

# Ekobrottsmyndigheten

## Swedish Economic Crime Authority

Peter Helsing, Senior åklagare  
3:e kammaren EBM Stockholm  
Financial Fraud Forum  
26 september 2024

# Fallet Omaha - Disposition

- Inledningsvis angående mervärdesskatt (moms)
- MTIC (missing trader intra community) ett brottsupplägg
- Omfattningen i Sverige / Omaha
- Utredningen mot bolagen / företrädarna i Sverige
- Utredningen mot bolagen / företrädarna i Europa
- Utländska insatser
- Åtal och huvudförhandling i Sverige
- Exempel på säkrad / åberopad bevisning

# Inledningsvis mervärdesskatt (moms)

- Vid omsättning inom Sverige så ska moms betalas. Det finns olika procentsatser men vanligast torde 25 % moms vara. (Obs att det gäller även om ingen omsättning skett vid osanna fakturor).
- Det är en konsumtionsskatt som i slutändan drabbar / betalas av konsumenten.
- Vid inköp från ett företag debiterar säljaren moms på varan / tjänsten. För säljaren är det fråga om "utgående moms" och för köparen är det "ingående moms". Om köparen är ett företag och säljer vidare varan / tjänsten eller en slutprodukt så debiterar även denne utgående moms. Företaget redovisar och betalar in nettot mellan utgående moms och ingående moms till staten. Tanken är att det endast är det mervärde som har skapats som skall beskattas i varje enskilt led. Momsen är ingen kostnad för företaget.
- Företaget kan sägas vara statens förlängda arm för att inkassera och betala in konsumtionsskatt till staten.
- För en ohederlig företagare kan det kan vara frestande att behålla momspengarna själv.

# MTIC – ett brottsupplägg

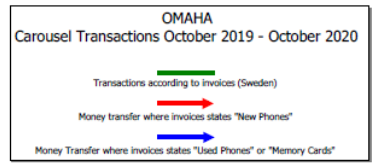
- Vid handel mellan företag som är belägna inom olika länder i EU så sker så kallad förvärvsbeskattning. Vid handeln debiterar säljaren ingen moms / köparen betalar ingen moms. Förvärvaren, d.v.s. köparen, ska istället till Skatteverket redovisa både säljarens utgående skatt och sin egen ingående skatt vilket i normalfallet tar ut varandra. När köparen säljer vidare varan / tjänsten i Sverige debiteras (utgående) moms som vanligt. Denne har då ingen ingående moms att avräkna från den utgående momsen.
- MTIC står för Missing Trader Intra Community. Brottsupplägget går ut på att företaget i det nu aktuella fallet inte redovisar sin utgående moms till staten alternativt redovisar men betalar inte in skatten till staten. När Skatteverket börjat utreda och kräver bolaget på betalning så har det "försvunnit".
- En vidareutveckling av fenomenet missing trader utgörs av en cross invoicer (korsande fakturor). Företaget redovisar och betalar in moms men den redovisade ingående momsen är osann (osanna fakturor). Det är en mer arbetskrävande metod men kan fortgå längre innan upptäckt.

# Omfattningen i Sverige / Omaha

- MTIC har förekommit under lång tid i Sverige / EU. Under 2019 fick det dock en förnyad fart när internationella ligor riktade angrepp mot Sverige. Det bedöms att svenska staten förlorat flera miljarder på det senaste angreppet.
- I Omaha är det fråga om påstådda inköp till Sverige, försäljning i tre led, försäljning från Sverige av iPhones för 1 miljard. Förlusten för svenska staten har uppgått till ca 200 miljoner kronor. Av brottsvinsten har de engagerade bolagen i Sverige tillgodogjort sig ca 50 miljoner kr och ca 150 miljoner kr har förts utomlands. Telefoner / minneskort har sålts för miljardbelopp på pappret !
- I en skiss på nästa sida ska åskådliggöras de bolag som samverkat i brottsupplägget inom Sverige och Europa. De färgade linjerna (motsols) åskådliggör betalningar mot utfärdade fakturor.
- De svenska bolagen har haft roller som logistik- fraktbolag (centrala i brottupplägget), missing traders, cross invoicers, buffer, brokers och de europeiska bolagen har haft roller som conduit companies. Brottsupplägget har syftat till att ta mervärdesskatt från svenska staten. De utländska bolagen har bara varit till för att utgöra en fasad, utfärda fakturor och slussa pengar.



SWEDISH TAX AGENCY



Ghost trades VAT EUR 850 000

Ghost Trades VAT paid to exporters (brokers): EUR 19 400 000

Swedish missing traders/  
Cross-Invoicers (sellers of memory cards)

- Reconova AB Missing Trader
- Alaa Trading AB Missing Trader
- Filipovic, Albert/ AF Agency Missing Trader
- AF Agency i Växjö AB Missing Trader

Swedish Cross-Invoicers

- Clockwise Solutions AB (Sweden)
- Epic Edge AB (Sweden)

Swedish Buffer

- Mobile Experience Örebro AB (Sweden)

Swedish Brokers

- Magnifix AB (Sweden)
- ACE OPTIONS AB (Sweden)

CONTRA TRADE

FALSE INVOICES WITH VAT

CONTRA TRADE

EUR 21,2 million  
The payments consist of net from Swedish companies invoicing memory cards and SK coS invoicing used telephones.

Payments (memory cards used phones)

EUR 92,8 million Invoices: "New Phones"

EUR 97 million Invoices: "New Phones"

EUR 8,7 million Invoices: "New Phones"

EUR 0,9 million Invoices: "New phones"

EUR 0,9 million Decision: seizure of money

EUR 10,5 million Invoices: "New Phones"

EUR 8,5 million Invoices: "New Phones"

EUR 64,5 million Invoices: "New Phones"

Logistics companies in Sweden

- Unitek Shipping AB
- Transco AB

Staff produces (false) key evidence documents; CMRs, Inspection reports, Collection Notes, Delivery Notes, Release Notes, IMEI lists etc.

EUR 70,6 million Invoices: "New Phones"

EUR 9 million Invoices: "New Phones"

EUR 0,5 million Invoices: "New Phones"

EUR 69,8 million Invoices: "Micro SD Cards"

EUR 8,9 million Invoices: "Micro SD Cards"

EUR 9,9 million Invoices: "New Phones"

EUR 0,6 million Invoices: "used phones"

EUR 0,1 million Invoices: "memory cards"

EUR 13,5 million Invoices in both directions: Used phones vs. memory cards

EUR 5,5 million Invoices: memory cards and used phones

EUR 1 million Invoices HK -> SK: "Memory cards"

House of Technology SASU (France)

EUR 2,8 million Invoices HK-> FR: "used phones"

EUR 4,8 million Invoices HK-> FR: "Hot rolled coil"

EUR 2,2 million Invoices: "New Phones"

EUR 5,6 million Invoices: "New Phones"

PHOENIX TRADE, SIA (Latvia)

Base Tech SASU (France)

CHEMIA TRADE S.R.O. (Slovakia)

ZEEROO S.R.O. (Slovakia)

KUBRICK TRADE LIMITED (Hong Kong)

Astra Global Limited (Hong Kong)

EU-Trader SIA (Latvia)

Smart Routes Group KFT (Hungary)

EDEMEDIA CONSULTANT SRLU EOOD (Bulgaria)

UAB Krydas (Lithuania)

EDEMEDIA CONSULTANT SRLU EOOD (Bulgaria)

Companies receiving amounts roughly equivalent to VAT evasion from Sweden.

# Banker / finansbolag

- För att brottsupplägget ska fungera så är det nödvändigt med bankkontakter / bankkonton.
- Bolagsföreträdarna har sett till att skaffa bankkonton, ibland med hjälp av andra personer.
- I Omaha har de svenska bolagen haft flera olika banker. De har sett fördelar att ha samma bank med anledning av att det då går snabbare att föra pengar mellan bankkonton.
- Flera av bolagen har fått sina bankkonton uppsagda genom bankernas KYC arbete. Några bolag flera gånger. Det finns dock en bank som välkomnat flera bolag som tidigare blivit offboardade av andra banker.
- De flesta bolagen, såväl svenska som utländska, har öppnat konton på den litauiska banken Trustcom Financial UAB. Bevisinhämtning har skett genom EIO av kontoutdrag, fakturor och KYC. Banken utreds pga misstankar om penningtvätt.
- Försäljningen från vår buffer till våra brokers har delats upp i två fakturor (beloppsmässigt gods / moms). För godset har krävts förskottsbetalning från köpare. Momsen har finansierats genom ett finansbolag som sedermera fått kritik från Finansinspektionen.

<ul style="list-style-type: none"> <li>1: open bank account for Transco</li> <li>2: find a suitable Warehouse / office</li> <li>3: make a website</li> <li>4: Marco will help with Budget report</li> <li>5: find 5 vans value 20k to 25k each</li> <li>6:</li> </ul>	2020-02-21 11:22:13(U
The bank will call me today or on monday to set a meeting.	2020-02-21 11:53:21(U

Mmm hälsa dina kollegor att om dom blir såhär sena med momsén så blir de inga affärer	2020-05-12 08:21:00(UT
Finns inget utrymme ligger redan massor öppet som inte är finansierat	2020-05-12 08:21:28(UT
a jag vet, har sagt flera gånger att allt ligger nere 😞	2020-05-12 08:22:07(UT



# Utredningen mot bolagen / företrädarna i Sverige

- Höst / Vinter 2020. Ingångsvärden – anmälningar från Skatteverket / Konkursförvaltare.
- November 2020. Dispositionsförbud, sedermera penningbeslag, på 78 miljoner respektive 500 000 kronor, mot två av bolagen i Sverige.
- Kartläggning av handelskedjan inom, och delvis utom Sverige (sidan 6).
- Tillslag mot bolagen i Sverige med husrannsakan, beslag, frihetsberövanden och förhör.
- Utredningen bestod i stort antal förhör, analyser av innehåll i t.ex. telefoner, datorer och bokföring.
- Flera av bolagen i Sverige styrdes av andra personer än den formella företrädaren / lät sig styras av annat bolags företrädare. Den faktiska företrädaren – alias.
- Påstådd försäljning av Iphones för 1 miljard kronor skapade utgående moms. Påstådd mothandel (contratrade) med begagnade telefoner / minneskort hos cross invoicers skapade ingående moms.
- Utredningen visade att logistik- fraktbolagen hade en central roll i brottsupplägget vilka producerade / införskaffade osanna / falska transportrelaterade handlingar. ”Momo” ledare.

34610051176@s.  
whatsapp.net  
Momo Nya

im organizing all documents in folders so we dont get the shit we got with unitek if the tax offices gets here. but the stock that doesnt come here, who does the IMEI? didnt see it in the release mail. we need the IMEI and cmr for all shipment so we can prove that the stock has moved to another client from us

2020-04-08  
10:06:31(UT  
C+0)

34610051176@s.  
whatsapp.net  
Momo Nya

just a thought, if the tax offices comes with an audit to Transco we need to be able to answer where all stock has arrived. since it hasnt arrived here but we made all paperwork here, we need to be able to prove that the stock somehow came in to the country. otherwise we are proper fucked

2020-04-20  
10:45:52(UT  
C+0)

# Utredningen mot bolagen / företrädarna i Europa

- Grundmaterial från Nederländerna genom en i beslag tagen telefon.
- Utredningen av de svenska bolagen visade med fakturor / penningströmmar / bankhandlingar och kommunikation från vilka bolag telefoner och minneskort påstods ha inhandlats och till vilka bolag dessa sedan försålts. Två bolag stack ut – slovakiska Eropol och franska House of Technology – d.v.s. största säljaren till Sverige och största köparen från Sverige.
- Transporthandlingar (främst CMR-dokument) visade vilka bolag som påstods ha varit inblandade i transport av godset och lagerhållning av godset.
- Inom utredningen har det skickats europeiska utredningsorders (framställning om bevisinhämtning) till ca 15 olika länder och det har skickats begäran om rättslig hjälp (MLA) till två länder. Grundmaterial från Nederländerna genom beslagtagen telefon från ”nätverkstopp”.
- Fördjupade samarbeten genom ” joint investigation teams” med dels EPPO:s delegerade åklagare i Frankrike, dels åklagare i Litauen.
- Utredare och / eller åklagare till Nederländerna, Frankrike, Lettland och England.

**Cost**

**1 master**

**0,5 backoffice**

**0.5 master balancer**

**0.75 1+2 master balancer**

**1 European take out**

**0.5 safe cause of fake inspections wasn't part of deal and in secure warehouse**

**0.5 logistic fake cars**

**Total is 4.75% cost**

**Then Ali then 2 makes no sense for jV then cost is 7%**

**Means we make 16% MINUS 7% IS 9%**

**Split in 2 is 4,5% each**

WhatsApp nr. 37 (Agi ochGiant Cz New).pdf

suspected to have been sent to al-Qaeda in Pakistan and Afghanistan to fund madrasahs and training camps, and to support Osama bin Laden as he hid after the 9/11 terror attacks in 2001.

The Sunday Times and the Bureau of

# Utländska insatser

- **Frankrike** i maj 2022. Insats tillsammans med EPPO / fransk polis i form av frihetsberövande och förhör med den formella företrädaren för House of Technology. NN hade lånat ut bolaget och kände inte till något om påstådda affärer men hade gått till bolagets kontor för att ”spela med”. Personligen bekant med ”Momo”.
- **England** i september 2022. Tiltänkt insats tillsammans med HMRC i form av husrannsakan / förhör mot två misstänkta och ett vittne. Formella företrädaren för Eropol förhöordes och uppgav att han inte kände till bolaget. ”Momo”, den huvudmisstänkte i brottsupplägget, hade någon vecka innan insatsen rest till Rumänien.
- Häktning i utevaror av ”Momo”. Insats i **Rumänien** initierad av oss och EPPO och verkställd med hjälp av rumänsk polis. Husrannsakan och beslag av telefoner / datorer. Frihetsberövande / förhör med ”Momo” som snabbt fördes över till Sverige.
- Trots att det gått närmare två år sedan brottsupplägget mot Sverige upphört säkrades värdefull bevisning i beslagtaget fysiskt material och it-material. Vidare säkrades bevisning i ”molnet”.

# Insats i Frankrike i maj 2022

- Frihetsberövande av företrädaren för det franska bolaget House of Technology.
- Denne var även dömd i sin utevaro till fängelse 4 år för liknande brottslighet i Frankrike.
- Värdefulla förhörsuppgifter.
- Under huvudförhandlingen i Sverige förhöordes NN via videolänk (ej åtalad i Sverige).



## Type of Record of Interview – Contemporaneous Notes

Person interviewed	[REDACTED]		
Place of interview	MANCHESTER CENTRAL PARK POLICE STATION		
Date of interview	22/09/2022		
Time commenced	09:18	Time concluded	09:42
Interviewer(s)	[REDACTED]		

HMRC Exhibit No. HUSSEIN001-  
TRANSCRIPT

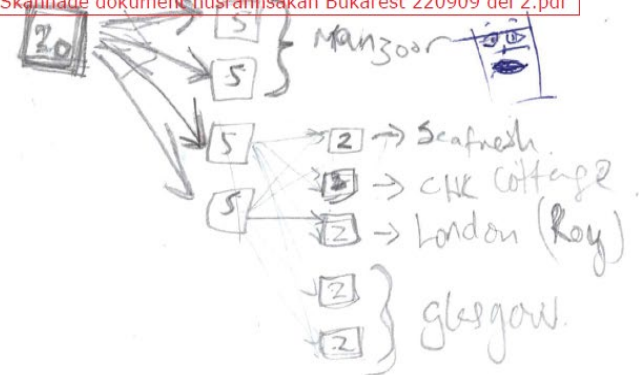
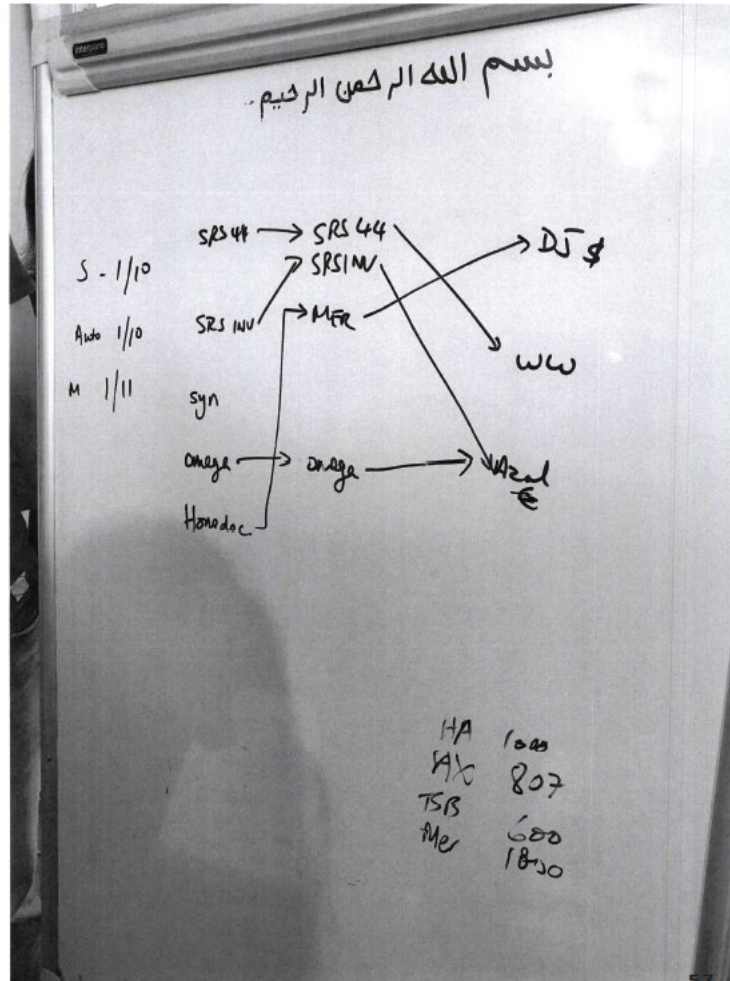
This record consisting of 14 pages is the  
exhibit referred to in the statement made  
and signed by me.

# Insats i Rumänien i september 2022

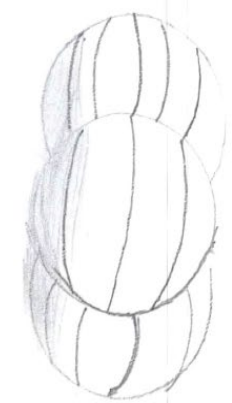
- Husrannsakan
- Frihetsberövande av "Momo"
- Beslag av telefoner / datorer
- Skriftliga handlingar / fotografier av anteckningar







LDM  
Analex  
Accounts@LDMTrading LTD. com  
Secure\_London@786.



P.v.  
Pet: Harry  
Holiday: Dubai  
City: London.

LDM83039

V\_L → BCN ←



**current address:**

111 Chelsfield Grove,  
Manchester, M21 7BD

old Address: 146 Alexandra Road South, Cheshire

**Transactions:**

Date	From	To	Amount
30-Oct-20	Zeeroo	Smart	€ 100,250.00
4-Nov-20	Chemia	Smart	€ 10,110.00
5-Nov-20	Alaa Trading	Smart	€ 63,341.00
5-Nov-20	Sainatech ApS	Smart	€ 60,500.00
<b>Total</b>			<b>€ 234,201.00</b>

20% profit per month was promised, its been 12 months

28 Jan 2020 - Sweden Cup € 15,000 = AED 60,611 + 4% =	AED	63 035,00
	€	4 000
	€	5 000
New company	€	4 000
Mitu	€	1 000
Scar	€	1 000

28 Jan 2020 - UK Cup £ 21,000 x 1.3063 x 3.673 =	AED	100 471,00
Franco ticket and hotel	£	1 500
Franco	£	2 500
Baku	£	10 000
Habib	£	1 800
Zack expenses (Taxi)	£	500
With Silk	£	4 700

29 Jan 2020 - Pak Cup - Rs. 2,300,000 = AED 54,655 + 1% =	AED	55 200,00
---	-----	-----------

20 Jan 2020 - Dubai Cup (Sent to Dhawal for Mirana General Trading Opening) AE	AED	31 250,00
--	-----	-----------

Paris Cup (Bridged by us) - € 35,000 x 1.1116 = \$38,906 + 2.25% = \$39,781 x 3.673	AED	146 117,00
---	-----	------------

UAE Cup	AED	16 500,00
---------	-----	-----------

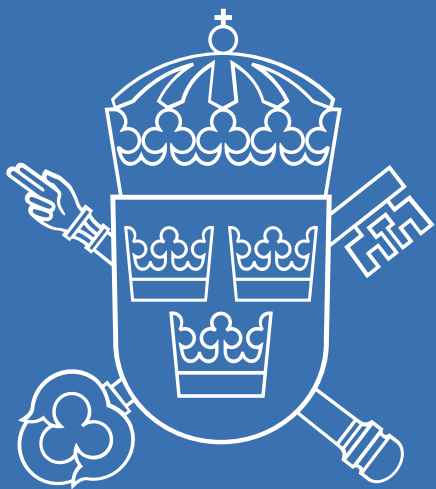
Total = AED 63,035 + AED 100,471 + AED 55,200 + AED 31,250 + AED 146,117 + AED	€	104 231
--	---	---------

Paid from HOT to Astra on 4 Feb 2020	€	104 231
--------------------------------------	---	---------

Balance	€	-
---------	---	---

# Åtal och huvudförhandling i Sverige

- Åtal väcktes i februari 2023 mot 12 personer däribland "Momo" och företrädare för bolag i hela handelskedjan i Sverige.
- Åtalet avsåg grovt skattebrott, grov penningtvätt / näringspenningtvätt, grovt bokföringsbrott och ett fall av grov förskingring.
- I tingsrätten skedde en omfattande sakframställning av det ca 30 000 sidiga materialet och därefter hölls förhör med tilltalade och vittnen. Förhandlingen avslutades i augusti 2023 efter ca 50 förhandlingsdagar. Beslut om att "Momo" skulle kvarbli i häkte samt häktningsbeslut mot två svenska personer där det förelåg flyktfara. Dom 1 december 2023 med i princip fullt bifall.
- Domen överklagades av samtliga tilltalade. Inget överklagande från åklagare.
- Huvudförhandlingen i hovrätten började i mars 2024 och avslutades i juni 2024.
- Dom 2 juli 2024 med delvisa förändringar. I några fall ansågs de tilltalade inte ha uppsåt till grova skattebrott / medhjälp därtill. I flera fall där tingsrätten dömt för penningtvättsbrott ändrade hovrätten till näringspenningtvätt. Grov förskingring ogillades. Häktningsbesluten bestod. ÖK.



# Ekobrottsmyndigheten

Swedish Economic Crime Authority

[www.ekobrottsmyndigheten.se](http://www.ekobrottsmyndigheten.se)

X@ekobrottsmyndig

 Ekobrottsmyndigheten