skedde på order av Joakim Hsia, samt att han inte förstod

och hade inte heller anledning att förstå att den handel som han sålunda medverkat i ingick i något momsbedrägeri.

Det kan inte anses bevisat att Jonas Halling befattat sig med några inköp i vare sig Nordic eller Mobilalliansen. Det är dock visat att Jonas Hallings arbete med försäljningen i Nordic och Mobilalliansen var en nödvändig förutsättning för att bolagen skulle kunna begära avdrag för ingående mervärdesskatt med för höga belopp.

Det har genom chattarna framkommit att Jonas Halling från den 22 januari 2020 kopplades in i den chattgrupp där Daniel Suontausta och Mervin Bratic kom att ge instruktioner för Nordics och Mobilalliansens fortsatta verksamhet. Av innehållet i chattarna framgår att den fortsatta handeln skulle baseras på det momsutrymme som Nordic resp. Mobilalliansen vid varje enskilt tillfälle hade, att det var uteslutande Daniel Suontausta och Mervin Bratic som bestämde vad som skulle offereras till vilka kunder och för vilka priser samt att Daniel Suontausta och Mervin Bratic var angelägna om att fördela handeln mellan Nordic och Mobilalliansen för att Skatteverket skulle ha svårare att avslöja momsbedrägeriet. Det framgår vidare av chattarna att Jonas Halling också kom att veta att den vinstmarginalen som Nordic resp. Mobilalliansen skulle lägga på sina vidareförsäljningar skulle genomgående vara 2 %.

Mot bakgrund av de tydliga instruktioner som Jonas Halling fått avseende hur handeln skulle bedrivas och med beaktande av hur snabbt försäljningarna verkställdes efter att produkter offererats, vilket tydligt indikerade att handeln var uppgjord i förväg, föreligger det inget rimligt tvivel om att Jonas Halling förstod betydelsen av sin roll i upplägget samt att han var medveten om att den handel som han genom sin hanteringen av Nordics och Mobilalliansens försäljningar främjade skulle leda till att oriktiga uppgifter skulle lämnas till Skatteverket och att förfarandet också skulle innebära fara för skatteundandragande eller felaktiga skattebeslut. Även om Jonas Halling, såvitt framkommit, inte själv någon gång haft eget företag, råder det inget tvivel om att han, mot bakgrund av vad som sålunda framkommit, i vart fall några dagar efter att han blev inkopplad i chattgruppen, förstod att den handel som Sisu Net bedrev genom Nordic och Mobilalliansen och som han kom att medverka i skedde i syfte att Nordic och Mobilalliansen skulle få momspengar utbetalda på oriktiga grunder. Att Jonas Halling måhända inte hade uppsåt till vilka skatter som kunde påverkas och hur stora belopp som skattebrotten skulle generera eller att han handlade på order av sin chef, Joakim Hsia, har härvid ingen betydelse.

Jonas Halling har haft ett begränsat ansvarsområde. Han har, såvitt det framkommit, varit påtagligt osjälvständig i förhållande till Daniel Suontausta, Mervin Bratic och Joakim Hsia som fattade alla besluten om hur handeln skulle bedrivas. Vid sådana förhållanden anser tingsrätten att den roll som Jonas Halling enligt vad som framkommit haft i bolagen innebär att han ska dömas för medhjälp till grova skattebrott i Nordic i 9 fall avseende ett sammanlagt belopp om 72 863 095 kr för tiden 5 februari 2020 – 5 oktober 2020 samt i Mobilalliansen i 6 fall avseende ett sammanlagt belopp om 31 567 722 kr under tiden 27 maj 2020 – 5 oktober 2020.

Daniel Suontausta och Mervin Bratic

Genom vad som framkommit i innehållet i de chattar som åberopats är det styrkt att det var Daniel Suontausta och Mervin Bratic, som tillsammans och i samförstånd rekryterade Nordic och Mobilalliansen, för att dessa bolag skulle börja delta i handeln som *brokers*, samt att det var de, som tillsammans och i samförstånd, kom att bedriva den fortsatta handeln i Nordic och Mobilalliansen genom att bestämma vad, till vilket pris och till vilka kunder Nordic och Mobilalliansen skulle sälja de produkter som dessa bolag köpte av Sisu Net; allt med samtycke från Joakim Hsia och i syfte att momspengar skulle utbetalas till Nordic och Mobilalliansen på oriktiga grunder. Daniel Suontausta och Mervin Bratic har således agerat på ett sätt som varit nödvändigt till de grova skattebrott som enligt tingsrättens bedömning ovan kom att begås i Nordic och Mobilalliansen.

Eftersom handeln i Nordic och Mobilalliansen styrdes enkom av de momsutrymmen som Nordic resp. Mobilalliansen vid varje enskilt tillfälle förfogade över och som Daniel Suontausta och Mervin Bratic planerade transaktionerna utifrån, måste de dessutom, utöver vad straffansvaret kräver, ha vetat om vilka skatter som kunde påverkas och hur stora belopp som skattebrotten skulle generera.

Daniel Suontausta och Mervin Bratic har inte varit vare sig formell eller faktisk företrädare i Nordic eller Mobilalliansen. Det var inte heller de som skötte Nordics och Mobilalliansens fakturor och betalningar. Daniel Suontausta och Mervin Bratic har vidare inte heller arbetat med dessa bolags bokföringar vars innehåll kom att ligga till grund för de oriktiga uppgifterna i Nordics och Mobilalliansens momsskattedeklarationer.

Vid en samlad bedömning av vad som sålunda framkommit om Daniel Suontaustas och Mervin Bratics roll för de oriktiga uppgifternas lämnande finner tingsrätten att de inte kan dömas som gärningsmän men väl för medhjälp till de grova skattebrott som begåtts i Nordic och Mobilalliansen. Att de förstod sin roll och vilka konsekvenser deras handlande skulle leda till avseende skattebrotten i Nordic och Mobilalliansen råder ingen tvekan om.

Sammantaget är det styrkt att Daniel Suontausta och Mervin Bratic har gjort sig skyldiga till medhjälp till 11 grova skattebrott avseende sammanlagt 86 856 954 kr under perioden 4 december 2019 – 5 oktober 2020 i Nordic samt 6 grova skattebrott avseende sammanlagt 31 567 722 kr under tiden 27 maj 2020 – 5 oktober 2020 i Mobilalliansen.

PENNINGTVÄTTSBROTT OCH NÄRINGSPENNINGTVÄTT

Frågan är om Daniel Suontausta, Mervin Bratic, Joakim Hsia och Jonas Halling, genom de transaktioner som de hanterat i Sisu Net, Nordic och Mobilalliansen, har gjort sig skyldiga till penningtvättsbrott resp. näringspenningtvätt på sätt åklagaren påstått.

RÄTTALIGA UTGÅNGAPUNKTER

Penningtvättsbrott

I 3 § lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott föreskrivs, såvitt nu är av relevans, att för penningtvättsbrott döms, om åtgärden syftar till att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde, den som överlåter, förvärvar, omsätter, förvarar eller vidtar annan sådan åtgärd med egendomen. Straffet för penningtvättsbrott är fängelse i högst två år. Om ett penningtvättsbrott är grovt döms för grovt penningtvättsbrott till fängelse i lägst sex månader och högst sex år. Vid bedömningen av om brottet är grovt ska det särskilt beaktas om gärningen har avsett betydande värden, om de brottsliga åtgärderna har ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt eller i större omfattning eller i annat fall varit av särskilt farlig art.

Straffansvaret begränsas av att gärningen ska syfta till ett döljande eller främjande, dvs. det ska ha funnits en viss avsikt med gärningen. Gärningsmannen själv behöver dock inte ha detta syfte. Det räcker med att någon annan har det och att gärningsmannen har uppsåt i relation till detta. Gärningen omfattar även den som tvättar vinster från egen brottslighet, s.k. självtvätt.

Rekvisitet "härrör från brott" innebär att det handlande som genererat en förmögenhetsökning måste uppfylla rekvisiten i en brottsbeskrivning samt uppfylla det allmänna kravet på uppsåt eller oaktsamhet. Däremot behöver de närmare omständigheterna kring brottet, såsom tid, plats, brottsutbyte eller förövare inte visas. Med brott avses såväl ett enskilt som flera brott, och vidare alla typer av brott som kan ge utbyte, dvs. även sådana som inte innebär ett frånhållande eller ett förvärv utan ett undandragande av egendom, t.ex. ett skatte- eller tullbrott. Rekvisitet "härrör från brottslig verksamhet" är uppfyllt även om det inte kan visas att några närmare angivna gärningar ägt rum. Det avser en viss typ av brottslighet som inte behöver vara närmare preciserad i fråga om omfattning eller detaljer. Åklagaren ska kunna peka på konkreta omständigheter som tyder på brottslig verksamhet av en viss typ. Rekvisitet är framför allt tillämpligt i situationer där medel från flera och framför allt olika typer av brottsliga gärningar som inträffat över tid blandats samman. "Brottslig verksamhet" omfattar såväl brottslighet vid ett enda tillfälle som flera brott inom ramen för en verksamhet som bedrivs i mer eller mindre organiserade former. Som exempel på det sistnämnda kan nämnas den brottslighet som förekommer inom kriminella nätverk. Beviskravet för egendomens koppling till brott eller brottslig verksamhet är detsamma som i brottmål i allmänhet, dvs. att det ska vara styrkt att egendomen härrör från brott eller brottslig verksamhet. Kravet på att egendomen ska "härröra från" brott eller brottslig verksamhet innebär inte att endast det konkreta brottsutbytet kan vara föremål för brott. Även egendom som trätt i stället omfattas, liksom den förmögenhetsökning som uppstått genom t.ex. ett skattebrott eller annat undandragandebrott. (Se prop. 2013/14:121 s. 108–109 och s. 53.)

Att upplåta bankkonto för insättning av pengar, att överföra pengar mellan bankkonton och att göra kontouttag av pengar utgör sådana penningtvättsåtgärder som avses i 3 § första stycket 1 (prop. 2013/14:121 s. 111).

För att dömas för penningtvättsbrott måste gärningsmannen ha uppsåt till i) att den aktuella egendomen härrör från brott eller brottslig verksamhet, ii) själva penningtvättsåtgärden och iii)

att transaktionen vidtas i penningtvättssyfte, dvs. antingen för att egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller till att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

Näringspenningtvätt

7 § samma lag föreskriver att den ska dömas för näringspenningtvätt som i näringsverksamhet eller som ett led i en verksamhet som bedrivs vanemässigt eller annars i större omfattning medverkat till en åtgärd som skäligen kan antas vara vidtagen i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde.

För ansvar för näringspenningtvätt är det inte avgörande om den ifrågavarande egendomen faktiskt härrör från brott eller brottslig verksamhet. Grunden för straffansvar är i stället att gärningsmannen vidtar en åtgärd i en situation där handlandet måste sägas innebära ett klandervärt risktagande. Det klandervärda beteendet består i en uppsåtlig medverkan vid transaktioner som objektivt sett framstår som misstänkta. Att det senare visar sig att egendomen är legitim minskar inte det klandervärda risktagandet, varför straffansvar ska utdömas även i den situationen. Orden ”skäligen kan antas” i straffbestämmelsen har alltså närmast till funktion att peka på att det är omständigheterna under vilken åtgärden vidtogs som är avgörande för om ett klandervärt risktagande ska anses föreligga. Eftersom en penningtransaktion i sig normalt inte kan anses som något misstänkt bör det i regel krävas någon kvalificerande omständighet för att en sådan transaktion skäligen ska kunna antas vara vidtagen i penningtvättssyfte. En sådan omständighet kan vara sättet på vilket transaktioner genomförs (prop. 2013/14:121 s. 59 ff. och s. 115).

Näringspenningtvätt kan ske genom att ett eller flera företag används för att genom olika typer av åtgärder slussa pengar och på sätt dölja att de härrör från brott eller brottslig verksamhet. Sådana omständigheter som att det är oklart varifrån pengarna kommer, varför transaktionerna genomförs och vad pengarna ska användas till innebär ofta att åtgärderna kan antas vara vidtagna i penningtvättssyfte. (Jfr Petter Asp, Lag [2014:307] om straff för penningtvättsbrott, 4 februari 2021, JUNO, Lexino, kommentaren till 7 § under 2.1.3.)

När det gäller uppsåt krävs det inte att gärningsmannen själv har gjort bedömningen att åtgärden i fråga har innefattat ett klandervärt risktagande på det sättet att den skäligen kan antas vara vidtagen i penningtvättssyfte. Det är tillräckligt att de omständigheter som ligger till grund för en bedömning att så är fallet ska omfattas av gärningsmannens uppsåt (prop. 2013/14:121 s 115). - Bestämmelsen om näringspenningtvätt är subsidiär till bestämmelsen om penningtvättsbrott (prop. 2013/14:121 s 116).

Konkurrens mellan förbrott och penningtvätt

Ansvar för penningtvätt kan utkrävas även av den person som har begått förbrottet, s.k. självtvätt. Detta kan dock leda till frågor kring penningtvättsgärningar som vidtagits av den som tidigare dömts för förbrottet. Enligt allmänna straffrättsliga principer anses visst efterföljande handlande ingå som en så naturlig del i förbrottet att det ska betraktas som konsumerat av och medbestraffat med förbrottet. Normalt bör därför domstolen döma till ansvar enbart för förbrottet. I vissa fall finns emellertid anledning att döma för förbrottet och penningtvättsbrottet i konkurrens. Penningtvättsbrott kan ha andra skyddsintressen än förbrottet, vilket enligt lagstiftaren kan utgöra skäl att döma för båda brotten i konkurrens. Som exempel på situationer när det kan finnas anledning att döma för båda brotten i konkurrens kan anges att en person endast har deltagit i begränsad utsträckning i förbrottet men haft en avgörande roll när det gäller den efterföljande penningtvätten. Det kan vidare aktualiseras i vissa situationer då penningtvättsåtgärderna klart går utöver vad som får anses utgöra sedvanlig hantering av brottsutbyte. (Se prop. 2013/14:121 s. 65 och 112).

PENNINGTVÄTTSBROTET OCH NÄRINGPENNINGSTVÄTT I SISU NET – ÅTALSPUNKTEN 2 I STÄMNINGANSÖKAN, AKTBIL 296

Daniel Suontausta och Mervin Bratic

Åklagaren har gjort gällande att Daniel Suontausta och Mervin Bratic har gjort sig skyldiga till både grovt penningtvättsbrott och näringspenningtvätt, grovt brott, inom ramen för den handel som enligt ovan bedrevs i Sisu Nets verksamhet. Åklagaren har förtydligat att det är de pengar som Sisu Net har mottagit från Nordic och Mobilalliansen om totalt cirka 588 miljoner kr, varav cirka 117 miljoner kr avsett moms, som det grova penningtvättsbrottet avser. Det som påstås utgöra förbrottet till penningtvättsbrottet är dels skattebrotten som förekommit i Nordic och

Mobilalliansen, dels den brottsliga verksamhet som förekommit hos Nordic och Mobilalliansens kunder. I andra hand har åklagaren gjort gällande att de åtgärder som vidtagits med pengarna från Nordic och Mobilalliansen utgör näringspenningtvätt, grovt brott. Övriga åtgärder nämligen att från andra kunder än Nordic och Mobilalliansen ha mottagit 823 miljoner kr och att till Sisu Nets leverantörer ha överfört sammanlagt ca 1,4 miljarder kr, har av åklagaren påståtts utgöra näringspenningtvätt, grovt brott i Sisu Net.

Det är utrett att Nordic och Mobilalliansen överfört sammanlagt 588 miljoner kr inkl. moms till Sisu Net. Det är vidare som ovan redogjorts för bevisat att transaktionerna som pengarna härrört ifrån har varit del av det mervärdesskattebedrägeri som Sisu Net, Nordic och Mobilalliansen deltagit i. Som tingsrätten ovan har funnit har också grova skattebrott begåtts i Nordic och Mobilalliansen; allt till följd av den handeln. Tingsrätten konstaterar att tidpunkterna för Nordics och Mobilalliansens överföringar motsvarar i vart fall delvis den period då de grova skattebrotten begicks i Nordic och Mobilalliansen. Det kan därför hållas för visst att i vart fall del av de pengar som Sisu Net har tagit emot från Nordic och Mobilalliansen härrört från skattebrotten i Nordic och Mobilalliansen.

Som tingsrätten redogjort för ovan har det i förarbetena till bestämmelsen om penningtvättsbrott uttalats att kravet på att egendom ska "härröra från" brott innebär att det konkreta brottsutbytet eller egendom som trätt i dess ställe omfattas av straffbudet. När det gäller mervärdesskattebedrägeri som det nu aktuella utgörs det huvudsakliga brottsutbytet av den ingående mervärdesskatt som på oriktiga grunder betalas från Skatteverket till den aktör i handelskedjan som brukas kallas för *broker*. I nu aktuellt fall har åklagaren gjort gällande att både den del av betalningarna till Sisu Net som avser mervärdesskatt och den del som avser själva varorna som Nordic och Mobilalliansen har köpt omfattas av det påstådda penningtvättsbrottet. Enligt tingsrättens uppfattning är dock inte annat visat än att bara den andel av betalningarna som utgör mervärdesskatt som utgör brottsutbyte eller egendom som trätt i brottsutbytets ställe. Endast betalningarna som avser mervärdesskatten kan alltså sägas "härröra från" brott på det sätt som bestämmelsen om penningtvättsbrott avser. För att dessa pengar ska anses härröra från brott krävs även att skattebrotten i Nordic och Mobilalliansen varit fullbordade när pengarna överfördes till Sisu Net. Skattebrotten fullbordas i och med att mervärdesskattedeklarationerna lämnas in till Skatteverket. Eftersom Nordic och Mobilalliansen redovisat moms månadsvis och deklarationer lämnats in i efterhand, dvs. deklarationen för november månads affärer lämnats in

i december osv., har Nordics och Mobilalliansens första betalningar av mervärdesskatt till Sisu Net skett innan skattebrotten avseende dessa affärer fullbordats i Nordic och Mobilalliansen.

Vid sådana förhållanden är inget annat visat än att den totala summa mervärdesskatt, som är utbytet av de fullbordade skattebrotten i Nordic och Mobilalliansens och som kan sägas härröra från brott och som dessa bolag också betalat till Sisu Net, uppgått till 30 582 861 kr från Mobilalliansen och till 81 253 229 kr från Nordic. Enligt tingsrättens bedömning råder det inget tvivel om att dessa pengar har tagits emot, förvarats och omsatts på Sisu Nets bankkonton i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller för att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna. Det är alltså styrkt att det på detta sätt objektivt sett har förekommit ett penningtvättsbrott i Sisu Net under den ifrågavarande perioden.

Av utredningen framgår att Sisu Net, förutom de pengar som Nordic och Mobilalliansen betalat och som av tingsrätten bedömts som utbyte av skattebrott, har tagit emot ca 824,5 miljoner kr från sina kunder inkl. Nordic och Mobilalliansen samt att Sisu Net betalat ut sammanlagt ca 1,4 miljarder kr till sina leverantörer; allt i Sisu Nets näringsverksamhet avseende den handel som bedrevs i momsbedrägeriet under tiden juni 2019 – oktober 2020. Att ta emot, förvara och omsätta pengarna på Sisu Nets konton utgör vid sådana förhållanden åtgärder som skäligen kan antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig egendomen eller dess värde. I objektiv mening finns därför förutsättningar för ansvar för näringspenningtvätt avseende dessa transaktioner.

Daniel Suontausta och Mervin Bratic har, i enlighet med vad tingsrätten tidigare kommit fram, till, vetat om alla förhållandena som framkommit enligt ovan. Av Mervin Bratics och Daniel Suontaustas uppgifter, vilka får stöd av övrig utredning, framgår att det framför allt var Daniel Suontausta och Evelina Bellmark som genomförde betalningar för Sisu Nets räkning. Det har dock framkommit i detta mål att Daniel Suontausta och Mervin Bratic agerat tillsammans och i samförstånd inom ramen för brottsupplägget enligt en arbetsfördelning mellan dem båda. Vem som de facto verkställde Sisu Nets betalningar spelar därför inte någon avgörande roll. I egenskap av företrädare för Sisu Net får i stället både Daniel Suontausta och Mervin Bratic, såsom gärningsmän, anses ha tagit emot betalningarna på Sisu Nets konton och därifrån låtit verkställa utbetalningarna. De har därmed medverkat till åtgärder som skäligen kan antas ha

varit vidtagna i syfte att dölja att medlen härrört från brott eller brottslig verksamhet eller till att främja möjligheterna för någon annan att tillgodogöra sig medlen.

Sammantaget är det bevisat att Daniel Suontausta och Mervin har gjort sig skyldiga till dels penningtvättsbrott avseende ett sammanlagt belopp om 111 836 090 kr under perioden 4 december 2019 – 31 oktober 2020, dels näringspenningtvätt avseende ca 1,3 miljarder kr; allt under tiden juni 2019 – oktober 2020. På de av åklagaren angivna skäl ska brotten rubriceras som grova.

Tingsrätten bedömer att det finns förutsättningar för att döma Mervin Bratic och Daniel Suontausta för grovt penningtvättsbrott i konkurrens med deras ansvar för medhjälp till grova skattebrott i Nordic och Mobilalliansen. Detta med hänsyn dels till att de döms som medhjälpare och inte som gärningsmän för nämnda skattebrott, dels eftersom penningtvätten rört en omfattande hantering som krävt särskild planering och organisation och därför får anses gått utöver en sedvanlig hantering av brottsutbyte.

PENNINGTVÄTTSBROTTL ALTERNATIVT NÄRINGSPENNINGTVÄTT I SISU GROUP – ÅTALSPUNKTEN 3 I STÄMNINGANSÖKAN, AKTBIL 296

Mervin Bratic

Följande är utrett inledningsvis avseende Sisu Group. Sisu Group registrerades den 11 februari 2016. Enligt verksamhetsföremålet ska bolaget bedriva konsultverksamhet inom områdena för tele- och datakommunikation, bedriva handel med varor och internetjänster inom dessa områden samt annan därmed förenlig verksamhet. Under perioden mars 2021 till januari 2022 förmedlade Sisu Group nya mobiler och annan elektronik till Sisu Net och fakturerade Sisu Net för varor och tjänster med totalt cirka 44 miljoner kr. Sisu Net var i princip Sisu Groups enda kund under perioden. - Sisu Group tillämpade ett brutet räkenskapsår, från den 1 februari till den 31 januari. Sisu Group hade under räkenskapsåret 2019/2020 en nettoomsättning om 26 377 kr, under 2020/2021 hade Sisu Group inte någon omsättning alls och under 2021/2022 uppgick nettoomsättningen till cirka 44 miljoner kr. – Mervin Bratic var styrelseledamot i Sisu Group från den 22 december 2020 till den 8 november 2022. Under år 2021 och 2022, då han inte längre var anställd i Sisu Net, arbetade han som konsult för Sisu Net och fakturerade Sisu Net genom Sisu Group. - Sisu Group likviderades den 13 oktober 2022.

Åklagaren har påstått följande gällande Sisu Groups verksamhet. Under perioden som åtalet avser har Sisu Group i princip bara haft en kund, Sisu Net. Sisu Group har köpt in mobiltelefoner och annan elektronik från utländska leverantörer, sålt varorna vidare till Sisu Net utan att lägga på någon nämnvärd marginal och Sisu Net har i sin tur sålt varorna vidare bl.a. till samma kunder som Sisu Net hade under 2019 och 2020. Verksamheten i Sisu Group har varit ett sätt att flytta pengar från Sisu Net för att tillgodogöra sig de brottsvinster som uppstått i Sisu Net genom skattebrotten som begicks i bolaget under 2019 och 2020. Det har även förekommit skattebrottslighet i Sisu Net under år 2021, även om det saknas åtal för det. Transaktionerna mellan Sisu Group och Sisu Net har varit del av en arrangerad handel med mobiltelefoner och elektronik som utgjort en fortsättning på de skattebrott som Sisu Net varit involverat i under 2019 och 2020. Förbrottet till penningtvättsbrottet i Sisu Net är alltså de skattebrott som begåtts i Sisu Net under i vart fall 2019 och 2020, men även under år 2021. Egendomen härrör även från brottslig verksamhet hos Sisu Nets kunder. Av de pengar som tagits emot från Sisu Net har cirka 4,8 miljoner kr avsett mervärdesskatt.

Mervin Bratic har berättat i huvudsak följande om verksamheten i Sisu Group. Under åren 2021 och 2022 deltog varken Sisu Net eller Sisu Group i något mervärdesskattebedrägeri. Sisu Net hade köpt sig fritt från sina tidigare skulder till ledande personer i mervärdesskattebedrägeriet och bedrev en helt laglig verksamhet. Sisu Net hade lyckats skaffa ett flertal legitima kontrakt med stora kunder som t.ex. Dustin, Webhallen och NetOnNet. Mervin Bratic hade en önskan om att starta en egen verksamhet och ville etablera ett eget bolag på marknaden. Samtidigt var Sisu Net fortfarande i behov av hans kompetens. Han startade därför Sisu Group och arbetade på konsultbasis som inköpsansvarig för Sisu Nets tradingverksamhet. Han hittade nya leverantörer till Sisu Net, köpte in varorna via Sisu Group och tog ut ett konsultarvode för sitt arbete i stället för att lägga på en marginal när Sisu Group vidareförsålde varorna till Sisu Net. Konsultarvodet avsåg även arbete han utförde för Sisu Net med att utveckla ett IT-system. Anledningen till att han inte själv sålde varorna direkt till Sisu Nets kunder var att det var Sisu Net som hade avtalen med t.ex. MediaMarkt och de andra stora aktörerna. Han hade inte heller tid att jaga egna kunder. Anledningen till att Sisu Net vid vissa tillfällen köpte direkt från Sisu Groups leverantörer berodde på att Sisu Group ibland drabbades av likviditetsbrist, och de förlade därför inköpen till det bolag som för tillfället hade bäst kassaflöde.

Av utredningen framgår i huvudsak följande.

Sisu Groups nettoomsättning uppgick under perioden 1 februari 2021 till 31 januari 2022 till omkring 44 miljoner kr och räkenskapsårets resultat före skatt uppgick till 1 016 011 kr. Av bolagets vinst härrörde 945 920 kr från konsultarvode. I september 2021 bytte Sisu Group bokföringssystem och information om Sisu Groups kunder och leverantörer har inte presenterats från det tidigare bokföringssystemet. Från september 2021 och framåt framgår dock av den skriftliga bevisningen att Sisu Net i princip var Sisu Groups enda kund och att Sisu Group fakturerade Sisu Net med omkring 24,9 miljoner kr. Det framgår också av utredningen att Sisu Group vid vidareförsäljning till Sisu Net återkommande lagt på mindre än en procents marginal på det pris som Sisu Group betalat till sin leverantör. Det kan även konstateras att Sisu Net under vissa delar av den period som åtalet avser handlat direkt från Sisu Groups leverantörer PPA International AG, Smartcom Distribution S.R.O och Q&J Group D.o.o.

Vid tidpunkten för Sisu Groups likvidation den 13 oktober 2022 fanns ett överskott i bolaget om 1,1 miljoner kr som betalades ut till Mervin Bratics bankkonto. Kort efter att pengarna betalades ut köpte Mervin Bratic tre guldtackor för totalt 459 763 kr.

Gällande Sisu Groups leverantörer kan följande noteras. Bolaget PPA International AG har omnämnts i Skatteverkets beslut avseende Sisu Net från år 2021 som ett bolag som Sisu Nets kund Adamsson Sweden AB sålde varor till. I en chatt den 10 november 2020 skrev Mervin Bratic till Daniel Suontausta att ”PPA = typ som Yuka i Tyskland. Säljer skit tillbaka t Sverige”. Företaget Smartcom Distribution S.R.O har inte tidigare förekommit i Skatteverkets utredningar, dock var företaget Smartcom Distribution S.r.l. ett av de företag som Sisu Net och Mobilalliansen sålde varor till under 2019 och 2020. Sisu Groups handel med PPA International AG och Smartcom Distribution S.R.O avsåg omkring sju procent av Sisu Groups totala omsättning från september 2021 och framåt.

Gällande Sisu Nets kunder under perioden som åtalet avser kan konstateras att bolagets tre största kunderna var Dustin Aktiebolag, NetOnNet AB och Webhallen Sverige AB. Omkring 15 procent av Sisu Nets omsättning avsåg dock handel med företagen CyberPhoto, RCS Hollans B.V., Yukatel och Pantheon. Dessa kunder handlade Sisu Net med under 2019 och 2020 och förekom i de transaktionskedjor som av Skatteverket bedömts vara del av ett

mervärdesskattebedrägeri under perioden. I sammanhanget kan nämnas att Sisu Net utöver inkomster från kunder även erhöll en checkkredit från Nordea om 20 miljoner kr i mars 2021.

Det kan vidare konstateras att Sisu Net under räkenskapsåret 2019 redovisade ett positivt resultat efter skatt med 7,9 miljoner kr och med 6,7 miljoner kr under nästföljande räkenskapsår.

I chattar mellan Mervin Bratic och Daniel Suontausta förekommer flera konversationer som förefaller handla om hur de ska kunna tillgodogöra sig pengarna från den verksamhet de bedrivit i Sisu Net. T.ex. har Daniel Suontausta och Mervin Bratic frågat Evelina Bellmark om råd gällande hur de ska kunna ta ut vinster ut bolaget utan att dela med sig till övriga aktieägare, varvid Mervin Bratic bl.a. lyft idén att fakturera ett konsultarvode till någon som inte får lön eller att öppna ett skalbolag som Sisu Net skulle köpa stora mängder telefoner från. I en annan dialog mellan Mervin Bratic och Daniel Suontausta skrev Mervin Bratic ”Tråkigt om vi skulle åka dit på ngt, och ha alla pengarna borta” och diskuterade ett lån till dotterbolaget Sisu Distribution som en möjlig lösning för att flytta pengar. Vid ett annat tillfälle diskuterade Mervin Bratic och Daniel Suontausta möjligheten att överföra pengar till bolag i Dubai eller Storbritannien, varvid Daniel Suontausta påpekade att ”Vi kan ju inte fråga BDO om vart vi ska placera våra svarta cash”.

Den första frågan som tingsrätten har att ta ställning till är om den verksamhet som bedrevs i Sisu Net och Sisu Group från den 1 februari 2021 och framåt var del av ett fortsatt mervärdesskattebedrägeri. Tingsrätten anser att utredningen inte i tillräcklig grad ger stöd för att så var fallet. Det saknas utredning om att Sisu Groups leverantörer och Sisu Nets kunder under den aktuella perioden var del av ett mervärdesskattebedrägeri, även om vissa av kunderna och leverantörerna varit det under åren 2019 och 2020. Från och med april 2021 gällde dessutom nya mervärdesskatte regler som påtagligt försvårade bedrivandet av mervärdesskattebedrägerier på det sätt som tidigare skett i Sisu Net. Tingsrätten anser inte heller att upplägget med Sisu Group som importör till Sisu Net framstår som klart affärsmässigt omotiverat, utan att Mervin Bratic har lämnat förklaringar till affärsmässigheten i upplägget som inte kan lämnas utan avseende. Det är alltså inte visat att pengarna som överfördes från Sisu Net till Sisu Group under 2021 och 2022 härrörde från brott som begåtts under samma period. Det är inte heller

visat att Mervin Bratic har låtit Sisu Group ingå som ett genomgångsled för en arrangerad handel med mobiltelefoner och elektronik.

Nästa fråga är om pengarna som överfördes från Sisu Net till Sisu Group har härrört från de brott som begicks i Sisu Net under 2019 och 2020. Som tingsrätten redan konstaterat är annat inte visat än att skattebrotten begicks i Sisu Net under år 2020 och att den verksamhet som Sisu Net därefter bedrev var helt laglig. Även om de vinster som uppstod i Sisu Net under 2019 och 2020 har möjliggjorts av det brottsliga upplägg som Sisu Net ingick i, anser tingsrätten att det inte är utrett att de pengar som Sisu Net överförde till Sisu Group avsåg just dessa vinster och inte avsåg pengar som härrörde från Sisu Nets legitima affärer med t.ex. NetOnNet, Dustin och Webhallen eller från checkkrediten från Nordea. Det är alltså inte ställt bortom rimligt tvivel att de pengar som överfördes till Sisu Group härrörde från brott eller brottslig verksamhet. Åklagarens yrkande om att Mervin Bratic ska dömas för grovt penningtvättsbrott i Sisu Group kan därmed inte vinna bifall.

Åklagaren har i andra hand yrkat ansvar för näringspenningtvätt, grovt brott, och gjort gällande att Mervin Bratics åtgärder *skäligen kan antas* vara vidtagna i syfte att dölja att pengarna härrör från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna. För att Mervin Bratic ska kunna dömas för näringspenningtvätt krävs att de åtgärder han har medverkat till objektivt sett framstår som misstänkta och att det utgjorde ett klandervärt risktagande att ta emot, förvara och omsätta pengar från Sisu Net på det sätt som skett. Enligt tingsrätten finns det visserligen omständigheter som talar för att de ifrågavarande transaktionerna i Sisu Group var ett sätt för bolaget att tillgodogöra sig utbytet av den brottsliga verksamhet som förekommit i Sisu Net. Vid tidpunkterna för överföringarna hade Sisu Net fram tills nyligen bevisligen varit involverat i ett omfattande mervärdesskattebedrägeri och berikat sig på brottsligheten, vilket Mervin Bratic bevisligen varit medveten om. Det framgår också av chattkonversationerna att Daniel Suontausta och Mervin Bratic har diskuterat planer på att gömma undan pengarna från brottsligheten genom att t.ex. överföra pengar till andra bolag eller ta ut konsultarvoden. Chattarna utvisar dock inte hur eller om dessa planer faktiskt kom till stånd. Dessutom kvarstår omständigheten att Sisu Net under den period då överföringarna skedde bedrev en laglig handel med välrenommerade kunder och att Sisu Groups verksamhet fyllde en affärsmässig funktion i den handeln. Vid en samlad bedömning anser därför tingsrätten att det är visat att mottagandet, förvaringen och omsättningen av

pengarna från Sisu Net har utgjort ett sådant klandervärt risktagande som förutsätts för ansvar för näringspenningtvätt. Åtalet mot Mervin Bratic ska därför ogillas i denna del.

NÄRINGSPENNINGTVÄTT I NORDIC OCH MOBILALLIANSEN –
ÅTALSPUNKTERNA 1.2 OCH 2.2 I STÄMNINGANSÖKAN, AKTBIL 306

Joakim Hsia och Jonas Halling

Det är genom utredningen visat att Nordic och Mobilalliansen i den ifrågavarande handeln som ingått i momsbedrägeriet tagit emot betalningar från sina kunder motsvarande sammanlagt ca 319 miljoner kr resp. 150 miljoner kr samt självt betalat sammanlagt ca 430 miljoner kr resp. 158 miljoner kr till Sisu Net.

Joakim Hsia

Joakim Hsia har vidgått och det har också framgått av utredningen med tillräcklig grad av säkerhet att det förutom de betalningsströmmar som direkt rört handel har det också skett in- och utbetalningar till och från Nordics och Mobilalliansens bankkonton på det sätt som åklagaren påstått i gärningsbeskrivningarna. Genom vad som framkommit är det bevisat att allt mottagande och förvarande på bankkonton samt alla utbetalningar därifrån under den ifrågavarande perioden utgjort åtgärder som skäligen kan antas ha varit vidtagna i syfte att dölja att pengarna härrört från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheten för någon annan att tillgodogöra sig pengarna.

Det råder ingen tvekan om att Joakim Hsia har handlat med uppsåt. Joakim Hsia ska, i egenskap av formell och faktisk företrädare för Nordic och Mobilalliansen, sammantaget dömas som gärningsman för näringspenningtvätt i Nordic avseende sammanlagt i vart fall ca 460 miljoner kr under perioden november 2019 – oktober 2020 samt i Mobilalliansen avseende sammanlagt i vart fall ca 225 miljoner kr under perioden april 2020 – december 2021. Av de skäl som åklagaren angett ska brotten rubriceras som grova.

Jonas Halling

Det är som ovan angetts utrett att Jonas Halling medverkat till den handeln som ingått i momsbedrägeriet genom att hantera Nordics och Mobilalliansens försäljningar, inklusive upprättandet av kundfakturor, på det sätt som tingsrätten ovan funnit.

Det kan inte anses styrkt att Jonas Halling har varit direkt delaktig i andra transaktioner i bolagen än de som avsett försäljningar. Det är således inte visat att Jonas Halling hanterat t.ex. de överföringar mellan Nordic och Mobilalliansen som skett under den ifrågavarande tiden.

Det står dock klart att Jonas Halling, från den tidpunkten, dvs. från slutet av januari 2020, då han kom med i den ovan beskrivna chattgruppen, förstod att han medverkade i ett brottsligt upplägg och insåg betydelsen av sin roll som försäljningsansvarig, samt att han i vart fall haft likgiltighetsuppsåt till konsekvenserna av att han genom att medverka till bolagets försäljningar även främjat de åtgärder som skäligen kunde antas vara vidtagna i syfte att dölja att pengar eller annan egendom härrört från brott eller brottslig verksamhet eller att främja möjligheterna för någon att tillgodogöra sig pengarna och som Joakim Hsia nu ska dömas för.

Vid en samlad bedömning av vad som sålunda framkommit finner tingsrätten att Jonas Halling har gjort sig skyldig till medhjälp till grov näringspenningtvätt dels i Nordic avseende i vart fall ca 297 miljoner kr under perioden 29 januari 2020 – oktober 2020, dels i Mobilalliansen avseende i vart fall ca 128 miljoner kr under perioden april 2020 – 18 mars 2021.

PÅFÖLJD

Enligt 29 kap. 1 § brottsbalken ska, med beaktande av intresset av en enhetlig rättstillämpning, straff bestämmas inom ramen för den tillämpliga straffskalan efter brottets eller den samlade brottslighetens straffvärde.

Straffskalan för grovt skattebrott, grovt penningtvättsbrott och näringspenningtvätt, grovt brott, är fängelse i mellan sex månader och sex år. Straffvärdet av ett enda brott av detta slag ska alltså bestämmas inom det spannet. När gemensam påföljd ska bestämmas för flera brott (s.k. flerfaldig brottslighet) gäller dock en särskild straffskala som i detta fall innebär att det svåraste

straffet för de enskilda brotten inte får överskridas med mer än två år (26 kap. 2 § brottsbalken). Den straffskala som ska tillämpas sträcker sig alltså mellan sex månader och åtta år.

Daniel Suontausta och Mervin Bratic

Daniel Suontausta och Mervin Bratic döms nu för 15 fall av grova skattebrott avseende sammanlagt ca 249 miljoner samt till medhjälp till 17 fall av grova skattebrott avseende sammanlagt ca 118 miljoner kr. De ska vidare dömas för penningtvättsbrott, grovt brott avseende sammanlagt ca 112 miljoner kr och för näringspenningtvätt, grovt brott, avseende ca 1,3 miljarder kr.

Varken Daniel Suontausta eller Mervin Bratic förekommer i belastningsregistret. Straffvärdet av den samlade brottsligheten är mycket högt. Med tanke på straffvärdet och brottslighetens art kan annan påföljd än fängelse inte komma i fråga.

Vid bestämmandet av fängelsestraffens längd ska närmare följande beaktas. Brottsligheten har rört synnerligen höga värden och måste anses ha varit av synnerligen farlig art. Straffvärdet för den samlade brottsligheten är mycket högt.

Mervin Bratic har berättat att han och hans familj hade hotats, att han kände allvarlig fruktan för sin och sin familjs säkerhet samt att han därför kände sig tvinga att fortsätta verka i Sisu Net, trots att han efter slutet av november 2019 förstod att Sisu Nets handel ingick i ett momsskattebedrägeri. Tingsrätten har ingen anledning att ifrågasätta att Mervin Bratic tagit emot hotelser. Inget har dock framkommit som utgör anledning att beakta hans uppgifter vid straffmätningen.

Daniel Suontausta och Mervin Bratic har framhållit att straffmätningen måste ske med hänsyn till att det funnits andra personer som styrt handeln och som varit betydligt mer inblandade i verksamheten än de och att det under sådana förhållanden knappast kan komma i fråga att utdöma maximistraffet för deras gärningar.

I det sammanhanget kan sägas att trots att flerfaldig brottslighet är vanlig är det sällan den särskilda straffskalan har någon praktisk betydelse. Normalt bör i stället straffskalan för det

svåraste brottet vara tillräcklig (se prop. 1987/88:120 s. 73). Det sagda ska dock inte förstås så att det skulle vara felaktigt att använda maximistraflet av hänsyn till att brottsligheten hade kunnat vara värre. Ett sådant resonemang innebär ju i princip att rättstillämparen tillskapar ett lägre maximistraf än det som lagstiftaren har bestämt.

Daniel Suontausta har i målet varit frihetsberövad såsom anhållen/gripen den 14 juni 2022 – 17 juni 2022, samt som anhållen/gripen sedan den 17 januari 2023 och häktad sedan den 18 januari 2023, under merparten av tiden med restriktioner.

Mervin Bratic har i målet haft reseförbud med anmälningsskyldighet under tiden den 17 juni 2020 – 17 januari 2023 och 18 januari 2023 – 19 januari 2023. Han har dessutom varit frihetsberövad såsom anhållen/gripen dels den 14 juni 2022 – 17 juni 2022, dels den 17 januari 2023 – 18 januari 2023, samt som gripen sedan 19 januari 2023 och som häktad sedan den 20 januari 2023, under merparten av tiden med restriktioner.

Det har framkommit att förhållandena i häktena har varit osedvanligt svåra och att de måste anses ha orsakat påfrestningar utöver de vanliga för Daniel Suontausta och Mervin Bratic.

Den brottslighet som envar av Daniel Suontausta och Mervin Bratic har gjort sig skyldig till har, som tingsrätten ovan kommit fram till, ett mycket straffvärde som med råge överstiger fängelse i 8 år. Det har inte framkommit några förmildrande omständigheter att ta hänsyn till vid straffmätningen. Brottsligheten har handlat om en noggrant organiserad verksamhet med internationell anknytning. Tillvägagångssättet har varit mycket förslaget och det förhållandet att de påstådda transaktionerna skett i flera led genom ett stort antal bolag, även internationellt, har också gjort brottsligheten särskilt svårupptäckt. Även om värdena av de olika brotten har beaktats för att rubricera samtliga brott som grova är beloppen så höga att de tillsammans med den synnerligen farliga art som brottsligheten måste anses ha haft måste få ett betydande genomslag även vid straffmätningen. Vid dessa förhållanden saknas skäl att vid straffmätningen avvika från straffvärdet på någon grund som exempelvis att Daniel Suontausta och Mervin Bratic varit frihetsberövade på ovan angivet sätt och/eller haft reseförbud eller att de meddelas näringsförbud (se nedan).

Sammantaget anser tingsrätten att påföljden för var och en av Daniel Suontausta och Mervin Bratic ska bestämmas till fängelse i 8 år.

Joakim Hsia och Jonas Halling

Joakim Hsia döms nu för 17 grova skattebrott avseende ca 118 miljoner kr samt för två fall av näringspenningtvätt, grovt brott, avseende ca 685 miljoner kr.

Joakim Hsia förekommer inte i belastningsregistret. Straffvärdet av den sammanlagda brottsligheten motsvarar fängelse i 6 år. Det höga straffvärdet och brottslighetens art innebär att någon annan påföljd än fängelse inte kan komma i fråga. Joakim Hsia har i målet varit frihetsberövad som anhållen/gripen sedan den 10 januari 2023 och sedan den 13 januari 2023 som häktad med restriktioner under merparten av tiden. Det finns skäl att beakta häktningstiden och det näringsförbud som Joakim Hsia meddelas (se nedan) vid bestämmandet att straffmätningen. Vid en sammantagen bedömning finner tingsrätten att fängelsestraffets längd för Joakim Hsia bör bestämmas till 5 år 6 månader.

Jonas Halling döms nu för medhjälp till dels 15 grova skattebrott avseende ca 104 miljoner kr, dels två fall av medhjälp till näringspenning, grova brott, avseende sammanlagt 425 miljoner kr. Jonas Halling förekommer inte i belastningsregistret. Straffvärdet av den sammanlagda brottsligheten motsvarar fängelse i 3 år. Det höga straffvärdet och brottslighetens art innebär att någon annan påföljd än fängelse inte kan komma i fråga. Jonas Halling har i målet varit frihetsberövad som anhållen/gripen sedan den 10 januari 2023 och som häktad den 13 januari-11 juli 2023 med restriktioner. Det finns inte skäl att beakta vare sig häktningstiden eller att Jonas Halling meddelas näringsförbud (se nedan) vid bestämmandet att straffmätningen. Fängelsestraffets längd ska därför motsvara straffvärdet, dvs. 3 år.

NÄRINGAFÖRBUD

Enligt 4 § lagen (2014:836) om näringsförbud ska den som grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamheten och därvid gjort sig skyldig till brottslighet som inte är ringa, meddelas ett näringsförbud, om ett sådant förbud är påkallat från allmän synpunkt. Näringsförbud får enligt 10 § i den nämnda lagen meddelas för viss tid, lägst tre år och högst tio år.

Enligt 8 § lagen om näringsförbud ska rätten, såvitt nu är av intresse, vid bedömningen av frågan om näringsförbud är påkallat från allmän synpunkt särskilt ta hänsyn till om åsidosättandet har varit systematiskt, syftat till betydande vinning, orsakat eller varit ägnat att orsaka betydande skada. Om den som avses med en talan eller ansökan om näringsförbud har gjort sig skyldig till brott i näringsverksamheten och det för brottet inte är föreskrivet lindrigare straff än fängelse sex månader, ska näringsförbud anses påkallat från allmän synpunkt om inte särskilda skäl talar mot det.

Enligt 21 § i lagen om näringsförbud får tillfälligt näringsförbud, som gäller omedelbart, prövas av rätten i samband med slutlig prövning av frågan om näringsförbud.

Daniel Suontausta, Mervin Bratic, Joakim Hsia och Jonas Halling har alla gjort sig skyldiga till mycket allvarliga brott i näringsverksamhet. För brotten är inte föreskrivet lindrigare straff än fängelse sex månader. Det finns inga särskilda skäl som talar mot att det är påkallat med näringsförbud. Näringsförbud ska därför meddelas. Med beaktande av en samlad bedömning av de omständigheter som framkommit i målet samt med hänsyn till brottens omfattning och karaktär ska näringsförbudets längd bestämmas för Daniel Suontausta till 10 år, för Mervin Bratic till 10 år, för Joakim Hsia till 8 år och för Jonas Halling till 5 år.

Åklagaren har begärt att näringsförbuden ska gälla även tillfälligt, från dagen för dom. Enligt tingsrätten är det uppenbart att det finns grund för näringsförbud. Näringsförbuden ska därför, i enlighet med 21 § i lagen om näringsförbud, gälla även tillfälligt.

FÖRVERKANDEN OCH BESLAG

Daniel Suontausta

Daniel Suontausta har inte haft något att erinra mot åklagarens yrkande att två stycken mobiltelefoner ska förverkas från honom. Förverkandeyrkandet är således medgivet och lagligen grundat. Det ska därför bifallas.

Mervin Bratic

Åklagaren har framställt yrkanden om förverkande mot Mervin Bratic avseende överskottet från likvidationen av Sisu Group om totalt 1 116 800 kr, varav som sakförverkande av kontobehållning om 520 748 kr, och som värdeförverkande om 596 052 kr. Eftersom tingsrätten har ogillat åtalet om penningtvättsbrott alternativt näringspenningtvätt i Sisu Group kan dessa förverkandeyrkanden inte bifallas.

Åklagaren har yrkat förverkande även av en dator och fyra mobiltelefoner från Mervin Bratic. Mervin Bratic har bestritt yrkandet. Av utredningen framgår att den dator och de mobiltelefoner som tagits i beslag från Mervin Bratic hade använts som hjälpmedel vid brott. Ett förverkande av egendom får anses motiverat för att förebygga att egendomen kommer till användning vid ytterligare brott. Åklagarens yrkande om att i beslag tagen dator och mobiltelefoner ska förverkas från Mervin Bratic är därmed lagligen grundat och ska bifallas.

Joakim Hsia

Joakim Hsia har inte invänt mot åklagarens yrkande att beslaget av köpekontrakt avseende fastigheter och skuldebrev, beslaget hos honom ska bestå tills domen vinner laga kraft. Yrkandet är således medgivet och lagligen grundat. Det ska därför bifallas.

Åklagaren har vidare yrkat förverkande, såsom utbyte av brott, avseende dels 6 092 790 kr i kontobehållning, dels 3 307 210 kr i värdeförverkande. Åklagaren har härvid åberopat att Nordic och Mobilalliansen på sin handel i momsbedrägeriet tillsammans har gjort en vinst om ca 9,4 miljoner kr, varav 6 092 790 kr har tagits i penningbeslag medan det resterande beloppet har inte kunnat säkras. Joakim Hsia har bestritt yrkandena.

Av 9 § första stycket 2 lagen om straff för penningtvättsbrott följer att utbyte av bl.a. näringspenningtvätt ska förklaras förverkat om det inte är uppenbart oskäligt. Det kan vara fråga om både sakförverkande, som innebär att viss egendom förklaras förverkad, eller värdeförverkande, som innebär att värdet av viss egendom förklaras förverkat och som kan användas när egendomen inte finns i behåll eller när det inte går att avgöra om egendomen finns i behåll.

Det framgår av utredningen att det pålägg som Nordic och Mobilalliansen gjort på Sisu Nets leverantörsfakturer när bolagen sålde Sisu Nets varor vidare till kunder i andra EU-länder har genomgående varit två procent. Av Mobilalliansens årsredovisning från år 2020 framgår att bolaget uppnått ett positivt resultat efter finansiella poster om 2,6 miljoner kr. Under perioden april till september 2020 uppgick inköpen exklusive moms från Sisu Net till Mobilalliansen till 126,2 miljoner kr enligt bokföringen. Mobilalliansens vinstmarginal om två procent för dessa affärer motsvarar alltså 2,5 miljoner kr. Av Nordics årsredovisning för räkenskapsåret 2019/2020, som sträckt sig från den 1 september 2019 till den 31 augusti 2020, framgår vidare att bolaget uppnått ett positivt resultat efter finansiella poster om 6,8 miljoner kr. Under perioden november 2019 till september 2020 uppgick Nordics inköp från Sisu Net till 346,3 miljoner kr ex. moms enligt bokföringen. Nordics vinstmarginal om två procent för dessa affärer motsvarar alltså 6,9 miljoner kr. Det kan sammantaget konstateras att de vinster som gjorts i Mobilalliansen och Nordic under brottsperioden motsvarar den marginal som bolagen tjänat på vidareförsäljning av varor från Sisu Net.

Vidare framgår det av Nordics och Mobilalliansens bokföring att det under 2020 till 2022 har nettoutbetalats 12,9 miljoner kr från Nordic och Mobilalliansens bankkonton till Joakim Hsia och hans fru Jiangmin Wei. I början av 2020 hade både Nordic och Mobilalliansen skulder till Joakim Hsia med anledning av att han lånat ut pengar till bolaget, men på grund av utbetalningarna som skedde vände skulden i stället till en fordran mot Joakim Hsia om totalt 10,7 miljoner kr. Enligt uppgift från ekorevisorn Lars Eriksson, som granskat bolagens räkenskaper, hade överföringarna till Joakim Hsia inte varit möjliga utan de vinster som bolagen gjort på handeln med Sisu Net. Med hänsyn till att vinsterna i bolagen under 2019 och 2020 helt har härrört från affärerna med Sisu Net ser tingsrätten inte skäl att ifrågasätta denna slutsats.

Joakim Hsia har invänt att han kan ha gjort privata betalningar för bolagens räkning som inte bokförts och att det därmed inte stämmer att bolagen har en fordran mot honom om 10,7 miljoner kr. Eftersom Joakims Hsias uppgifter i denna del har varit påtagligt vaga och inte heller fått stöd av den övriga utredningen anser tingsrätten att invändningen kan lämnas utan avseende.

Mot denna bakgrund bedömer tingsrätten att de överföringar som skett från Nordic och Mobilalliansen till Joakim Hsia har utgjorts av de pengar som bolagen tjänat på den handel som fråga är i målet genom att ha verkat som *broker* i mervärdeskattebedrägeriet. Det belopp om 9,4 miljoner kr som överförts till Joakim Hsia, och som delvis har säkrats genom penningbeslag, har alltså utgjort utbyte av den näringspenningtvätt som Joakim Hsia döms för. Åklagarens yrkanden om förverkande ska därför bifallas i dess helhet.

Jiangmin Wei och Yunsi Hong

Åklagaren har yrkat att beslagen av dels två mobiltelefoner, beslagtagna hos Jiangmin Wei, dels en plastficka med skuldebrev, beslagttaget hos Yunsi Hong, ska bestå tills domen vinner laga kraft. Jiangmin Wei och Yunsi Hong har delgetts yrkandet men har inte inkommit med någon inställning. Yrkandena är lagligen grundade och ska därför bifallas.

HÄKTNING

Åklagaren har yrkat att Daniel Suontausta, Mervin Bratic och Joakim Hsia ska även fortsättningsvis vara häktade och åberopat att det finns risk att de annars avviker. Daniel Suontausta, Mervin Bratic och Joakim Hsia har bestritt yrkandet.

Daniel Suontausta, Mervin Bratic och Joakim Hsia döms nu till långa fängelsestraff som i sig medför att det föreligger en flyktfara. Mervin Bratic har dessutom viss anknytning till Bosnien och Joakim Hsia har viss anknytning till Kina som förstärker flyktfaran såvitt avser dem. Tingsrätten anser att det finns en risk för att alla tre på fri fot undanhåller sig lagföring eller straff. Daniel Suontausta, Mervin Bratic och Joakim Hsia ska därför vara fortsatt häktade tills domen i ansvarsdelen vunnit laga kraft mot dem och fängelsestraffet kan börja verkställas. Skälen för fortsatt häktning uppväger det intrång eller men i övrigt som åtgärderna innebär för Mervin Bratic, Daniel Suontausta och Joakim Hsia eller något annat motstående intresse.

ERSÄTTNING TILL DE OFFENTLIGA FÖRSVARARNA

Enligt 21 kap. 10 § rättegångsbalken har en offentlig försvarare rätt till skäligen ersättning av allmänna medel för det arbete, tidsspillan och utlägg som uppdraget krävt. Ersättning för arbete

ska bestämmas med utgångspunkt i den tidsåtgång som är rimlig med hänsyn till uppdragets art och omfattning och med tillämpning av den timkostnadsnorm som regeringen fastställer.

Åklagaren har beretts tillfälle att yttra sig över försvararnas kostnadsräkningar och har framfört synpunkter på att den tid som försvararna lagt ner för inläsning av förundersökningsmaterialet har varit för högt tilltagen för samtliga. Åklagarna har särskilt pekat på att även om förundersökningen varit mycket omfattande har stora delar av materialet kunnat gå igenom översiktligt av försvararna. Vidare har åklagarna fört fram att det hållits ett stort antal förhör med samtliga tilltalade och att de tilltalade under förhören ställts mot materialet i förundersökningen, vilket borde ha gett försvararna en god inblick i förundersökningen och de frågeställningar som bedömts vara av vikt.

Tingsrätten kan inledningsvis konstatera att målet har varit komplicerat, omfattande och avsett allvarlig brottslighet som förnekats av de tilltalade. Samtliga tilltalade har varit häktade sedan januari i år. Huvudförhandlingen i målet har pågått i 15 dagar och förundersökningsmaterialet har omfattat ca 14 000 sidor. Mot denna bakgrund anser tingsrätten att det har varit motiverat för försvararna att lägga ned omfattande arbetsinsatser i målet.

Vad gäller advokaterna Martin Perssons, Petra Eklunds och Johan Ödlunds ersättningsanspråk för arbete anser tingsrätten, även med beaktande av de synpunkter som åklagarna har fört fram, att den arbetstid som de har lagt ned i målet har varit skälig. Tingsrätten har inte heller några synpunkter på begärd ersättning för tidspillan eller utlägg. Deras begärda ersättning ska därför utgå.

Advokat Jeanette Nickander Svedin har begärt ersättning för arbete för samma antal timmar som advokat Martin Persson, dvs. 508 timmar motsvarande omkring 750 000 kr. Tingsrätten har ovan bedömt att den arbetstid som advokat Martin Persson har lagt ned i målet har varit skälig. I den bedömningen har tingsrätten beaktat att målet såvitt avser Mervin Bratic har varit särskilt omfattande och komplicerat i synnerhet i och med att Mervin Bratic varit åtalad även för penningtvättsbrott i Sisu Group och då omständigheterna kring hans roll i Sisu Net har varit svårbedömda. Advokat Jeanette Nickander Svedins arbete med Daniel Suontaustas försvar borde rimligtvis därför ha tagit mindre tid i anspråk än arbetet med Mervin Bratics försvar. Mot denna bakgrund anser tingsrätten att antalet timmar för arbete som Jeanette Nickander Svedin

har lagt ned framstår som alltför tilltaget. Vid en samlad bedömning anser tingsrätten att advokat Jeanette Nickander Svedin är skäligen tillgodosedd med ersättning för arbete med 650 000 kr, motsvarande omkring 440 timmar. I övrigt har tingsrätten inga synpunkter på den ersättning som advokat Jeanette Nickander Svedin begärt för tidsspillan och utlägg.

Med hänsyn till att samtliga tilltalade döms till långa fängelsestraff ska kostnaden för deras försvarare stanna på staten.

Rätten

Rådmannen Helga Hullmann samt nämndemän.

Digitalt signerad av rådmannen Helga Hullmann

Överklagandeinformation

Hur man överklagar

Överklagandet ska ha kommit in till Stockholms tingsrätt senast den 31 augusti 2023.

Överklagandet ska vara skriftligt. Stockholms tingsrätt skickar det vidare till Svea hovrätt.

Överklaga efter att motparten överklagat

Om ena parten har överklagat i rätt tid så har den andra parten också rätt att överklaga, även om tiden har gått ut. Det kallas att anslutningsöverklaga.

En part kan anslutningsöverklaga inom en extra vecka från det att överklagandetiden har gått ut. Ett anslutningsöverklagande måste alltså komma in inom 4 veckor från domens datum.

Ett anslutningsöverklagande upphör att gälla om det första överklagandet dras tillbaka eller av något annat skäl inte går vidare.

Så här gör du

1. Skriv Stockholms tingsrätts namn och målnummer.
2. Förklara varför du tycker att domen ska ändras. Tala om vilken ändring du vill ha och varför du tycker att hovrätten ska ta upp ditt överklagande (läs mer om prövningstillstånd längre ner).
3. Tala om vilka bevis du vill hänvisa till. Förklara vad du vill visa med varje bevis. Skicka med skriftliga bevis som inte redan finns i målet. Vill du ha nya förhör med någon som redan förhörts eller ny syn (till exempel besök på en plats), ska du berätta det och förklara varför. Tala också om ifall du vill att målsäganden ska komma personligen till en huvudförhandling.
4. Lämna namn och personnummer eller organisationsnummer. Lämna aktuella och fullständiga uppgifter om var domstolen kan nå dig: postadresser, e-postadresser och telefonnummer. Om du har ett ombud, lämna också ombudets kontaktuppgifter.
5. Skriv under överklagandet själv eller låt ditt ombud göra det.
6. Skicka eller lämna in överklagandet till Stockholms tingsrätt. Tänk på att skicka det i god tid med hänsyn till postgången.

Vad händer sedan?

Stockholms tingsrätt kontrollerar att överklagandet har kommit in i rätt tid. Om det har kommit in för sent avisar domstolen överklagandet. Det innebär att domen gäller.

Om överklagandet har kommit in i tid skickar domstolen överklagandet och alla handlingar i målet vidare till Svea hovrätt.

Har du tidigare fått brev genom förenklad delgivning kan även Svea hovrätt skicka brev på det sättet.

Prövningstillstånd i hovrätten

När överklagandet kommer in till Svea hovrätt tar domstolen först ställning till om målet ska tas upp till prövning. Om du *inte* får prövningstillstånd gäller den överklagade

domen. Därför är det viktigt att ta med allt du vill föra fram i överklagandet.

När krävs det prövningstillstånd?

Brottmålsdelen

I brottmålsdelen behövs prövningstillstånd i två olika fall:

- Den åtalade har dömts enbart till böter.
- Den åtalade har frikänts från ett brott som inte har mer än 6 månaders fängelse i straffskalan.

Skadeståndsdelen

Det krävs prövningstillstånd för att hovrätten ska pröva en begäran om skadestånd. Undantag kan gälla när en dom överklagas i brottmålsdelen och det är kopplat till en begäran om skadestånd till brottet. Då krävs inte prövningstillstånd om

- det inte krävs prövningstillstånd i brottmålsdelen eller om
- hovrätten meddelar prövningstillstånd i brottmålsdelen.

Beslut i övriga frågor

I de mål där det krävs prövningstillstånd i brottmålsdelen (se ovan), krävs det också prövningstillstånd för sådana beslut som bara får överklagas i samband med att domen överklagas. Beslut som kan överklagas särskilt kräver inte prövningstillstånd.

När får man prövningstillstånd?

Hovrätten ger prövningstillstånd i 4 olika fall.

1. Hovrätten bedömer att det finns anledning att tvivla på att tingsrätten har dömt rätt.
2. Hovrätten anser att det inte går att bedöma om tingsrätten har dömt rätt utan att ta upp målet.
3. Hovrätten behöver ta upp målet för att ge andra domstolar vägledning i rättstillämpningen.
4. Hovrätten bedömer att det finns synnerliga skäl att ta upp målet av någon annan anledning.

Det krävs också prövningstillstånd för sådana beslut som bara får överklagas i samband med att domen överklagas. Beslut som kan överklagas särskilt kräver inte prövningstillstånd.

Vill du veta mer?

Mer information finns på www.domstol.se. Ta kontakt med Stockholms tingsrätt eller Svea hovrätt om du har frågor.



A Till styrkande bl.a. av aktuella belopp och att Sisu Net AB har varit del i ett omfattande momsskattebedrägeri

1. **Anmälan från Skatteverket med bilagor** (B1 m.fl., huvudprotokoll s. 25-91) utvisande handeln under tidperioden juni-oktober 2019 då bolaget har verkat som en s.k. "broker" med bilagor bild "kedja handel 1906-1910 (B4a), "Bearbetad Excel-fil inhämtad från SKV (C112) och sammanställning inköp (B4c).
2. **Kompletterande anmälan från Skatteverket med bilagd översikt över handeln** (B125, D125a, huvudprotokoll s. 105-106) utvisande handeln under tidsperioden januari-oktober 2020 då bolaget verkat som en s.k. buffer.
3. **Skatteverkets beslut 2021-12-02** (L13c, huvudprotokoll s. 325-379) utvisande bl.a. följande.
 - Moms kopplat till handeln med nya mobiltelefoner samt annan elektronisk kommunikation för tiden januari till oktober 2019 där Skatteverket nekat avdrag för ingående moms med ca 35 miljoner kronor.
 - Inköp från JoLuMar Chamon AB om ca 65 miljoner kronor, Mobilgruppen i Väst AB om ca 71 miljon kronor och Import & Export Gruppen AB om ca 5 miljoner kronor; dvs totalt inköp exkl. moms om ca 142 miljoner kronor och moms om ca 35 miljoner kronor (s. 333).
 - Leverantörskedjan JuLuMar Chamon AB under juni-september 2019, avsnitt 3.1.2 (s. 335).
 - Leverantörskedjan Mobilgruppen i Väst AB under september-oktober 2019, avsnitt 3.1.3 (s. 341).
 - Leverantörskedjan Import & Export Gruppen AB under oktober 2019, avsnitt 3.1.4 (s. 345).
 - Försäljning, avsnitt 3.1.5 (s. 346).
 - Internationellt informationsutbyte, avsnitt 3.1.6 (s. 349).
 - IMEI-nummer, avsnitt 3.1.7 (s. 351).
 - Skatteverkets bedömning, avsnitt 3.4 (s. 362-369).
 - Belopp, avsnitt 3.5 (s. 370).
4. **Skatteverkets beslut 2022-12-02** (L172, huvudprotokoll s. 381-430) utvisande bl.a. följande.
 - Moms kopplat till handel med nya mobiltelefoner och annan elektronik i egenskap av grossist för tiden januari till oktober 2020 där Skatteverket nekat avdrag för ingående moms med ca 213 miljoner kronor.
 - Inköp från Repair By Scandinavian AB, Elektromax AB, Interco Invest AB, tmt trading AB, Mobiletrade Sweden AB, Mobilverkstan i Sverige AB och IndoSwed AB

- om totalt ca 853 552 000 kronor exkl. moms och moms om totalt ca 213 miljoner kronor, avsnitt 3.1 (s. 388)
- Repair by Scandinavian AB januari-oktober 2020, avsnitt 3.1.1 (s. 392-397)
 - Elektromax AB januari-september 2020, avsnitt 3.1.2 (s. 397-399)
 - Interco Invest Group AB januari-september 2020, avsnitt 3.1.3 (s. 399-400)
 - tmt trading AB juni-oktober 2020, avsnitt 3.1.4 (s. 401-402)
 - Mobiletrade Sweden AB januari 2020, avsnitt 3.1.5 (s. 402-403)
 - Mobilverkstan i Sverige AB maj-september 2020, avsnitt 3.1.6 (s. 403-404)
 - Indoswed AB september-oktober 2020, avsnitt 3.1.7 (s. 405-406)
 - Försäljning, avsnitt 3.2 (s. 406-413)
 - IMEI-nummer, avsnitt 3.3 (s. 413-415)
 - Skatteverkets bedömning, avsnitt 3.5 (s. 418-423)
 - Skattetillägg (som bl.a. avser belopp), avsnitt 4 (s. 424-425)
5. **Förvaltningsrättens i Uppsala dom 2022-09-27 i mål nr 1936-22 E** (Å87, huvudprotokoll s. 863-873) i vilken förvaltningsrätten avslår Sisu Net AB:s överklagande av Skatteverkets beslut att inte medge anstånd med betalning av skatt för redovisningsperioderna juni-oktober 2019.
6. **Årsredovisning 2019** (O10a, huvudprotokoll s. 136-147) utvisande bl.a. företagets ekonomiska ställning, resultat och förändring under 2019 och bolagets syn på handeln och Skatteverkets revision.
7. **Årsredovisning 2020** (O10, huvudprotokoll s. 148-162) utvisande bl.a. företagets ekonomiska ställning, resultat och förändring under 2020 och bolagets syn på handeln och Skatteverkets revision.
8. **Kvittens skattedeklarationer juni 2019-oktober 2020** (L9a, del av, huvudprotokoll s. 807-849) utvisande aktuella skattedeklarationer avseende moms.
9. **Sammanställning momsdeklarationer** (C214, huvudprotokoll s. 850-851) utvisande moms att få tillbaka/betala.
10. **Skattekontoutdrag** (L108a, huvudprotokoll s. 784-786) utvisande förändringar på Sisu Net ABs skattekonto under 2019-2020.
11. **Sammanställning skattekontoutdrag** (C82b, huvudprotokoll s. 788) utvisande bl.a. utbetald moms under 2019/2020, dvs. ca 28 miljoner kronor för tiden januari 2019 till maj 2020, varav ca 21 miljoner kronor för tiden juni 2019 till maj 2020.
12. **Sammanställning av saldo skattekonto** (C 214a, huvudprotokoll s. 789-790) utvisande grafiskt åskådliggörande av saldot på skattekontot.
13. **Avtal med några leverantörer**
Följande avtal har getts in till SKV av Sisu Net AB (C211, huvudprotokoll s. 671).
- Avtal 8 januari 2020 med Mobiletrade Sweden AB (L45p, huvudprotokoll s. 245-248)

- Avtal 14 januari 2020 med Elektromax AB (L45q, huvudprotokoll s. 249-252) utvisande bl.a. att Sisu Net AB angetts som säljare och Elektromax AB som köpare, trots att det varit tvärtom
 - Avtal 20 december 2019 med Repair by Scandinavian AB (L45i, huvudprotokoll s. 253-256)
 - Avtal 21 januari 2020 med Interco Invest Group AB (L45o, huvudprotokoll s. 257-260)
Följande avtal har påträffats i Evelina Bellmarks dator och har inte getts in till Skatteverket.
 - Avtal 29 november 2019 med Mobilgruppen i Väst AB (D140, huvudprotokoll s. 279-285) utvisande bl.a. avsnitten 3-4 om ansvar
 - Avtal 29 november 2019 med Import & Exportgruppen i Sverige AB (D140a, huvudprotokoll s. 288-294) utvisande bl.a. avsnitten 3-4 om ansvar
 - Avtal 5 juni 2020 med Mobilverkstan i Sverige AB (D140d, huvudprotokoll s. 307-314) utvisande bl.a. avsnitt 4 om Missing Trader Intra Community (MTIC)
 - Avtal 15 september 2020 med Indoswede AB (D140e, huvudprotokoll s. 315-322) utvisande bl.a. avsnitt 4 om Missing Trader Intra Community (MTIC)
14. **Chart** (C217, huvudprotokoll s. 244) utvisande tidsmässig sammanställning över handeln med olika leverantörer och tidpunkterna för respektive avtal.
15. **Avtal med några kunder**
- Avtal 10 mars 2020 med Mobilalliansen i Sverige AB (L45h, huvudprotokoll s. 261-266) utvisande avtal som ingetts till SKV av Sisu Net AB innehållande bl.a. avsnitt 3 om samarbetets upplägg och innebörd.
 - Avtal 30 mars 2020 med Mobilalliansen i Sverige AB (B213b, huvudprotokoll s. 276-278) utvisande avtal som getts in till SKV av Mobilalliansen i Sverige AB innehållande bl.a. avsnitt 4 om Missing Trader Intra Community (MTIC).
 - Avtal 10 mars 2020 med Nordic Mobile Service AB (L45, huvudprotokoll s. 267-272) utvisande avtal som ingetts till SKV av Sisu Net AB innehållande bl.a. avsnitt 3 om samarbetets upplägg och innebörd.
 - Avtal 21 april 2021 med CyberPhoto AB (L41, huvudprotokoll s. 273-275) utvisande bl.a. avtal som ingetts till SKV av Sisu Net AB, dock att det endast signerat av företrädare för CyberPhoto AB, och avsnitt 4 om Missing Trader Intra Community (MTIC).
16. **Göta hovrätts dom 2021-10-20 i mål B 1845-21** (Å88, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 25-335). Domen, som har vunnit laga kraft, utvisar bl.a. att företrädare för bl.a. JoLuMar Chamon AB och en av deras leverantörer, Bbn-Tele AB, har dömts för inblandning i systematiskt momsbedrägeri för tid i anslutning till att de under 2019 har varit leverantörer till Sisu Net AB.
17. **Stockholms tingsrätts dom 2022-07-12 i mål B 3770-22** (Å89, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 497-546). Domen som vunnit laga kraft mot de tilltalade utvisar bl.a. att företrädare för Import- och Exportgruppen i Sverige AB och Mobiletrade Sweden AB dömts för inblandning i systematiskt momsbedrägeri för tid i anslutning till att de under 2019 respektive 2020 varit leverantörer till Sisu Net AB.

18. **EKO-PM avseende bokföringen i Mobilgruppen i Väst** (B139, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 466-482) utvisande bl.a. att bristerna i bokföringen har varit sådana att det inte gått att bedöma bokföringen (s. 466), att bokföringen för 2019 registrerades vid fyra tillfällen under 2020 (s. 468-470), att bolagets kund- och leverantörsfakturer har namngetts på märkligt sätt (s. 472-474), att inbetalningarna från Rexpromost och Fast Tech Global inte har bokförts, att fakturorna från K&V inte har betalats från bolagets bankkonton (s. 476) och att det synes som att fakturorna från K&V AB endast haft som syfte att neutralisera den utgående momsen på fakturer till framförallt Sisu Net AB (s. 482).
19. **Beslut Stockholms tingsrätt 2023-01-26 i mål B 13713-22** (Q171a, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 654-657) utvisande att Bahaeddin Shaher Husni Zaghloul ”Baha”, som varit företrädare/kontaktperson för Repair by Scandinavian AB och tmt trading AB, häktats i utevaro på sannolika skäl misstänkt för bl.a. grova skattebrott under tid i anslutning till att bolagen varit leverantörer till Sisu Net AB.
20. **Attunda tingsrätts dom 2023-05-19 i mål B 5810-22** (Å241, tillägsprotokoll s. 3-14). Domen, som för närvarande inte har vunnit laga kraft, utvisar bl.a. att företrädare för Reidar Ottesen AB, som varit leverantör till Sisu Net AB:s leverantör Interco Invest Group AB, har dömts för grovt skattebrott genom bl.a. osanna handlingar för tid i anslutning till att Interco Invest Group AB har varit leverantörer till Sisu Net AB.
21. **Förvaltarberättelse** (B16a, huvudprotokollet s. 974-1028) utvisande bl.a. Sisu Net AB:s verksamhet över tid (s. 981), fördelningen av verksamhetsgrenar Sisu Net AB/Nordic Box (s. 982), allmänt om mervärdesskattebedrägerier (s. 983-987) uppgifter kring återbetalning till aktieägare med 750 000 kronor den 2 september 2021 (s. 1000) återbetalning av lån från närstående om 1 250 000 kronor den 6 respektive den 8 april 2021 (s. 1001), försäljning av dotterbolaget Sisu Net UK Ltd kort före konkursen (s. 1001-1002) och affärshändelser under 2021 med Sisu Group AB (s. 1002).
22. **EKO-PM Sisu Net AB:s affärspartners** (C106, huvudprotokoll s. 1754-1784) utvisande bl.a. översiktliga ekonomiska iakttagelser och bokförda inköp och försäljningar från bl.a. de i målet aktuella bolagen enligt följande.
- Inköp från JoLuMar Chamnon AB , avsnitt 5.10 (s. 1771)
 - Inköp från Mobilgruppen i Väst AB (även november 2019), avsnitt 5.9 (s. 1770)
 - Inköp från Import & Exportgruppen i Sverige AB (även november 2019), avsnitt 5.11 (s. 1771-1772)
 - Inköp från Repair by Scandinavian AB (även december 2019 samt efter oktober 2020), avsnitt 5.12 (s. 1772)
 - Inköp från Interco Invest Group AB (även november-december 2019), avsnitt 5.16 (s. 1775)
 - Inköp från Elektromax AB, avsnitt 5.20 (s. 1777-1778)
 - Inköp från tmt trading AB, avsnitt 5.21 (s. 1778)
 - Inköp från Mobilverkstan i Sverige AB, avsnitt 5.22 (s. 1779)
 - Inköp från Indoswede AB, avsnitt 5.23 (s. 1779-1780)



- Inköp från Mobiletrade AB, avsnitt 5.24 (s. 1780)
- 23. **Bilagor till EKO-PM**
Utvisande underlag till uppgifterna i EKO-PM Sisu Net AB:s affärspartners (C106) enligt ovan.
 - Leverantörer 2019--2020 (S27 och S27a, huvudprotokoll s. 1785-1788)
 - Kunder 2019--2020 (S27c och S27d, huvudprotokoll s. 1793-1799)
- 24. **Komplettering till EKO PM affärspartners** (C106b, huvudprotokoll s. 1814-1815) utvisande bokföringsdatum för första och sista faktura från bl.a. de tio aktuella leverantörerna.
- 25. **EKO-PM Betalningsflöden** (C106a, huvudprotokoll s. 1816-1821) utvisande bl.a. flödet av betalningar från Sisu Net AB:s bankkonton till de tio aktuella leverantörerna, totalt ca 1,4 miljarder kronor (avser särskilt åtalpunkterna 2 och 3)
- 26. **EKO-PM Uppgifter ur bokföringen kopplade till övrig utredningsinformation med bilagor och aktuella fakturor** (C110, E100g och E100h, huvudprotokoll s. 1932-1967) utvisande bl.a. uppgifter på bankkonto och i bokföringen kopplade till ett möte som hölls den 2 december 2019 mellan bl.a. Mervin Bratic, Daniel Suontausta och "Walther"
- 27. **EKO-PM Analys av en affärskedja med bilagor** (C208 med bilagor, huvudprotokoll s. 1874-1928) utvisande bl.a. sambandet mellan inkommande fakturor till Repair by Skandinavia AB och sammanställningar som påträffats i Mervin Bratics mobiltelefon Iphone XR "källartelefonen" och utgående fakturor till Sisu Net AB.
- 28. **EKO-PM Sisu Net AB och handel med Nordic Mobile Service och Mobilalliansen AB** (C229, protokollbilaga övrigt s. 1017-1037) utvisande betalningsströmmar från Nordic Mobile Service och Mobilalliansen AB (avser särskilt åtalpunkten 2).
- 29. **PM sammanställning utgående moms Nordic M/Mobilallia** (C123d, protokollbilaga övrigt s. 1038-1046) utvisande skattekonsekvenser av betalningar (avser särskilt åtalpunkten 2).
- 30. **PM: Uppstart av handel med mobiltelefoner i Sverige maj-juni 2019** (protokollbilaga övrigt s. 5-31) utvisande chattkonversationer från en telefon som tagits i beslag från Ahmed Gerard, holländsk medborgare, utvisande hur bl.a. Ahmed Gerard, i Mervin Bratics kontaktbok/chattar benämnd som "Ahmed Beard" och/eller "Skägget" startar upp och organiserar handel med mobiltelefoner i Sverige.
- 31. **Underliggande beskattningsbeslut aktuella leverantörer**, åberopas huvudsakligen som underlag genom hänvisning
 - Beslut 2021-08-27 avseende JoLuMar Chamon AB (L91aq, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 375-408) utvisande bl.a. beslut om moms för maj--december 2019.

- Beslut 2021-08-05 avseende Mobilgruppen i Väst (P102, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 442-463) utvisande beslut om moms för september--december 2019.
 - Beslut 2021-08-17 avseende Import & Export Gruppen i Sverige AB (L13b, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 549-640) utvisande beslut om moms för bl.a. oktober--december 2019
 - Beslut 2022-11-25 avseende Repair by Scandinavia AB m bilagor, se särskilt bilaga 3, fyra fakturor som avser Sisu Net AB (L91aac och L91aab, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 661-760) utvisande beslut om moms för december 2019--oktober 2020.
 - Beslut 2022-04-28 avseende Elektromax AB m bilagor (L91b, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 794-836) utvisande beslut om moms oktober 2019--juni 2020.
 - Beslut 2022-07-08 avseende Interco Invest Group AB m. bilagor (L91n m.fl. protokollbilaga leverantörer och kunder s. 875-962) utvisande bl.a. beslut om moms för bl.a. beskattningsår 2020.
 - Beslut 2021-08-10 avseende TMT Trading AB (L91aad, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 980-1004) utvisande beslut om moms för maj--oktober 2020.
 - Beslut 2020-10-01 avseende Mobiletrade Sweden AB (L91am, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 1029-1050) utvisande beslut om moms för januari--maj 2020.
 - Beslut 2022-11-28 avseende Mobilverkstan i Sverige AB, namnändrad till Rentaphone Sweden AB (L91al, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 1091-1136) utvisande beslut om bl.a. moms för beskattningsår 2020.
 - Beslut 2022-01-26 avseende IndoSwed AB (L207c, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 1169-1186) utvisande beslut om moms oktober--november 2020.
32. **Underliggande beskattningsbeslut några aktuella kunder;** återopas huvudsakligen såsom underlag genom hänvisning
- Beslut 2022-12-20 avseende Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB (L207a, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 1336-1362) utvisande beslut om moms för november 2019, januari--mars 2020 och juni--september 2020.
 - Beslut 2021-09-13 avseende Bräknehus Invest AB (L91ab, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 1465-1499) utvisande bl.a. beslut om moms för juli 2019--juni 2020.
 - Beslut 2021-12-21 avseende Adamsson Sweden AB (L91u, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 1530-1583) utvisande bl.a. beslut om moms för maj 2019--maj 2020.
 - Beslut 2022-12-07 avseende Scandinavia Recycle Part AB (L91k, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 1720-1745) utvisande beslut om moms för september--november 2020.
 - Beslut 2021-06-29 avseende Bridge Seven i Sthlm AB (L91q, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 1624-1696) utvisande beslut om bl.a. moms för juli 2020--juni 2021.
33. **Underliggande uppgifter inhämtade av Skatteverket från andra länder;** återopas i huvudsak såsom underlag genom hänvisning

- Handlingar från Ungern avseende bolaget Avram Car KFT (protokollbilaga handräckningar Skatteverket s. 6-34)
 - Handlingar från Finland avseende bolaget Multitronic Oy (protokollbilaga handräckningar Skatteverket s. 35-264)
 - Handlingar från Österrike avseende bolaget Pantheon Distibution GmbH (protokollbilaga handräckningar Skatteverket s. 265-384)
 - Handlingar från Slovakien avseende bolaget Turan Trade (protokollbilaga handräckningar Skatteverket s. 385-400)
 - Handlingar från Slovakien avseende bolaget Rexpromost (protokollbilaga handräckningar Skatteverket s. 401-410)
 - Handlingar från Ungern avseende bolaget Fast Tech Global (protokollbilaga handräckningar Skatteverket s. 411-422)
34. **Bankkontoutdrag Sisu Net AB SEB** (protokollbilaga bankkontoutdrag) utvisande bolagets kontotransaktioner fram till mars 2021; åberopas huvudsakligen som underlag genom hänvisning

B Till styrkande av att företrädare för Sisu Net AB känt till eller bort ha känt till att leverantörer ingått i ett momsbedrägeri (ont tro)

35. **Bolagsuppgifter JoLuMar Chamon AB** (O179, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 7-17) utvisande tillgängliga uppgifter avseende bolaget
36. **Årsredovisning 2018 för JoLuMar Chamon AB** (O179a, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 8-24) utvisande under hösten 2019 tillgänglig årsredovisning
37. **Bolagsuppgifter Mobilgruppen i Väst AB** (O178, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 415-428) utvisande tillgängliga uppgifter avseende bolaget
38. **Årsredovisning 2018 Mobilgruppen i Väst AB** (O178a, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 420-437) utvisande under hösten 2019 tillgänglig årsredovisning
39. **Bolagsuppgifter Import & Exportgruppen i Sverige AB** (O176, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 483-494) utvisande tillgängliga uppgifter avseende bolaget
40. **Tjänsteanteckning angående årsredovisning** (C177, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 496) utvisande att första årsredovisningen för Import & Exportgruppen i Sverige AB lämnades den 6 juli 2020
41. **Bolagsuppgifter Repair by Scandinavian AB** (C180, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 641-645) utvisande tillgängliga uppgifter avseende bolaget
42. **Årsredovisning 2018/19 Repair by Scandinavian AB** (O180a, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 646-653) utvisande under stora delar av 2020 tillgänglig årsredovisning
43. **Bolagsuppgifter Elektromax AB** (O183, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 761-779) utvisande tillgängliga uppgifter avseende bolaget
44. **Årsredovisning 2018/19 Elektromax** (O183a, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 780-789) som upprättats den 7 oktober 2020
45. **Bolagsuppgifter Interco Invest Group AB** (O181, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 840-857) utvisande tillgängliga uppgifter avseende bolaget

46. **Årsredovisning 2018 Interco Invest Group AB** (O181a, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 858-865) utvisande i juni 2019 tillgänglig årsredovisning
47. **Årsredovisning 2019 Interco Invest Group AB (O181b)**, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 866-874) utvisande i april 2020 tillgänglig årsredovisning
48. **Bolagsuppgifter tmt trading AB** (O184, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 963-971) utvisande tillgängliga uppgifter avseende bolaget
49. **Årsredovisning 2019 tmt trading AB** (O184a, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 972-977) utvisande i augusti 2020 tillgänglig årsredovisning
50. **Bolagsuppgifter Mobiletrade Sweden AB** (O182, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 1006-1016) utvisande tillgängliga uppgifter avseende bolaget
51. **Årsredovisning 2018 Mobiletrade Sweden AB** (O182a, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 1017-1024) utvisande under sommaren 2019 tillgänglig årsredovisning
52. **Bolagsuppgifter Mobilverkstan i Sverige AB** (O185, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 1053-1065) utvisande tillgängliga uppgifter avseende bolaget.
53. **Årsredovisning 2018 Mobilverkstan i Sverige AB** (O185a, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 1066-1075) utvisande under 2019 tillgänglig årsredovisning
54. **Årsredovisning 2019 Mobilverkstan i Sverige AB** (O185b, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 1076-1086) utvisande under sommaren/hösten 2020 tillgänglig årsredovisning
55. **Bolagsuppgifter IndoSwed AB** (O186, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 1139-1155) utvisande tillgängliga uppgifter avseende bolaget
56. **Årsredovisning 2018/19 IndoSwed** (O186a, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 1156-1166) utvisande under våren 2020 tillgänglig årsredovisning

C Till styrkande av Daniel Suontaustas och Mervin Bratic ansvar i SisuNet AB

57. **Bolagsuppgifter Sisu Net AB** (O3b, huvudprotokoll s. 109-126) utvisande bl.a. att Daniel Sountausta varit styrelseledamot och verkställande, se s. 116-125, att bolaget den 3 mars 2021 anmält Mervin Bratics far Fuad Bratic och Daniel Sountausta som verkliga huvudmän
58. **Förteckning aktieägare** (del av genomgång av beslag BG687, huvudprotokoll s. 1714) utvisande fördelning av aktier i bolaget per den 7 oktober 2020; Juha Suontausta 7,5%, Daniel Suontausta 35%, Kumlins Holding AB 25% och Fuad Bratic 32%.
59. **Inkomstuppgifter Daniel Sountausta, Mervin Bratic, Fuad Bratic, Ivona Josipovic och Matilda Sountausta** (L128a, L128f, L128c, L128d och L128g, huvudprotokoll s. 854-856 och 860-862) utvisande bl.a. uttagna löner från Sisu Net AB för Daniel Sountausta, Mervin Bratic och deras familjemedlemmar.



60. **KK-bouppteckning, bilaga 3 lönefordringar** (del av B16b, huvudprotokoll s. 1043-1044) utvisande bl.a. lönefordringar i konkursen från bl.a. närstående till både Mervin Bratic och Daniel Sountausta.
61. **Mailsvar SEB fullmakt** (K75o, huvudprotokoll s. 917) utvisande bl.a. att både Daniel Sountausta och Mervin Bratic haft både internetfullmakt och elektronisk fullmakt hos SEB, i vilken bank konton avslutades den 1 april 2021.
62. **EKO-PM behandlingshistorik för 2019** (C123, huvudprotokoll s. 1929-1931) utvisande bl.a. vad Daniel Sountausta och Mervin Bratic vidtagit för åtgärder i bokföringsprogrammet Fortnox under 2019 och 2020.
63. **Eko-Pm löner i Sisu Net AB med bilagor** (C103, C103a-C103f och C39, huvudprotokoll s. 1994-2012) utvisande bokförda utbetalda löner och bonusar till Daniel Sountausta, Mervin Bratic och Fuad Bratic under åren 2019-2020.

D Uppsåt, ansvar, ond tro m.m.

64. **Undersökningsprotokoll av digital enhet** (D95, huvudprotokoll s. 1159-1378) utvisande bl.a. användarkonton, anteckningar, meddelanden med framtagna bifogade handlingar, utskrift av ljudinspelningar som påträffats i Mervin Bratics mobiltelefon Iphone XR "källartelefonen", beslut BG642-4, enligt nedan. Konversationerna finns intagna även i bevispunkten "PM urval ur chattar i BG642-4 (C215) nedan."
 - Användarkonton, s. 1163
 - Anteckningar (191001-200302) om bl.a. "Walter" och mötet med honom, om "setup", om checklista och upplägg och om "Skägget", s. 1164-1166
 - Bifogade bilder i konversation med Daniel Sountausta (190426) i form av anteckningar om bl.a. förslag på sidodeals, s. 1170-1173 samt chatten på s. 1385
 - Bifogad bild på chatt angående bl.a. leverantörer och "Walter" i konversation med Daniel Sountausta (191001), s. 1194 samt chatten på s. 1388
 - Bifogade fakturor i konversation med Jan Pikonnen (191030) för att få hjälp att ta fram kollinummer på "alla fakturor till dig i Finland/Estland som jag lämnade hos Jimmy. Måste visa för skatteverket att de lämnade landet..", s.1178-1185 samt chatten på s. 1391
 - Bifogad handling i konversation med Joakim IFon, dvs Joakim Hsia (191111) i form av ett "upplägg" som bedömas vara riskfritt för Nordic Service (iFon), s. 1174-1175 samt chatten på s. 1396.
 - Av Daniel Sountausta bifogad dom (191128) avseende bl.a. Johan Holmström, företrädare för leverantören Import och Exportgruppen i konversation, s. 1195, 1511-1513 samt chatten på s. 1400
 - Bifogad handling i konversation med Abu Hamza Sverige TP, dvs. Bahaeddin Shafer Husni Zaghloul "Baha" (191220) på avtal mellan Repair By Scandinavian AB och Fast Tech Global, s. 1217-1219 samt chatten på s. 1409

- Bifogad handling i konversation med Abu Hamza Sverige TP, dvs. Bahaeddin Shaher Husni Zaghoul "Baha" (191220) på avtal mellan Repair By Scandinavian AB och Digimerx OU, s. 1220-1222 samt chatten på s. 1410
 - Bifogad bild i chatt med Abu Hamza Sverige TP, dvs. Bahaeddin Shaher Husni Zaghoul "Baha" (191223, 191227 och 200120) utvisande betalningar från Repair By Scandinavian AB till bolagen Noma och Fast Tech, s. 1223-1225 samt chatten på s. 1414-1415 och 1422.
 - Bifogad bild i gruppchatt med Daniel Sountausta och Walter Distro Safe, "Walter" (200106), utvisande momsrapport för leverantören Import- och exportgruppen 2019, s. 1246 samt chatten på s. 1417
 - Bifogade fakturor i konversation med Ahmed Beard, dvs. Ahmed Gerard "Skägget" (200121) avseende fakturor till Repair By Scandinavian AB, s. 1229-1238 samt chatten på s. 1423
 - Bifogad bild i konversation med Ahmed Beard, dvs. Ahmed Gerard "Skägget" (200123) utvisande "summary of all incoming/outgoing invoices (200123)", s. 1239 samt chatten på s. 1423
 - Bifogad bild på chatt mellan Alaa Ghatasheh och Mervin Bratic i konversation med Daniel Sountausta (200310) om att Skatteverket har låst lagret hos Logistimania, s. 1196 samt chatten på s. 1450
 - Bifogad bild i konversation med Janek Multicare, dvs Janek Ahlvik (200701) på förslag på upplägg, s. 1201 samt chatten på s. 1464
 - Bifogad bild i konversation med Janek Multicare, dvs Janek Ahlvik (200911) på förslag på upplägg, s. 1202 samt chatten på s. 1479
65. **PM urval ur chattar i BG642-4** (C215, huvudprotokoll s. 1379-1510) utvisande chattar som påträffats i Mervin Bratics mobiltelefon Iphone XR "källartelefonen" beslag BG642-4 mellan Mervin Bratic och Daniel Sountausta samt mellan Mervin Bratic och ett flertal andra personer. Flertalet av chattarna är på engelska. Åklagaren kommer att peka på ett stort antal konversationer vid huvudförhandlingen.
66. **Uppspelning av ljudfiler från Mervin Bratics telefon (BG 642-2):**
- Möte den 2 december 2019. Uppspelningen är drygt två timmar och språket är i huvudsak engelska. Utskrift finns (D96), huvudprotokoll s. 1255-1371; ljudfilen finns i det elektroniska protokollet.
 - Ljudfil skickad från Janek Multicare, dvs. Jan Ahlvik (191004) angående momskarusell och "bra business". Utskrift finns (D96a) i huvudprotokoll s. 1372 och chatten på s. 1390 samt ljudfilen i det elektroniska protokollet
 - Ljudfil skickad från Walter Distro Safe "Walter" (191205) om bl.a. konsekvenserna av tidigare agerande. Utskrift finns (D96m) i huvudprotokollet s. 1373 och chatten på s. 1406 samt ljudfilen i det elektroniska protokollet
 - Ljudfil skickad till Abu Hamza Sverige TP, dvs. Bahaeddin Shaher Husni Zaghoul "Baha" (191220) om bl.a. att Digimerx skickat faktura och ska läggas upp som leverantör. Utskrift finns (C200) i huvudprotokoll s. 1374 och chatten på s. 1411 samt ljudfilen i det elektroniska protokollet
 - Ljudfil skickad till Abu Hamza Sverige TP, dvs. Bahaeddin Shaher Husni Zaghoul "Baha" (191230) om bl.a. att det bästa är att ha samma månad som fakturan kommer in så att betalning inte behöver ske till eller från Skatteverket. Utskrift finns (C202) i

huvudprotokoll s. 1375 och chatten på s. 1416 samt ljudfilen i det elektroniska protokollet

- Ljudfil skickad från Abu Hamza Sverige TP, dvs. Bahaeddin Shaher Husni Zaghloul "Baha" (200115) om betalning, kontakt med Daniel och hur de ska "dela". Utskrift finns (C199) i huvudprotokoll s. 1376 och chatten på s. 1420 samt ljudfilen i det elektroniska protokollet
- Ljudfil skickad till Ahmed Beard, dvs. Ahmed Gerard "Skägget" (200220) om bl.a. dubbelsålt parti. Utskrift finns (C201) i huvudprotokoll s. 1377 och chatten på s. 1439 samt ljudfilen i det elektroniska protokollet.
- Ljudfil skickad från Abu Hamza Sverige TP, dvs. Bahaeddin Shaher Husni Zaghloul "Baha" (210108) om bl.a. matchning mellan PO och betalningar. Utskrift finns (C203) i huvudprotokoll s. 1378 och chatten på s. 1501 samt ljudfilen i det elektroniska protokollet

67. Fullständiga konversationer avseende meddelanden där utdrag gjorts

(protokollbilaga fullständiga konversationen från IT-beslag) utvisande hela konversationerna avseende konversationer nedan uttagna från Mervin Bratic telefon iPhoneXR, beslag 2022-9000-BG642-4 "källartelefonen", enligt nedan. Åberopas huvudsakligen som underlag genom hänvisning, *men* åklagaren kommer att redogöra för delar ur några av chattarna vid förhandlingen i tingsrätten.

- Whatsapp Mervin-Daniel (D96d, s. 4-723)
- IMessage Mervin-Daniel (D96b, s. 724-942)
- Whatsapp Mervin-Daniel-Evelina-Ivona-Lukas (D96g, s. 943-1069)
- Whatsapp Mervin-Daniel-Walter (D96m, s. 1070-1106)
- Whatsapp Mervin-Daniel-Abu Hamza Sverige TP "Baha" (D96q, s. 1107-1112)
- Whatsapp Mervin-Daniel-Bakir (D96l, s. 1113-1143)
- Whatsapp Business Mervin-Evelina (D96f, s. 1144-1213)
- Whatsapp Business Mervin-Ahmed Beard "Skägget"/Ahmed Gerhard (D96o, s. 1214-1237)
- Whatsapp Mervin-Abu Hamza Sverige TP "Baha" (D96r, s. 1238-1336)
- IMessage Mervin-Joakim iFon (Joakim Hsia) (D96c, s. 1337-1352)
- Whatsapp Mervin-André Nyxian (D96e, s. 1353-1388)
- Whatsapp Mervin-Fahrad Interco (D96n, s. 1389-1391)
- Whatsapp Mervin-Farsad Newventures (96h, s. 1392-1409)
- Whatsapp Mervin-Pikonnen-Farsad Newventures (D96i, s. 1410-1411)
- Whatsapp Mervin-Jan Pikonnen (D96j, s. 1412-1434)
- Whatsapp Mervin-Jan Multicare (D96k, s. 1435-1619)

68. Undersökningsprotokoll Internetinhämtning Twitter och uppspelning av videofilm

(D99, huvudprotokoll s. 1719-1720 jämfört med s. 1386 och elektroniskt protokoll med videofilm som kommer att spelas upp av åklagaren vid huvudförhandlingen) utvisande en videofilm från Twitter skickad 190912 från Mervin Bratic till Daniel Sountausta med information om karusellhandel avseende moms. Filmen är på engelska.

69. Internetinhämtning av digital enhet och uppspelning av videofilm

(D209, huvudprotokoll s. 1721-1754 och elektroniskt protokoll med videofilm som kommer

att spelas upp av åklagaren vid huvudförhandlingen) utvisande bl.a. webbhistorik på Mervin Bratics telefon med bl.a. sökningar och sändningar den 28 november 2020 och den 2 december 2020 om bl.a. förslagen att införa omvänd skattskyldighet vid omsättning av vissa varor inkl. direktsändning via Sveriges Riksdags Webb-tv.

70. **Undersökningsprotokoll avseende digital enhet** (D95c, huvudprotokoll s. 1567-1573) utvisande bl.a. användarkonton, kontakter och samtalshistorik i Mervin Bratics mobiltelefon iPhone 6 ”extra telefonen” (beslag BG642-3) innehållande bl.a. uppgifter om utländsk sim-kort, kontakter och samtalshistorik.
71. **Undersökningsprotokoll avseende digital enhet** (D132, huvudprotokoll s. 1574-1578) avseende Daniel Sountaustas mobiltelefon iPhone Pro Max (beslag BG646-18) utvisande bl.a. att telefonen med stor sannolikhet har installerats den 26 december 2020.
72. **Undersökningsprotokoll av digital enhet** (D140c, huvudprotokoll s. 1588-1591) utvisande en kommunikation som påträffats i Evelina Bellmarks dator mellan Evelina Bellmark och Daniel Sountausta angående företrädaren för Import- och Exportgruppen och att han egentligen heter ”Hubert” och är en av Walters killar med en bifogat meddelande där Johan Holmström skriver till Daniel Sountausta på engelska
73. **Export från Ahlvihs telefon – Sountausta** (Q71b, huvudprotokoll s. 1599-1680) utvisande konversation mellan Janek Ahlvik och Daniel Sountausta som tagits fram av finska tullen efter ett beslag den 15 juni 2021 utvisande bl.a.
 - Konversation (190603)1271-1282 bl.a. om att ge en kille lite extra vid sidan genom ett annat bolag, s. 1626.
 - Konversation (200309-10) 2585-2588 och 2627-2629 bl.a. om att Asheer Trade ”är vår kille”, ”jag inte finns” ”kontakt mellan er ska se organisk ut” och att han inte pratat ihop dem om SKV frågor, s. 1649-1650.
 - Konversation (200512) 3380-3392 om krypterade kontakter, s. 1661.
74. **Promemoria avseende Mervin Bratics mobiltelefon 2022-9000-BG642-7** (C93, huvudprotokoll s. 1527-1566) utvisande bl.a. anteckningar och meddelanden som påträffats i Mervin Bratics mobiltelefon Iphone X ”fryste telefonen”, beslag BG642-7 innehållande bl.a. att han detaljerat och löpande instruerar Joakim Hsia, företrädare för Mobilalliansen och Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB om hur han ska agera i mobiltelefonhandeln.
75. **Promemoria - WhatsAppchat – Svar till Skv** (D236, protokollbilaga övrigt s. 790-896) utvisande bl.a. en kommunikation från Patric Aronssons telefon där Patric Aronsson, Jonas Halling, Joakim Hsia och Mervin Bratic kommunicerar angående hur bolagen Sisu Net, Mobilalliansen i Sverige AB och Nordic Mobil Service AB ska besvara frågor från Skatteverket. Chatten har återfunnits även i Mervin Bratics telefon iPhone X ”fryste telefonen”, beslag BG642-7 och finns intagen som handling C114 i protokollbilaga övrigt s. 32-91.

76. **Promemoria Wechat IFon-Sisu** (D234, protokollbilaga övrigt s. 92-789) utvisande en chat från Jonas Hallings telefon där Jonas Halling, Joakim Hsia (xiajingsi), Daniel Suontausta och Mervin Bratic kommunicerar angående handeln som bedrivs i bolagen Sisu Net, Mobilalliansen i Sverige AB och Mobile Trade Nordic AB.
77. **Fullständig konversation avseende meddelande där utdrag gjorts (protokollbilaga övrigt s. 897-899)** utvisande hela konversationen mellan Joakim IFon (Joakim Hsia), Patrick Aronsson och Jonas IFon (Jonas Halling) uttagen från Mervin Bratics telefon Iphone X, belag 2022-9000-BG642-7 ”frysteletonen”. Konversationen finns sammanställd i PM (C114) men också såsom den framgår av konversationen som sammanfattats från Patrick Aronssons telefon (D236). Den fullständiga konversationen återopas huvudsakligen som underlag genom hänvisning.

E Särskilt avseende grov penningtvätt Sisu Group A (åtalspunkten 4)

78. **Bolagsuppgifter Sisu Group AB** (O223, huvudprotokoll s. 182-195) utvisande att Mervin Bratic varit formell företrädare för bolaget.
79. **Årsredovisning 2021/22** (O32, förundersökningsprotokoll K1199-23 s. 7-12) utvisande bl.a. företagets verksamhet, omsättning och resultat.
80. **Protokoll möte mellan konkursförvaltare och Mervin Bratic** (F9d, förundersökningsprotokoll K1199-23 s. 18-21) utvisande anteckningar från möte den 6 december 2022 avseende bl.a. transaktioner mellan Sisu Net AB och Sisu Net AB.
81. **Kravbrev från Sisu Net i konkurs** (F9a, förundersökningsprotokoll K1199-23 s. 15-17) utvisande konkursförvaltarens krav Termino C 8509 AB i likvidation, tidigare Sisu Group AB, om ca 9,5 miljoner kronor grundat dels på återvinning, dels på olagliga värdeöverföringar.
82. **Förlikningsavtal** (F9, förundersökningsprotokoll K1199-23 s. 13-14) utvisande avtal om förlikning om 50 000 kronor.
83. **EKO-PM Sisu Group AB** (förundersökningsprotokoll K1199-23 s. 170-174) utvisande bl.a. att bolagets vinst huvudsakligen kommer från det arvode Mervin Bratic fakturerar Sisu Net AB samt valutakursvinster, att marginalerna på varorna tycks hamna hos Sisu Net AB och att handel som omfattas av omvänd skattskyldighet i Sverige utgör ca 50 % av bolagets totala omsättning och ca 50 % av momspliktiga varor och tjänster där utgående moms ska redovisas till Skatteverket.
84. **AvrapporteringsPM omvänd moms Sisu Group** med underlag (C10 och C14 förundersökningsprotokoll K1199-23 s. 154 och s. 167-169) utvisande att Sisu Net AB:s inköp från Sisu Group AB med omvänd skattskyldighet under 2021 har uppgått till ca 4,8 miljoner kronor.

85. **Topplista Sisu Group AB:s leverantörer** (N15, förundersökningsprotokoll K1199-23 s. 148) utvisande bl.a. inköp från PPA International AG och Smartcom Distribution S.RO., vilka bolag eller närliggande bolag förekommer i tidigare handelskedjor med SisuNet AB. Tidigare handelskedjor finns beskrivna i Skatteverkets beslut 2021-12-02 (bevispunkten 3 ovan) avseende leverantörskedjan Mobilgruppen i Väst AB där det bl.a. framgår att Sisu Net AB har vidarefakturerat till Smartcom Distribution S.r.l. och till det svenska bolaget Adamsson Sweden AB som i sin tur fakturerat vidare till tyska bolaget PPA International AG (huvudprotokoll s. 341-342) samt underliggande beslut avseende Adamsson Sweden AB (bevispunkten 31, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 1561)
86. **Topplista Sisu Group AB:s kunder** (N16, förundersökningsprotokoll K1199-23 s. 149) utvisande att Sisu Net AB är Sisu Group AB:s enda kund.
87. **Topplista Sisu Net AB:s kunder under 2021** (N35, förundersökningsprotokoll K1199-23 s. 153) utvisande att Sisu Net AB även under 2021 handlat med bl.a. kunderna CyberPhoto AB, RCS Holland B.V., Yukatel GmbH och Pantheon Distribution GmbH, som förekommer i tidigare handelskedjor beskrivna i Skatteverkets beslut 2021-12-02 (bevispunkten 3 ovan) och Skatteverkets beslut 2022-12-02 (bevispunkten 4 ovan).
- I beslut 2021-12-02 avseende leverantörskedjan JoLuMar Chamon AB framgår bl.a. att mobiltelefonerna i de flesta fall vidarefakturerats till bolag registrerade i andra EU-länder, bl.a. Pantheon Distribution GmbH, och att vissa mobiltelefoner vidarefakturerats till svenska bolaget Adamsson Sweden AB som i sin tur vidarefakturerat mobiltelefonerna till bl.a. Yukatel GmbH (huvudprotokoll s. 335-336).
 - I beslut 2022-12-02 framgår bl.a. att CyberPhoto AB varit en av Sisu Net AB:s största kunder redan under 2020 (huvudprotokoll s. 406) samt att stickprovskontroll av vissa IMEI-nummer visar att RCS Holland B.V. haft handel med telefoner som gått ur och in i Sverige (huvudprotokoll s. 414-415).
 - Bolagen CyberPhoto AB, RCS Holland B.V., Yukatel GmbH och Pantheon Distribution GmbH finns även omnämnda i transaktionskedjor beskrivna i underliggande beslut avseende leverantörer och kunder (bevispunkterna 30-31).
88. **PM Gemensamma leverantörer 2021** (C27, förundersökningsprotokoll K1199-23 s. 161-162) utvisande att både Sisu Net AB och Sisu Group AB under 2021, ibland under samma månader, handlar från leverantörerna PPA International AG, Smartcom Distribution S.R.O och O&J Group D.o.o.
89. **EKO-PM fakturering till Sisu Net AB från bolag kopplat till Mervin Bratic med bilagor** (C123c, huvudprotokoll s. 2013-2025) utvisande bl.a. en genomgång av fakturering från Sisu Group AB till Sisu Net AB avseende åren 2021-2022.
90. **Inkomstuppgifter avseende Tarik Bratic, Nevza Bratic, Mervin Bratic, Fuad Bratic och Ivona Josipovic** (förundersökningsprotokoll K1199-23 s. 78-79 och huvudprotokoll s. 855-856 och 860) utvisande bl.a. Mervin Bratic och hans anhörigas inkomster från Sisu Net AB under 2021-2022



91. **Kontoutdrag Mervin Bratic** (förundersökningsprotokoll K1199-23 s. 86-87) utvisande bl.a. insättning från likvidatorn den 14 oktober 2022 om 1 116 800 kronor och utbetalningar den 17 oktober 2022, den 19 oktober 2022 och den 7 november 2022 till Trustly Group AB/Tavex (utgörande guldköp, se nedan).
92. **Beslagsprotokoll BG396** (förundersökningsprotokoll K1199-23 s. 209) utvisande penningbeslag om 520 748 kronor.
93. **Svar Tavex med underlag** (förundersökningsprotokoll K1199-23 s. 120-126) utvisande att Mervin Bratic köpt tre guldtackor à 250 gram.
94. **Fakturor utställda till Sisu Net AB** (förundersökningsprotokoll K1199-23 s. 22-32) utvisande, som exempel, tio fakturor som ställts ut av Sisu Group AB (tidigare Kwik Nordic AB) under 2021.
95. **Sammanställning leverantörsfakturor** (förundersökningsprotokoll K1199-23 s. 34-35) utvisande en sammanställning från konkursförvaltaren av Sisu Net ABs leverantörsfakturor från Sisu Group AB.
96. **Urval ur chattar ur ”WA chatt Mervin-Daniel”** (D96d, protokollbilaga fullständiga konversationen från IT-beslag, s. 4-723, se bevispunkten 67 ovan) med bl.a. följande konversationer. Konversationer i övrigt åberopas som *underlag* genom hänvisning.
- Konversation (201229-30) 41279-41341 om att föra pengar (1,5 miljoner euro) utomlands, s. 497-498. *Delar av konversationen finns intagen även i huvudprotokollet.*
 - Konversation (210319) 49142-49154 om bl.a. namn på bolaget och om vad ”SKV kan göra om verksamheten tas över liksom fast med nya ägare”, s. 596
 - Konversation (210326) 49423-49442 om konsultfakturor med tidsrapportering med ”verkliga” uppgifter som är rimliga, s. 599.
 - Konversation (210422) 50544-50565 om fördelning av lön familjemässigt, s. 612. *Konversationen finns intagen även i huvudprotokollet.*
 - Konversation (210422) 50573-50614 om investeringar i bl.a. guld, krypto och fonder, s. 613
 - Konversation (210709) 54307 om information om att verksamheten i Sisu Net AB övergår till Sisu Group AB, s. 659
 - Konversation (210908) 55773-55778 om att betala ut tjänstepension till Nevza Bratic eftersom lika bra att ”kräma ut”, s. 677
 - Konversation (220120) 58482 -58484 om att anställa ”brorsan” istället för att fakturera genom Sisu Group AB, s. 712
 - Konversation (220121) 58541-58579 om bl.a. fördelning av lön familjemässigt, s. 713
97. **Underliggande uppgifter inhämtade av Skatteverket från andra länder;** åberopas i huvudsak såsom *underlag* genom hänvisning
- Handlingar från Österrike avseende bolaget Pantheon Distribution GmbH (protokollbilaga handräckningar Skatteverket s. 265-384)



- Handlingar från Holland avseende RCS Holland B.V (förundersökningsprotokoll K1199-23 s. 80-81)



Bevisbilaga

Skriftlig bevisuppgift

Hänvisning till handlingar önskas avseende den skriftliga bevisningen.
Åklagaren kommer att redogöra för relevanta delar i samband med sakframställan.

DEL A, Till styrkande av bland annat:

- **Att Mobilalliansen i Sverige AB och Nordic Mobile Service AB som broker har ingått i ett omfattande internationellt mervärdesskattebedrägeri**

Bevisning specifikt för Mobilalliansen i Sverige AB samt för Nordic Mobile Service AB

- 1. Anmälan från Skatteverket med bilagor avseende Mobilalliansen i Sverige AB samt Skatteverkets utredning**, huvudprotokoll s 21-26, bilagor till anmälan s 27-33 (samarbetsavtal mellan Sisu Net AB och Mobilalliansen i Sverige AB), utvisande bland annat att bolaget har tagit över Sisu Net AB:s roll som broker i ett internationellt mervärdesskattebedrägeri under maj till oktober 2020.
- 2. Anmälan från Skatteverket med bilagor avseende Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB samt Skatteverkets utredning**, huvudprotokoll s 34-39
- 3. Anmälan av dispositionsförbud avseende Mobilalliansen i Sverige AB från Finanspolisen för prövning**, huvudprotokoll s 18-20, utvisande bland annat att bolagets omsättning har ökat med 487 procent från 2019 till år 2020, då bolaget hade en omsättning om 150 miljoner SEK, att bolaget haft en stor andel internationella betalningar och att bolaget inte haft några registrerade anställda trots den höga omsättningen.
- 4. Skatteverkets beslut avseende Nordic Mobile Service AB/Yxlan Service AB**, huvudprotokoll s 287-s 308, avseende moms kopplat till handeln med nya mobiltelefoner samt andra elektroniska produkter i egenskap av broker för tiden 2019-11-01-2020-09-30, utvisande bl.a. att Skatteverkets sammanfattande bedömningar är att Nordic Mobile

Service AB har varit delaktigt i ett större momsbedrägeri, vilket Skatteverket grundar på bland annat följande:

- a. Att förändringar av namn, adress, bolagsordning och företrädare ägde rum i Nordic Mobile Service/Yxlan efter att Skatteverkets förslag till beslut sändes ut.
- b. Att Sisu Net AB som har fakturerat bolaget har genomfört transaktioner och fakturerat produkter till Nordic Mobile Service AB/Yxlan Service AB som omfattats av mervärdesskattebedrägerier.
- c. Att Nordic Mobile Service AB enbart har gjort ytliga kontroller av de motparter som de köpt elektroniska produkter av och sålt elektroniska produkter till.
- d. Att leveranser från Nordic Mobile Service AB av elektroniska produkter till mottagare i EU-länder oftast gått till logistikföretag i EU och inte till fakturerad kund.
- e. Att leveransklausuler och adresser inte angetts på fakturorna mellan Nordic Mobile Service AB och kundbolagen i EU.
- f. Att Skatteverket har fått underlag från skattemyndigheter i andra länder avseende Nordic Mobile Service AB:s kunder, vilket har utvisat bland annat följande:
 - Pantheon Distribution GmbH, där den österrikiska skattemyndigheten har upplyst om att Pantheon saknar affärslokal och webshop, att det klassificerats som ett genomströmningsföretag/conduit company och att Pantheon fått sitt VAT-nr avregistrerat.
 - Turan Trade sro, där den slovakiska skattemyndigheten har upplyst om att Turan Trade sro enbart har disponerat ett virtuellt kontor i Bratislava, att bolaget saknat eget lager, att det enbart funnits en anställd och att alla förfrågningar har kommit i retur
 - Avejurm BV, där det finns information från den nederländska skattemyndigheten att bolaget har adress på ett kontorshotell känt för bolag som inte deklarerar, att förfrågningar till Avejurm inte besvaras och att den nederländska skattemyndigheten därför har beslutat neka Avejurm mervärdesskattefri försäljning.

5. Underlag från informationsutbyte SCAC Pantheon 8-366228 AT, 2020-07-03, huvudprotokoll s 394-s 407, frågor från Skatteverket och svar från österrikiska skattemyndigheter på s 404-s 407, utvisande bland annat:

- a. Att österrikisk finanspolis gjort husrannsakan hos Pantheon Distribution GmbH och konstaterat att det saknar affärslokal och webshop.
 - b. Att österrikisk skattemyndighet har klassificerat Pantheon som ett genomströmningsföretag/conduit company.
- 6. Underlag från informationsutbyte SCAC Pantheon 8-206410 AT, 2020-04-16, huvudprotokoll s 408-s 421, frågor från Skatteverket och svar från österrikiska skattemyndigheter på s 419-s 420, utvisande bland annat:**
 - a. Att Pantheon Distribution GmbH har fått sitt VAT-nummer avregistrerat.
- 7. Underlag från informationsutbyte SCAC Turan Trade 8-75374 SK, 2020-09-14, huvudprotokoll s 422-s 434, utvisande bland annat:**
 - a. Att Turan Trade sro enbart har disponerat ett virtuellt kontor i Bratislava.
 - b. Att bolaget saknat eget lager, att det enbart funnits en anställd vars kontaktuppgifter varit i London.
 - c. Att Turan Trade sro inte har samarbetat med skatteverket, inte svarat på förfrågningar, inte har deklarerat och inte har gett förklaringar till det som det slovakiska skattemyndigheten velat ha svar på.
- 8. Underlag från informationsutbyte SCAC Avejurm, 8-207347-NL, tilläggsprotokoll s 82, utvisande att**
 - a. Avejurm BV bytte styrelse den 4 december 2019.
 - b. Avejurm BV bytte aktieägare den 23 april 2020.
 - c. Avejurm BV bytte adress den 29 juni 2020.
 - d. Att bolaget har adress på ett kontorshotell känt för att husera bolag som inte deklarerar, att förfrågningar till Avejurm inte besvaras och att den nederländska skattemyndigheten därför har beslutat neka Avejurm mervärdesskattefri försäljning.
- 9. Meddelande från Skatteverket avseende svar som inkommit avseende bolag där handräckningsbegäran avsänts (se ovan under punkterna 6-8), tilläggsprotokoll s 83-s 84, utvisande att:**
 - a. Förfrågan avseende ärendet med Nordic Mobile Service AB/Yxlan och Pantheon Distribution GmbH avsändes till Österrikes skattemyndighet 2020-04-16 och att svar i ärendet 8-206410 erhöles 2020-08-26.
 - b. Förfrågan avseende ärendet med Nordic Mobile Service AB och Avejurm BV avsändes till Nederländernas skattemyndighet 2020-04-17 och att svar i ärendet 8-207347 erhöles 2020-08-13.

- c. Förfrågan avseende ärendet med Easy Trading Sweden AB avsändes till Österrikes skattemyndighet 2020-07-03 och att svar i ärendet 8-366228 erhöles 2020-09-21.
- d. Förfrågan avseende ärendet med Sisu Net AB och Turan Trade s.r.o. avsändes 2020-02-12 och att svar i ärendet 8-75374 erhöles 2020-09-11.

10. Årsredovisning avseende Mobilalliansen i Sverige AB år 2020, huvudprotokoll s 51-s 60, utvisande företags ekonomiska ställning, resultat och förändring i omsättning samt vinst räkenskapsåret 2019-2020.

11. Årsredovisning avseende Nordic Mobile Service AB år 2019 och år 2020, huvudprotokoll s 61-s 72, utvisande bland annat företags ekonomiska ställning, resultat och förändring i omsättning samt vinst mellan 2019 och 2020.

12. Bolagshandlingar Mobilalliansen i Sverige AB, huvudprotokoll s 40-s 44, utvisande bland annat:

- a. Att Joakim Hsia varit styrelseledamot och formell företrädare för Mobilalliansen i Sverige AB under brottstiden fram till och med den 23 juni 2023.
- b. Att Joakim Hsia tillsett att två personer utan insikt i bolaget och dess verksamhet satts som styrelseledamot och styrelsesuppleant efter att Skatteverket inlett revision i bolaget.

13. Bolagshandlingar Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB, huvudprotokoll s 45-s 50, utvisande bland annat:

- a. Att Joakim Hsia varit styrelseledamot och formell företrädare för Mobilalliansen i Sverige AB under brottstiden.
- b. Att Joakim Hsia tillsett att en person utan insikt i bolaget och dess verksamhet satts som styrelseledamot och styrelsesuppleant efter att Skatteverket inlett revision i bolaget.

B Till styrkande av att Nordic Mobile Services AB/Yxlan Mobile Services AB och Mobilalliansen i Sverige AB:s leverantör Sisu Net AB har ingått i ett omfattande internationellt momsskattebedrägeri som broker under 2019 och buffer under 2020 (bevisuppgiften överensstämmer med bevisuppgiften under samma rubrik i stämningsansökan i ärende EB-3504-21)

14. Skatteverkets beslut avseende SISU Net AB för 2019, 2021-12-02 (Huvudprotokollet s 307-s 350) utvisande bl.a. följande.

- Avser moms kopplat till handeln med nya mobiltelefoner samt annan elektronisk kommunikation för tiden januari till oktober 2019
- Inköp från *JoLuMar Chamon AB* om ca 65 miljoner kronor, *Mobilgruppen i Väst AB* om ca 71 miljon kronor och *Import & Export Gruppen AB* om ca 5 miljoner kronor; dvs totalt inköp exkl. moms om ca 142 miljoner kronor och moms om ca 35 miljoner kronor
- Leverantörskedjan *JuLuMar Chamon AB*, avsnitt 3.1.2
- Leverantörskedjan *Mobilgruppen i Väst AB*, avsnitt 3.1.3
- Leverantörskedjan *Import & Export Gruppen AB*, avsnitt 3.1.4
- IMEI-nummer, avsnitt 3.1.7
- Skatteverkets bedömning, avsnitt 3.4
- Belopp, avsnitt 3.5

15. Skatteverkets beslut 2022-12-02 (Huvudprotokollet s 351-s 390)

utvisande bl.a. följande.

- Avser moms kopplat till handel med nya mobiltelefoner och annan elektronik i egenskap av grossist för tiden januari till oktober 2020
- Inköp från *Repair By Scandinavian AB*, *Elektromax AB*, *Interco Invest AB*, *TMT trading AB*, *Mobiletrade Sweden AB*, *Mobilverkstan i Sverige AB* och *IndoSwed AB* om totalt ca 853 552 000 kronor exkl. moms och moms om totalt ca 213 000 000 kronor
- *Repair by Scandinavian AB*, avsnitt 3.1.1
- *Elektromax AB*, avsnitt 3.1.2
- *Interco Invest Group AB*, avsnitt 3.1.3
- *TMT trading AB*, avsnitt 3.1.4
- *Mobiletrade Sweden AB*, avsnitt 3.1.5
- *Mobilverkstan i Sverige AB*, avsnitt 3.1.6
- *Indoswed AB*, avsnitt 3.1.7
- Försäljning, avsnitt 3.2
- IMEI-nummer, avsnitt 3.3
- Skatteverkets bedömning, avsnitt 3.5
- Skattetillägg (som bl.a. avser belopp), avsnitt 4
-

16. Underliggande beskattningsbeslut aktuella leverantörer till Sisu Net AB, åberopas huvudsakligen genom hänvisning

- a. Beslut 2021-08-27 avseende *JoLuMar Chamon AB* (protokollbilaga leverantörer och kunder s. 375-408) utvisande bl.a. beslut om moms för maj--december 2019.
- b. Beslut 2021-08-05 avseende *Mobilgruppen i Väst* (protokollbilaga leverantörer och kunder s. 442-463) utvisande beslut om moms för september--december 2019.

- c. Beslut 2021-08-17 avseende *Import & Export Gruppen i Sverige AB* (protokollbilaga leverantörer och kunder s. 549-640) utvisande beslut om moms för bl.a. oktober--december 2019
- d. Beslut 2022-11-25 avseende *Repair by Scandinavia AB* m bilagor, se särskilt bilaga 3, fyra fakturor som avser Sisu Net AB (protokollbilaga leverantörer och kunder s. 661-760) utvisande beslut om moms för december 2019--oktober 2020.
- e. Beslut 2022-04-28 avseende *Elektromax AB* m bilagor (protokollbilaga leverantörer och kunder s. 794-836) utvisande beslut om moms oktober 2019--juni 2020.
- f. Beslut 2022-07-08 avseende *Interco Invest Group AB* m. bilagor (m.fl. protokollbilaga leverantörer och kunder s. 875-962) utvisande bl.a. beslut om moms för bl.a. beskattningsår 2020.
- g. Beslut 2021-08-10 avseende *TMT Trading AB* (protokollbilaga leverantörer och kunder s. 980-1004) utvisande beslut om moms för maj--oktober 2020.
- h. Beslut 2020-10-01 avseende *Mobiletrade Sweden AB* (protokollbilaga leverantörer och kunder s. 1029-1050) utvisande beslut om moms för januari--maj 2020.
- i. Beslut 2022-11-28 avseende *Mobilverkstan i Sverige AB*, namnändrad till Rentaphone Sweden AB (protokollbilaga leverantörer och kunder s. 1091-1136) utvisande beslut om bl.a. moms för beskattningsår 2020.
- j. Beslut 2022-01-26 avseende *IndoSwed AB* (protokollbilaga leverantörer och kunder s. 1169-1186) utvisande beslut om moms oktober--november 2020.

17. Underliggande beskattningsbeslut några aktuella kunder till Sisu Net AB;

- a. Beslut 2022-12-20 avseende *Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB* (protokollbilaga leverantörer och kunder s. 1336-1362) utvisande beslut om moms för november 2019, januari--mars 2020 och juni--september 2020.
- b. Beslut 2021-09-13 avseende *Bräknehus Invest AB* (protokollbilaga leverantörer och kunder s. 1465-1499) utvisande bl.a. beslut om moms för juli 2019--juni 2020.

- c. Beslut 2021-12-21 avseende *Adamsson Sweden AB* (protokollbilaga leverantörer och kunder s. 1530-1583) utvisande bl.a. beslut om moms för maj 2019-maj 2020.
- d. Beslut 2022-12-07 avseende *Scandinavia Recycle Part AB* (protokollbilaga leverantörer och kunder s. 1720-1745) utvisande beslut om moms för september--november 2020.
- e. Beslut 2021-06-29 avseende *Bridge Seven i Sthlm AB* (protokollbilaga leverantörer och kunder s. 1624-1696) utvisande beslut om bl.a. moms för juli 2020--juni 2021.

18. Göta hovrätts dom 2021-10-20 i mål B 1845-21 (protokollbilaga leverantörer och kunder s. 25-335). Domen, som vunnit laga kraft utvisar bl.a. att företrädare för bl.a. *JoLuMar Chamon AB* dömts för inblandning i systematiskt momsbedrägeri under tid i anslutning till att de varit leverantörer till Sisu Net AB

19. Stockholms tingsrätts dom 2022-07-12 i mål B 3770-22 (protokollbilaga leverantörer och kunder s. 497-546). Domen som vunnit laga kraft mot de tilltalade utvisar bl.a. att företrädare för *Import- och Exportgruppen i Sverige AB* och *Mobiletrade Sweden AB* dömts för inblandning i systematiskt momsbedrägeri under tid i anslutning till att de varit leverantörer till Sisu Net AB.

20. EKO-PM avseende bokföringen i Mobilgruppen i Väst (protokollbilaga leverantörer och kunder s. 467-482) utvisande bl.a. när bokföring har skett och brister i bokföringen samt hur bolagets kund- och leverantörsfakturor har namngetts.

21. Beslut Stockholms tingsrätt 2023-01-26 i mål B 13713-22 (Q171a, protokollbilaga leverantörer och kunder s. 654-657) utvisande att Bahaeddin Shaher Husni Zaghoul "Baha", som varit företrädare/kontaktperson för Repair by Scandinavian AB och TMT trading AB, häktats i utevaro på sannolika skäl misstänkt för bl.a. grova skattebrott under tid i anslutning till att bolagen varit leverantörer till Sisu Net AB.

C Till styrkande av bland annat

- Påstått skatteundandragande.
- Beloppen som penningtvättats.

- **Att verksamheten i bolagen Mobilalliansen i Sverige AB och Nordic Mobile Service AB, såvitt avser hanteringen av och handeln med elektroniska produkter som Sisu Net AB skött, inte har varit affärsmässigt motiverad.**
- **Att Joakim Hsia och Jonas Halling känt till eller bort ha känt till att leverantörer ingått i ett momsbedrägeri (ont tro)**
- **Att syftet med att samarbetet mellan Sisu Net AB, Mobilalliansen och Nordic Mobile Service/Yxlan var att bolagen skulle ingå som en genomgångsled för av Sisu Net AB i förväg arrangerad omfattande handel med mobiltelefoner m.m.**
- **Att verksamheten i bolagen Mobilalliansen i Sverige AB och Nordic Mobile Service AB, såvitt avser hanteringen av och handeln med elektroniska produkter som Sisu Net AB skött, inte har varit affärsmässigt motiverad.**
- **Att Mobilalliansen i Sverige AB och Nordic Mobile Service AB som broker har ingått i ett omfattande internationellt mervärdesskattebedrägeri**

Samarbetsavtal mellan Nordic Mobile Service AB och Sisu Net AB

22. Samarbetsavtal mellan Nordic Mobile Service AB och Sisu Net AB daterat 2020-03-10, protokollbilaga 4 s 396-s 401 och mellan Mobilalliansen i Sverige AB och Sisu Net AB, protokollbilaga 4 s 402-s 407, utvisande bland annat

- a. Att Mobilalliansen och Nordic Mobile Service AB förpliktar sig att enbart köpa produkter från Sisu Net AB.
- b. Att Mobilalliansen och Nordic Mobile Service AB förpliktar sig att enbart köpa produkter från Sisu Net AB.
- c. Att Mobilalliansen och Nordic Mobile Service AB är förhindrade att köpa produkter från andra leverantörer.
- d. Att Mobilalliansen och Nordic Mobile Service AB låter Sisu Net AB stå för all logistikhantering, transporter och kostnad för detta.
- e. Att Mobilalliansen och Nordic Mobile Service AB:s verksamheter utifrån avtalen är att se som genomströmningsled i en av Sisu Net AB i förväg arrangerad omfattande handel med mobiltelefoner.

23. Handelsavtal mellan Mobilalliansen i Sverige AB och Sisu Net AB daterat 2020-03-30, protokollbilaga 4 s 408-s 410, huvudprotokoll s

81-s 92 och chatt huvudprotokoll s 486-s 487, utvisande bland annat

- a. Att avtalet är antidaterat och upprättat senare och används först i november 2020 i kommunikation med Skatteverket.
- b. Att detta avtal innehåller en så kallad ”missing trader”-klausul.

Chattkonversationer mellan bland andra Mervin Bratic, Daniel Suontausta, Joakim Hsia och Jonas Halling

24. Promemoria upprättad av analytiker Mattias Carlsson, protokollbilaga 2 s 3-s 52 avseende en chatt mellan Mervin Bratic och Joakim Hsia under november 2019-9 november 2021 angående bland annat det färdiga upplägg som Sisu Net AB presenterar för Nordic Mobile Service AB den 18 november 2019, utvisande bland annat följande:

- a. Att Mervin Bratic presenterar ett helt färdigt upplägg för Joakim Hsia den 18 november 2019 avseende upplägget, precis efter att Skatteverket beslutat att inte medge Sisu Net AB avdrag för ingående mervärdesskatt. Enligt upplägget styr Sisu Net AB handeln helt, och Nordic Mobile Service AB:s roll är enbart att upprätta ordrar och fakturor samt stå för momsbetalningarna till Sisu Net AB.
- b. Att Nordic Mobile Service AB enligt det presenterade upplägget erhåller ett pålägg om 2 procent på fakturorna trots att de utför en minimal arbetsinsats för sin insats enligt upplägget.
- c. Att handeln styrs av mervärdesskatt och annat som är relaterat till det.

25. Promemoria avseende Wechat iFon-Sisu upprättad av analytiker Mattias Carlsson, avseende en chatt mellan Jonas Halling, Joakim Hsia, Daniel Suontausta och Mervin Bratic mellan den 22 januari 2020 och den 19 juni 2021 angående handeln som bedrivs i bolagen Sisu Net AB, Mobilalliansen i Sverige AB och Nordic Mobile Service AB, protokollbilaga 2 s 160-s 857 utvisande bland annat följande:

Att Mobilalliansen i Sverige och Nordic Mobile Service AB med Joakim Hsia och Jonas Halling har blivit servade med ett färdigt upplägg där:

- a. Daniel Suontausta och Mervin Bratic styr handeln som sker i Mobilalliansen i Sverige AB och Nordic Mobile Service AB.

- b. Att Jonas Halling och Joakim Hsia har fått sina kunder tilldelade sig av Mervin Bratic och Daniel Suontausta på Sisu Net AB, som styrt dessa.
- c. Att Nordic Mobile Service AB enligt det presenterade upplägget erhåller ett pålägg om 2 procent på fakturorna trots att de utför en minimal arbetsinsats för sin insats enligt upplägget.
- d. Att handeln styrs av mervärdesskatt och annat som är relaterat till det och att försäljningarna i möjligaste mån anpassas för att minska risken att Skatteverket ska upptäcka mervärdesskattebedrägeriet.
- e. Att Mobilalliansen i Sverige AB används i handeln för att balansera mervärdesskatteredovisningarna mellan de två bolagen, och undvika att Skatteverket ska upptäcka mervärdesskattebedrägeriet.

26. PM avseende chattkonversationer innan Nordic Mobile Service AB och Mobilalliansen i Sverige AB lämnar svar till Skatteverket vid huvudprotokollet s 483-s 490, bilagor s 491-s 500, utvisande bland annat följande:

- a. Att Mervin Bratic i ”huvudchatten” mellan Mervin Bratic, Daniel Suontausta, Joakim Hsia och Jonas Halling instruerar Joakim Hsia avseende ansökan om momsregistrering hos Alliansen (s 483-s 484).
- b. Att Mervin Bratic vill att det nya bolaget Mobilalliansen ska välja att momsdeklaration ska lämnas så tidigt som möjligt, så man får tillbaka momsen så tidigt som möjligt (s 483-s 484).
- c. Att Mobilalliansen i Sverige AB 2020-09-28 föreläggs av Skatteverket att komma in med kopior av fakturor och kvitton, kopia av huvudbokens konto för ingående moms och en beskrivning av hur de sålda varorna transporteras från leverantören Sisu Net AB till Mobilalliansen och vidare till kund i EU (s 483, Skatteverkets förfrågan huvudprotokoll s 79)
- d. Att Mervin Bratic i WhatsAppchattgruppen ”Svar till SKV” med deltagarna Joakim Hsia, Patrick Aronsson, Jonas Halling och Mervin Bratic, instruerar Jonas Halling hur denne ska svara Skatteverket avseende bland annat frågan från Skatteverket hur varorna transporteras från leverantör Sisu Net AB till

Mobilalliansen, och att Jonas Halling svarar som han blivit instruerad i mejl 2020-10-26 (s 484-s 485 och s 491).

- e. Att Mervin Bratic i en ny konversation i WhatsAppchattgruppen "Svar till SKV" avseende en fråga från Skatteverket till Mobilalliansen 2020-11-11 rörande bland annat varför Mobilalliansens varor levererats från Klågerup instruerar Jonas Halling hur han ska svara, och Jonas Halling 2020-11-18 svarar Skatteverket som han blivit instruerad (s 486-s 487, s 81-s 92, s 492-s 497).
- f. Att Mervin Bratic i sin instruktion avseende Skatteverkets fråga under punkten e. översänder en ny version av parternas samarbetsavtal som är antidaterat till den 30 mars 2020, att detta samarbetsavtal skiljer sig åt från det tidigare upprättade samarbetsavtalet bland annat genom att det innehåller en missing traderklausul, och att Jonas Halling översänder detta avtal till Skatteverket (s 487, s 81-s 92).

27. Promemoria avseende WhatsAppchatten "Svar till SKV", protokollsbilaga 2 s 53-s 159, avseende chatt mellan Mervin Bratic, Joakim Hsia, Patrick Aronsson och Jonas Halling upprättad av analytiker Mattias Carlsson, utvisande bland annat:

- a. Att chattgruppen extraherats ur telefon tagen i beslag från Patric Aronsson, 2023-9000-BG32-3, protokollbilaga 2 s 53-54.
- b. Att Joakim Hsia skapar chattgruppen med ovan angivna deltagare 20201026 och att han samma dag sänder en bild avseende Skatteverkets förfrågan där Skatteverket efterfrågar de 25 största fakturorna, protokollbilaga 2 s 64.
- c. Att Joakim Hsia samma dag som han skapar chattgruppen skickar förfrågan från Skatteverket 2020-09-28 som bilaga till deltagarna, och att det är avseende den förfrågan som Mervin Bratic sedan dikterar Jonas Hallings svar till Skatteverket, protokollbilaga 2 s 56.
- d. Att Mervin Bratic skickar de underlag i form av kopior av fakturor och transporthandlingar som Skatteverket efterfrågar i sin förfrågan avseende Mobilalliansen i Sverige AB, protokollbilaga 2 s 73-s 159.

28. Redovisning genomförda affärer kopplade till diskussioner i den gemensamma chatten WEChatt iFon – Sisu, huvudprotokollet s 522-s 532, utvisande modus för hur Sisu Net AB:s affärer med Nordic Mobile Service AB och Mobilalliansen fungerat:

- a. Att Daniel Suontausta i chatten den 28 januari 2020 uttrycker att man kan låsa en affär med kund om det finns momspengar kvar, att Joakim Hsia skriver att man har momspengar för 10 miljoner kr och att Daniel Suontausta då svarar att han kan lösa en order med Befro (s 522).
- b. Att Daniel Suontausta dagen efter klockan 12:10 ger Jonas Halling instruktion att kopiera och skicka offert till Befro (s 533).
- c. Att Jonas Halling klockan 12:15 har kopierat offerten och skickar den till Befro (s 534).
- d. Att Befro bekräftar ordern 37 minuter senare klockan 12:52 (annan inställd tid i mailläsaren) och att Jonas Halling svarar 13:46.
- e. Att kundfakturor och leverantörsfakturor ställs ut och betalas i enlighet med ordern.

Ytterligare frågor och svar från Skatteverket

29. Frågor från Skatteverket 2020-01-22 med svar från Joakim Hsia 2020-03-09 avseende Mobilalliansen i Sverige AB:s ansökan om nyregistrering till Skatteverket, godkännande för F-skatt och registrering av moms, huvudprotokollet s 73-s 78, utvisande att Joakim Hsia inte i sitt svar tar upp att syftet med att ansökan om registrering av moms är att det upplägg som Sisu Net AB och Mobilalliansen i Sverige AB ska ha, där Mobilalliansen ska ingå som en genomgångsled för av Sisu Net AB i förväg arrangerad omfattande handel med mobiltelefoner m.m.

30. Kompletterande frågor från Skatteverket 210629 avseende Mobilalliansen i Sverige AB, huvudprotokollet s 110-s 113, med svar från Joakim Hsia s 114-s 116, aktuella bilagor s 172-s 177, utvisande bland annat:

- a. Att Skatteverket frågar varför Sisu Net AB betalar frakten för Mobilalliansens varor.

- b. Att Skatteverket tidigare fått svar från Mobilalliansen i Sverige AB avseende hur prissättning mot EU-kund sker som enbart besvarats med "Vi lägger på vår marginal och skickar vidare till kund" men att Skatteverket nu konstaterat att Mobilalliansen i Sverige AB alltid har en förutbestämd marginal på exakt 2 procent på samtliga partier, och ber om svar vem som bestämmer priset på sålda varor.
- c. Att Joakim Hsia svarar att skälet till att SisuNet AB betalar frakten är ett samarbetsavtal mellan bolagen som ingåtts för att Skatteverket stoppat utbetalningar av ingående moms på inköp till SisuNet AB (s 115).
- d. Att Joakim Hsia felaktigt uppger till Skatteverket att man inte har en förutbestämd 2 procents marginal och att Mobilalliansen själva förhandlar med sina kunder (s 115).
- e. Att Joakim Hsia bifogar ett av de två versioner av Samarbets- och leveransavtal mellan Sisu Net AB och Mobilalliansen AB som finns i utredningen, huvudprotokollet s 172-s 177

31. Förfrågan från Skatteverket avseende Nordic Mobile Service AB 2020-10-22, huvudprotokollet s 180, särskilt avseende kontroll av kunder och leverantörer, och svar från Jonas Halling, huvudprotokollet s 181-s 184, utvisande att Jonas Halling svarat att bolaget avseende kontroll av kunderna enbart kontrollerat VAT-nummer och regbevis.

**Promemorior upprättade av ekorevisor Lars Eriksson
Promemoriorna kommer att gås igenom under sakframställningen,
hänvisning önskas till bilagorna.**

32. Promemoria upprättad av ekorevisor Lars Eriksson avseende sammanställning av bokförd ingående moms avseende fakturor SISU Net AB, samt lämnade skattedeklarationer för bolagen Yxlan Mobile Service AB/Nordic Mobile Service AB och Mobilalliansen i Sverige AB, protokollbilaga 3 s 3-4, bilagor momsdeklarationer s 5-22, utvisande bland annat följande:

- a. Lämnade uppgifter om ingående moms i skattedeklarationerna ingivna till Skatteverket av Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB.
- b. Lämnade uppgifter om ingående moms i skattedeklarationerna ingivna till Skatteverket av Mobilalliansen i Sverige AB

- c. Ingående moms fakturerad från SISU Net AB i Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB om 86 856 954 kr, vilket belopp är påstått skatteundandragande i målet.
- d. Ingående moms fakturerad från SISU Net AB i Mobilalliansen i Sverige AB om 31 567 722 kr, vilket belopp är påstått skatteundandragande i målet.

33. Promemoria upprättad av ekorevisor Lars Eriksson avseende sammanställning av bokförd ingående moms med ingående momskonto samt leverantörsreskontra med betalningsuppgifter fakturor SISU Net AB, protokollbilaga 3 s 23-s 24, bilagor s 25-s 289, utvisande bland annat följande:

- a. Lämnade uppgifter om ingående moms i skattedeklarationerna ingivna till Skatteverket av Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB.
- b. Lämnade uppgifter om ingående moms i skattedeklarationerna ingivna till Skatteverket av Mobilalliansen i Sverige AB
- c. Ingående moms fakturerad från SISU Net AB i Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB om 86 856 954 kr, vilket belopp är påstått skatteundandragande i målet.
- d. Ingående moms fakturerad från SISU Net AB i Mobilalliansen i Sverige AB om 31 567 722 kr, vilket belopp är påstått skatteundandragande i målet.

34. Promemoria upprättad av ekorevisor Lars Eriksson avseende matchning av kundfakturer mot leverantörsfakturer från SISU Net AB, protokollbilaga 3 s 290-s 291, bilagor s 292-s 613, utvisande att:

- a. De allra flesta kundfakturer mot kunder i annat EU-land har sin motsvarighet i leverantörsfakturer avseende samma mobiltelefoner eller annan elektronisk utrustning från SISU Net AB.
- b. Att det pålägg som Mobilalliansen och Nordic/Yxlan gör på kundfakturorna är genomgående 2 procent, i enlighet med det upplägg som Mervin Bratic presenterat Nordic/Yxlan.
- c. Att betalning av kundfakturan mot kund i annat EU-land oftast sker innan eller samma dag som leverantörsfakturan mot SISU Net AB betalas.

35. Promemoria upprättad av ekorevisor Lars Eriksson, avseende sammanställning banktransaktioner, utvisande transaktioner som skett på Nordic Mobile Service AB:s och Yxlan Mobile Service AB:s konton mellan bolagen och Sisu Net AB samt kunder i andra EU-länder, till styrkande av transaktionerna i åtalet för

näringspenningtvätt, grovt brott mot Joakim Hsia och Jonas Halling, protokollbilaga 3 s 614, bilagor s 615-s 675.

36. Promemoria upprättad av ekorevisor Lars Eriksson, avseende sammanställning banktransaktioner, utvisande transaktioner som skett på Nordic Mobile Service AB:s och Yxlan Mobile Service AB:s konton mellan bolagen och Sisu Net AB samt kunder i andra EU-länder, till styrkande av transaktionerna i åtalet för näringspenningtvätt, grovt brott mot Jonas Halling protokollbilaga 3 s 676, bilagor s 677-s 729.

37. Promemoria upprättad av ekorevisor Lars Eriksson avseende sammanställning intäkter i Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB och Mobilalliansen i Sverige AB, protokollbilaga 3 s 730, bilagor s 731-s 760, utvisande:

- a. Intäkter från respektive kundbolag till Nordic Mobile Service AB och Mobilalliansen i Sverige AB,
- b. Förhållandet mellan de intäkter som härrör från det internationella mervärdesskattebedrägeriet och de intäkter som härrör från den tidigare verksamheten i bolaget.

38. Promemoria upprättad av ekorevisor Lars Eriksson avseende transaktioner mellan makarna Joakim Hsia och Jiangmin Wei samt Yxlan Mobile Service AB och Mobilalliansen i Sverige AB:s bankkonton, protokollbilaga 3 s 761-s 762, bilagor s 763-s 807, utvisande bland annat följande:

- a. Att det under perioden 2020-2022 har nettoutbetalats 12 900 000 SEK från bankkonton tillhörande Yxlan Mobile Service AB samt Mobilalliansen AB till Joakim Hsia och hans maka Jiangmin Wei till deras bankkonton.
- b. Att vinsterna i bolagen motsvarar det pålägg på faktureringen om 2 procent som Yxlan Mobile Service AB och Mobilalliansen AB lägger på sin fakturering till SISU Net AB som ersättning för att bolagen är genomgångsled för av Sisu Net AB i förväg arrangerad handel med mobiltelefoner.

39. Promemoria upprättad av ekorevisor Lars Eriksson avseende förhållandet mellan fakturadag och förfallodag på SISU Net AB:s fakturor gentemot Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB och Mobilalliansen i Sverige AB:s fakturor, protokollbilaga 3 s 808-s 809, bilagor s 810-s 831, utvisande att:

- a. Sisu Net AB:s fakturor avseende mobiltelefoner och annan elektronisk utrustning överensstämmer med Nordic Mobile Service AB:s fakturor till kunder i annat EU-land.
- b. Att huvuddelen av fakturorna är helt eller delvis betalda efter det förfallodatum som anges på fakturorna, men att någon dröjsmålsränta inte tas ut.

40. Promemoria upprättad av ekorevisor Lars Eriksson avseende sammanställning över vem som utför utbetalningar från bankkonton, protokollbilaga 3 s 832, bilagor s 832-s 852, utvisande

- a. Att betalningarna i Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB:s och Mobilalliansen i Sverige AB:s bankkonton utförs huvudsakligen av Joakim Hsia.
- b. Att Joakim Hsia varit faktisk företrädare i Mobilalliansen i Sverige AB för tiden efter den 23 juni 2021.

41. Promemoria upprättad av ekorevisor Lars Eriksson, huvudprotokollet s 501, bilagor s 502-s 521 utvisande bland annat att Joakim Hsia finansierar att Nordic Mobile Services AB tar över verksamheten som broker från Sisu Net AB bland annat genom att Joakim Hsia ansöker om bostadslån i SEB och föra över 5 000 000 SEK till Nordic Mobile Service AB

42. Promemoria upprättad av ekorevisor Lars Eriksson avseende försäkringar för Mobilalliansen i Sverige AB och Nordic Mobile, Service AB/Yxlan Mobile Service AB, protokollsbilaga 3 s 853-s 854 bilagor s 855-s 896, utvisande bland annat följande:

- a. Att Mobilalliansen i Sverige AB helt saknat försäkringsavtal för transporter eller lager.
- b. Att Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB har försäkringar som täcker väsentligt lägre belopp än bolagets omsättning, och en transportförsäkring med en begränsning om försäkrat belopp mellan 50 000 kr och 100 000 kr.

43. Promemoria upprättad av ekorevisor Lars Eriksson avseende företagsförsäkring SISU Net AB, protokollsbilaga 3 s 897-s 898, protokollsbilaga s 899-s 971, utvisande bland annat:

- a. Att SISU Net AB under hela brottsperioden har en försäkring som omfattar egna varor som transporteras av dem själva med ett maxersättningsbelopp om 2 prisbasbelopp.

Handlingar inhämtade från Mobilalliansen i Sverige AB och Nordic Mobile Service AB:s Know Your Customer-inhämtning med bolagens banker

44. Handlingar inhämtade från SEB avseende Mobilalliansen i Sverige AB och Nordic Mobile Service AB, tilläggsprotokoll s 85-s 115, utvisande bland annat:

- a. Att Joakim Hsia har anmält sig själv och Jiangmin Wei som verkliga huvudmän till SEB, s 85-s 87.
- b. Att Joakim Hsia i sin kommunikation med Swedbanks avdelning för KYC avseende Nordic Mobile Service AB inte uppdaterar sin information om bolaget till banken, trots att Swedbank upprepade gånger ber Joakim Hsia att uppdatera informationen, s 16-s 134.

45. Handlingar inhämtade från SEB avseende Nordic Mobile Service AB, tilläggsprotokoll s 142-s 144 och s 148-s 154, utvisande bland annat

- a. Att Joakim Hsia har anmält sig själv och Jiangmin Wei som verkliga huvudmän till SEB, s 142-s 144.
- b. Att Joakim Hsia i sin kommunikation med SEB:s avdelning för KYC under 2020 och 2021 när bolagets verksamhet under år 2019 och 2020 ska beskrivas inte berättar för banken om upplägget med Sisu Net AB om försäljning av nya mobiltelefoner (dvs. att de får kunderna från Sisu, att det är kända kunder för Sisu sedan tidigare, att Sisu är enda leverantör, att det är Sisu som sköter logistik och frakt m.m.), s 148-s 154, särskilt s 149.

46. Handlingar inhämtade från Handelsbanken avseende Nordic Mobile Service AB, tilläggsprotokoll s 210-s 219, utvisande:

- a. Att Handelsbanken ställt ett antal KYC-frågor avseende vad bolagets verksamhet består av, vilka bolagets huvudsakliga kunder är och från vilka leverantörer inköps görs till Nordic Mobile Service AB under 2019 och 2020, mot bakgrund av bolagets kraftigt ökade omsättning.
- b. Att Nordic Mobile Service AB inte besvarat frågorna och att Handelsbanken därför avvecklar Nordic Mobile Service AB:s konton.

Muntlig bevisuppgift

Förhör med tilltalade

1. Förhör med tilltalad Daniel Suontausta, förnekar brott. Beräknad tid för förhöret (i denna del) två timmar. Beräknad tid för förhöret i målet inkluderat åtalet i EB-3504-21, en dag.
2. Förhör med tilltalad Mervin Bratic, förnekar brott. Beräknad tid för förhöret (i denna del) två timmar. Beräknad tid för förhöret i målet inkluderat åtalet i EB-3504-21, en dag
3. Förhör med tilltalad Joakim Hsia, förnekar brott. Beräknad tid för förhöret en dag.
4. Förhör med tilltalad Jonas Halling, förnekar brott. Beräknad tid för förhöret en dag.

Vittnesförhör

5. Vittnesförhör med Xinyue Wang, anställd på lagret i Nordic Mobile Services AB, till styrkande av bland annat att bolaget inte sålde nya mobiltelefoner.

Beräknad tid för förhöret: 40 minuter. Kinesisk tolk/mandarin krävs.

6. Vittnesförhör med Fredrik Abrahamsson, anställd i Nordic Mobile Services AB, att höras om sina iakttagelser som anställd, till styrkande av bland annat
 - a. Att några leveranser av mobiltelefoner och annan elektronisk utrustning för vidare transport till kundbolag i andra EU-länder inte skedde på något av bolagets verksamhetsadresser.
 - b. Att Jonas Halling var den som hade hand om driften i Nordic Mobile Services AB

Beräknad tid för förhöret: 20 minuter.

7. Vittnesförhör med Sandra Jerksten på ITS Independent Transport & Shipping AB försäkringsbolag, att höras om Nordic Mobile Services, Mobilalliansen AB och Sisu Net AB:s varutransporter inom EU som bolaget har utfört, till styrkande av bland annat:
 - a. Att Mervin Bratic varit kontaktperson för Nordic Mobile Service AB:s och Mobilalliansen i Sverige AB:s transporter.

Beräknad tid för förhöret: 20 minuter

8. Vittnesförhör med Dan Johansson, avdelningschef för vägtransporter hos ITS Independent Transport & Shipping AB, att höras om vilket försäkringsskydd som Nordic Mobile Service AB, Mobilalliansen AB och Sisu Net AB och vem som varit kontaktperson för bolagen avseende de varutransporter inom EU som bolaget har utfört, till styrkande av bland annat:
 - a. Att Mervin Bratic varit den som varit kontaktperson för Nordic Mobile Service AB:s och Mobilalliansen i Sverige AB:s transporter.
 - b. Att Mervin Bratic inte tecknat någon tilläggsförsäkring för transporterna.
 - c. Att Mervin Bratic till honom uppgett att Sisu Net AB inte haft någon egen försäkring.

Beräknad tid för förhöret: 20 minuter.

9. Vittnesförhör med Patrick Aronsson, bokförare i Mobilalliansen i Sverige AB och Nordic Mobile Service AB, att höras om sina iakttagelser som bokförare, till styrkande av bland annat:
 - a. Att han själv, en anställd, Joakim Hsia och Jonas Halling har bokfört i Nordic Mobile Service AB, såtillvida att Joakim Hsia och Jonas Halling bokade försäljningar och upprättade kundfakturer i programmet Specter.
 - b. Att betalningar i Nordic Mobile Service AB godkändes av Joakim Hsia.
 - c. Att han själv vände sig till Jonas Halling om han hade frågor avseende det löpande bokföringsarbetet.
 - d. Att Joakim Hsia och Jonas Halling förklarade för honom att skälet till att de inledde samarbetet med Sisu Net AB var att de var pressade likviditetsmässigt eftersom Skatteverket höll inne Sisu Net AB:s moms.
 - e. Att Joakim Hsia förklarade för honom att han skulle stå för kundkontakterna och sälja Sisu Net AB:s lager mot 2 procent av omsättningen.
 - f. Att han talade om för Joakim Hsia och Jonas Halling att han var mot samarbetet, eftersom Skatteverket var på Sisu Net AB och Sisu Net AB hade oordning på sina fakturer.

Beräknad tid för förhöret: 1 timme 30 minuter.

10. Vittnesförhör med skatterevisor Helén Söderlund, som utfört Skatteverkets revision och skattebeslut avseende Nordic Mobile Service AB, till styrkande av bland annat att Skatteverkets sammanfattande bedömningar är att Nordic Mobile Service AB har varit delaktigt i ett större internationellt momsbedrägeri, vilket Skatteverket grundar på bland annat följande:

- a. Att förändringar av namn, adress, bolagsordning och företrädare ägde rum i Nordic Mobile Service/Yxlan efter att Skatteverkets förslag till beslut sändes ut.
- b. Att Sisu Net AB som har fakturerat bolaget har genomfört transaktioner och fakturerat produkter till Nordic Mobile Service AB/Yxlan Service AB som omfattats av mervärdesskattebedrägerier.
- c. Att Nordic Mobile Service AB enbart har gjort ytliga kontroller av de motparter som de köpt elektroniska produkter av och sålt elektroniska produkter till.
- d. Att leveranser från Nordic Mobile Service AB av elektroniska produkter till mottagare i EU-länder oftast gått till logistikföretag i EU och inte till fakturerad kund.
- e. Att leveransklausuler och adresser inte angetts på fakturorna mellan Nordic Mobile Service AB och kundbolagen i EU.
- f. Att Skatteverket har fått underlag från skattemyndigheter i andra länder avseende Nordic Mobile Service AB:s kunder, vilket har utvisat bland annat följande:
- g. Pantheon Distribution GmbH, där den österrikiska skattemyndigheten har upplyst om att Pantheon saknar affärslokal och webshop, att det klassificerats som ett genomströmningsföretag/conduit company och att Pantheon fått sitt VAT-nr avregistrerat.
- h. Turan Trade sro, där det den slovakiska skattemyndigheten har upplyst om att Turan Trade sro enbart har disponerat ett virtuellt kontor i Bratislava, att bolaget saknat eget lager, att det enbart funnits en anställd och att alla förfrågningar har kommit i retur
- i. Avejurm BV, där det finns information från den nederländska skattemyndigheten att bolaget har adress på ett kontorshotell känt för bolag som inte deklarerar, att förfrågningar till Avejurm inte besvaras och att den nederländska skattemyndigheten därför har beslutat neka Avejurm mervärdesskattefri försäljning.

Beräknad tid för förhöret: Två till tre timmar.

47. Vittnesförhör med ekorevisor Lars Eriksson avseende de iakttagelser han gjort som legat till grund för de promemorior som upprättat i målet, till styrkande av bland annat:

- a. Ingående moms fakturerad från SISU Net AB i Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB om 86 856 954 SEK, vilket är påstått skatteundandragande i målet.
- b. Ingående moms fakturerad från SISU Net AB i Mobilalliansen i Sverige AB om 31 567 722 kr, vilket belopp är påstått skatteundandragande i målet.
- c. Att det pålägg som Mobilalliansen och Nordic/Yxlan gör på kundefakturorna är genomgående 2 procent, i enlighet med det upplägg som Mervin Bratic presenterat Nordic/Yxlan.
- d. Att betalning av kundefakturan mot kund i annat EU-land oftast sker innan eller samma dag som leverantörsfakturan mot SISU Net AB betalas.
- e. Att banktransaktionerna på Nordic Mobile Service AB:s och Mobilalliansen i Sverige AB:s konton varit de som påstås i åtalerna för näringspenningtvätt, grovt brott.
- f. Vilka som varit de dominerande kundbolagen i EU åt Nordic Mobile Service AB och Mobilalliansen i Sverige AB.
- g. Att det pålägg om 2 procent på fakturorna som Nordic Mobile Service AB och Mobilalliansen i Sverige AB gjort motsvarar de vinster i bolaget som nettoutbetalats från de två bolagen till Joakim Hsia och hans hustru Jiangmin Weis bankkonton.
- h. Sisu Net AB:s fakturor avseende mobiltelefoner och annan elektronisk utrustning överensstämmer med Nordic Mobile Service AB:s och Mobilalliansen i Sverige AB:s fakturor till kunder i annat EU-land.
- i. Att huvuddelen av fakturorna är helt eller delvis betalda efter det förfallodatum som anges på fakturorna, men att någon dröjsmålsränta inte tas ut.
- j. Att betalningarna från Nordic Mobile Service AB och Mobilalliansen i Sverige AB:s bankkonton huvudsakligen utförts av Joakim Hsia.
- k. Att Joakim Hsia finansierar att Nordic Mobile Services AB tar över verksamheten som broker från Sisu Net AB genom att Joakim Hsia ansöker om bostadslån i SEB och föra över 5 000 000 SEK till Nordic Mobile Service AB
- l. Att Mobilalliansen i Sverige AB helt saknat försäkringsavtal för transporter eller lager.
- m. Att Nordic Mobile Service AB/Yxlan Mobile Service AB har försäkringar som täcker väsentligt lägre belopp än bolagets omsättning, och en transportförsäkring med en begränsning om försäkrat belopp mellan 50 000 kr och 100 000 kr.
- n. Att SISU Net AB under hela brottsperioden har en försäkring som omfattar egna varor som transporteras av dem själva med ett maxersättningsbelopp om 2 prisbasbelopp.

Beräknad tid för förhöret: Två till tre timmar.