



EKOBROTTSMYNDIGHETEN

Ekobrottskammaren i Linköping
Kammaråklagare Marianne Staaf

Ansökan om stämning

2022-03-14

Sida 1(10)
Handling 448
Ärende EB-5019-21
Handläggare 951-6

Ange dessa uppgifter vid kontakt med myndigheten

Örebro tingsrätt

Box 383
701 47 ÖREBRO

ÖREBRO TINGSRÄTT
Rotel 7

INKOM: 2022-03-14
MÅLNR: B 7108-21
AKTBIL: 167

TR mål: B 7108-21
Handl.: EKO3

1

Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tilltalsnamn	Yrke/titel
Almassri, Hamada Hamdan		Hamada	
Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
19831208-1295			Arabiska
Adress			
Skogsängsgatan 12 A Lgh 1301, 633 57 ESKILSTUNA			
Offentlig försvarare/ombud			
Abbaszadeh, Soren, Advokatfirman De Basso AB, Storgatan 12, 703 61 ÖREBRO			
Frihetsberövande m.m.			
- Anhållen i frånvaro 2021-12-17 kl 09.00, Gripen 2021-12-20 kl 06.00, Frigiven 2021-12-21 kl 15.03.			
Delgivningsuppgifter			

2	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tilltalsnamn	Yrke/titel
	Almohamad, Abdulkarim			
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	20010120-6894	Syrien		Arabiska
	Adress			
	Konstmästaregatan 19 A Lgh 1101, 714 30 KOPPARBERG			
	Offentlig försvarare/ombud			
Arntell, Magnus, Advokat Bo Magnus Arntell AB, Örebro slott, Kansligatan 1, 703 61 ÖREBRO				
Frihetsberövande m.m.				
- Anhållen i frånvaro 2021-12-17, Gripen 2021-12-20, Häktad 2021-12-22.				
Delgivningsuppgifter				
Häktet, Norrköping				

3	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tilltalsnamn	Yrke/titel
	Almohamad, Fawaz			
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19820114-1234			Arabiska
	Adress			
	John Engellaus Gata 4 Lgh 1001, 633 61 ESKILSTUNA			
	Offentlig försvarare/ombud			
	Massi, David, Advokatbyrå Massi AB, Dalagatan 100, 113 43 STOCKHOLM			
Frihetsberövande m.m.				
- Anhållen i frånvaro 2021-12-17, Gripen 2021-12-19, Häktad 2021-12-22.				
Delgivningsuppgifter				
Häktet, Skänninge				

4	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tilltalsnamn	Yrke/titel
	Almohammad, Hussien			
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	19711001-4730	Syrien		Arabiska
	Adress			
	Prästgatan 9, 713 31 NORA			
	Offentlig försvarare/ombud			
	Widing, Tobias, Advokatfirman Frenander AB, Kungsgatan 1, 702 11 ÖREBRO			
	Frihetsberövande m.m.			
	- Anhållen i frånvaro 2021-12-17, Gripen 2021-12-20, Häktad 2021-12-22.			
	Delgivningsuppgifter			
	Häktet, Skänninge			

5	Tilltalad: efternamn och alla förnamn		Tilltalsnamn	Yrke/titel
	Sharifa, Radwan			
	Personnr	Medborgare i	Telefon	Tolkbehov
	20010217-2731	Syrien och Sverige		
	Adress			
	Fristadsgatan 10 C Lgh 1201, 633 45 ESKILSTUNA			
	Offentlig försvarare/ombud			
	Vannefjord, Mats, Advokaterna Krekola Vannefjord HB, Klostergatan 23, 703 61 ÖREBRO			
	Frihetsberövande m.m.			
	Delgivningsuppgifter			

Ansvarsyrkanden m.m.

1. GROVT SKATTEBROTT (Abdulkarim Almohamad, Fawaz Almohamad och Hussien Almohammad) (9000-K2817-21)

Gärning

Hussien Almohammad, Fawaz Almohamad och Abdulkarim Almohamad har tillsammans och i samförstånd deltagit i ett brottsupplägg avseende förvärv av tobak och yrkesmässig tillverkning och försäljning av vattenpipstobak utanför ett skatteupplag där det funnits ett syfte att inte iaktta deklarationsskyldighet och att inte betala tobaksskatt.

Tillverkning har skett under tiden 1 juli – 20 december 2021 i Mossgruvan, Ljusnarsbergs kommun eller på annan plats i Sverige.

Under perioden juli-november 2021 har tillverkning skett av åtminstone 6 600 kg vattenpipstobak. Under perioden den 1 december - 20 december 2021 har tillverkning skett av åtminstone 455 kg vattenpipstobak, vilken tagits i beslag. I december 2021 eller kort tid dessförinnan har åtminstone 481 kg tobak förvärvats i syfte att tillverka vattenpipstobak. Tobaken har tagits i beslag. Sammanlagt har det varit fråga om i vart fall 7 500 kg skattepliktiga tobaksprodukter ($6\,600 + 455 + 481 = 7\,536$). Tobaksskatten för 2021 uppgick till 1 971 kr/kg.

Hussien Almohammad, Fawas Almohamad och Abdulkarim Almohamad har uppsåtligt underlåtit att lämna särskilda skattedeklarationer för tobaksskatt till Skatteverket senast fem dagar efter tillverkning av vattenpipstobak respektive förvärv av tobak, vilket gett upphov till fara för att skatt undandras det allmänna med minst 14,7 miljoner kr.

Brottet är grovt eftersom det avsett mycket betydande belopp samt då förfarandet ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt i större omfattning.

Lagrum

4 § skattebrottslagen (1971:69)

2. GROV OLOVLIG BEFATTNING MED PUNKTSKATTEPLIKTIGA VAROR (Abdulkarim Almohamad) (9000-K3904-21)

Gärning

Abdulkarim Almohamad har den 19 april 2021 i Läggesta, Strängnäs kommun, uppsåtligt tagit befattning med ca 320 kg tobak, vilken varit föremål för brott som avses i 2-4 §§ skattebrottslagen (1971:69). Befattningen har bestått i att Abdulkarim Almohamad förvarat och transporterat tobaken. Undandragen punktskatt uppgår till 630 720 kr.

Gärningen är att bedöma som grovt brott eftersom tobaksskatt till mycket betydande belopp undandragits det allmänna.

Lagrum

5 kap 1 b § lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter

3. OLOVLIG BEFATTNING MED PUNKTSKATTEPLIKTIGA VAROR (Radwan Sharifa) (9000-K2573-21)

Gärning

Radwan Sharifa har uppsåtligt tagit olovlig befattning med 80 kg vattenpipstobak som varit föremål för brott som avses i 2-4 §§ skattebrottslagen (1971:69). Befattningen har bestått i att han den 8 september 2021 transporterat tobaken i en personbil från Trafikplats Laxbäcken, Ljusnarsbergs kommun till Trafikplats Talltorpsmotet, Västerås kommun, där han stoppades av polis.

Lagrum

5 kap 1 a § 1 st lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter

**4. OLOVLIG BEFATTNING MED PUNKTSKATTEPLIKTIGA VAROR
(Hamada Hamdan Almassri och Radwan Sharifa) (9000-K2817-21,
9000-K2573-21)**

Gärning

Radwan Sharifa och Hamada Almassri har uppsåtligt tagit olovlig befattning med 160 kg vattenpipstobak som varit föremål för brott som avses i 2-4 §§ skattebrottslagen (1971:69). Befattningen har bestått i att Radwan Sharifa den 4 november 2021 transporterat vattenpipstobaken i bl.a. Eskilstuna samt att Hamada Almassri samma dag i Eskilstuna förvärvat den.

Lagrum

5 kap 1 a § 1 st lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter

**5. GROV OLOVLIG BEFATTNING MED PUNKTSKATTEPLIKTIGA
VAROR (Hamada Hamdan Almassri) (9000-K2817-21)**

Gärning

Hamada Almassri har den 8 december 2021 i Eskilstuna uppsåtligt tagit befattning med ca 1 000 kg tobak, vilken varit föremål för brott som avses i 2-4 §§ skattebrottslagen (1971:69). Befattningen har bestått i att Hamada Almassri förvarat och transporterat tobaken. Undandragen punktskatt uppgår till 1 971 000 kr.

Gärningen är att bedöma som grovt brott eftersom tobaksskatt till mycket betydande belopp undandragits det allmänna.

Lagrum

5 kap 1 b § lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter

6. Bevisning

Muntlig bevisning

Tilltalade

Förhör med de tilltalade Hussien Almohammad, Abdulkarim Almohamad, Fawas Almohamad, Hamada Almassri och Radwan Sharifa, se särskilt upprättad handling ang föreläggande att avge inställning till åtalet.

Vittnen

Kallelse till poliser och övrig utredningspersonal kan lämpligen mailas till den e-postadress som anges efter respektive vittne.

1. **Piotr Lipa**, som ska höras om sina iakttagelser i samband med att han levererat 1000 kg tobak till Hamada Almassri och Fawas Almohamad den 8 december 2021 i Eskilstuna. Piotr Lipa har tidigare varit misstänkt för brott i samband med händelsen. Förundersökningen är numera nedlagd mot honom. Polsk tolk erfordras. Adress, se särskild handling. *Videolänk om det är möjligt.*
2. Utredningsanalytiker **Fredrik Johansson**, som ska höras om sina iakttagelser och slutsatser i samband med genomgång av IT-beslag samt hemliga tvångsmedel, till styrkande av mängden tillverkad vattenpipstobak. *Videolänk EBM Linköping* fredrik.b.johansson@ekobrottsmyndigheten.se
3. Polisinspektören **Jenny Andersson** som ska höras om sina iakttagelser i samband med att Abdulkarim Almohamad stoppades den 19 april 2021 i Läggesta, till styrkande av att Abdulkarim Almohamad haft uppsåt till att förvara och transportera oskattad tobak. Jenny.andersson@polisen.se *Videolänk Eskilstuna tingsrätt.*
4. Polisassistenten **Patric Almhagen**, samma förhørs- och bevisstema som Jenny Andersson. Patric.almhagen@polisen.se *Videolänk Södertälje tingsrätt.*
5. Polisinspektören **Daniel Andersson** som ska höras om sina iakttagelser den 31 augusti 2021 och den 8 september 2021 på rastplats Laxbäcken, den 15 och 20 september 2021 i Mossgruvan och vid återvinningsstationen i Kopparberg samt den 8 december i Eskilstuna; allt till styrkande av hanteringen av vattenpipstobak. *Videolänk EBM Linköping* daniel.andersson3@ekobrottsmyndigheten.se
6. Polisinspektören **Ammar Shafiq** som ska höras om sina iakttagelser den 8 september 2021 på rastplats Laxbäcken samt i samband med stoppandet av Radwan Sharifa i Västerås samma datum till styrkande av att Radwan Sharifa olovligen tagit befattning med vattenpipstobak

samt den 19 december 2021 till styrkande av ett möte mellan Hamada Almassri och Abdulkarim Almohamad. Adress, se särskild handling.

Videolänk EBM Linköping

7. Polisassistenten **David Strivén** som ska höras om sina iakttagelser i samband med stoppandet av Radwan Sharifa den 8 september 2021 i Västerås till styrkande av att denne olovligen tagit befattning med vattenpipstobak. David.striven@polisen.se *Videolänk Västmanlands tingsrätt.*
8. Polisinspektör **Rickard Nyren** som ska höras om sina iakttagelser den 20 september 2021 vid återvinningsstationen i Kopparberg, den 28-29 september 2021 samt den 8 december 2021 i Eskilstuna till styrkande av hanteringen av vattenpipstobak. *Telefonförhör.*
Rickard.nyren@ekobrottsmyndigheten.se

Skriftlig bevisning

Huvudprotokoll

Ekonomi

1. Inkomstdeklarationer samt lämnade kontrolluppgifter, s 23-40.
2. Sammanställningar bankkonton, s 41-45.

Vattenpipstobak

3. Utbud samt prisuppgifter på skattad vattenpipstobak, s 54-57.
4. Fotografier och analysbesked från NFC, s 63-74.

Mossgruvan

5. Karta samt översiktsbild, fup s 75-76.
6. Lagfart, köpebrev samt ritningar, s 225-226 och 238-239.
7. Fotografier av Fawas Almohamad den 28 september 2021, s 281-284.
8. PM granskning Hemlig Kameraövervakning, s 426-430.
9. PM Händelsekedjor samt stillbilder tagna från Hemlig Kameraövervakning, s 431-483. Ett urval av filmerna kommer att förevisas av åklagaren under sakframställan.
10. Beslagsprotokoll, s 552-560, 562-581, 726-727.
11. Dokumentation över husrannsakan samt bildbilaga, s 584-677, s 728-732. Personal från Ekobrottsmyndigheten har filmat platsen. Filmen kommer att förevisas av åklagaren under sakframställan.

Tullverket

12. PM och fotografi utvisande att Fawas Almohamad den 21 januari 2021 i samband med inresa till Sverige medfört förpackningsmaterial till vattenpipstobak, s 80-82.

13. PM och fotografier utvisande att Abdulkarim Almohamad den 27 augusti 2021 i samband med inresa till Sverige medfört förpackningsmaterial till vattenpipstobak, s 241-247.
14. PM och fotografier utvisande att Piotr Lipa i samband med inresa till Sverige den 8 december 2021 medfört ca 1 000 kg råtabak, s 334-337.
15. PM utvisande importer av förpackningsmaterial samt ingredienser till vattenpipstobak, s 382-388.

Läggsta

16. PM beslagtagna tobak, s 94-95.
17. Beslagsprotokoll, s 99-104.
18. Fotografier, s 106-129, s 147-217.
19. Översättningar av noteringar på förpackningar, s 132-144.

Talltorpsmotet

20. Beslagsprotokoll, s 249-250.
21. Fotografier, s 251-257.
22. Översättningar av noteringar på förpackningar, s 259-261.

Återvinningscentralen

23. Fotografier, s 267-269, 271-278.
24. Beslagsprotokoll, s 279.

Eskilstuna

25. Fotografier tagna den 29 september 2021 i samband med lastning av kartonger, s 287-299.
26. Hyresavtal OKQ8 utvisande att Fawas Almohamad hyrt ett släp, s 300.
27. Fotografier tagna den 8 december 2021 i samband med tobaksleverans, s 359-377.
28. Beslagsprotokoll samt fotografier, s 526-536.
29. Beslagsprotokoll, s 681-686.
30. PM samt fotografier, s 687-701.
31. Beslagsprotokoll samt fotografier, s 705-706 och s 708-714.

Nora

32. Fotografier av paket med innehåll som Abdulkarim Almohamad lämnat in på ICA den 19 oktober 2021, s 307-319 och s 322.
33. Beslagsprotokoll och fotografier, s 721 och s 734-736.

Kopparberg

34. Fotografier utvisande Abdulkarim Almohamad som levererar kartonger, s 326-327. Härutöver återopas en film från händelsen som kommer att förevisas under sakframställan.

Göteborg

- 35. Hyresavtal släp, s 329.
- 36. Fotografi Bergsjödalens Industriområde, s 331.

Övrigt

- 37. PM, namn på personer, s 389-390.
- 38. PM, mastuppkopplingar, s 394-402.
- 39. PM, beräkningar av beställningar inkl bilagor, s 403-412.
- 40. PM, summering av tobak, tillsatser och förpackningsmaterial, s 413-421.
- 41. Jämförelse av beslag, s 423-425.
- 42. Fotografier av Hamada Almassris händer, s 506-507.
- 43. PM husrannsakan arrestskåp samt fotografi, s 740 och 747.

Bilaga A

Granskningspromemoria av

- 44. Fawas Almohamads i beslag tagna mobiltelefoner, s 3-408
- 45. Hussien Almohammads i beslag tagen mobiltelefon, s 409-509.
- 46. Abdulkarim Almohamads i beslag tagen mobiltelefon, s 537-544.
- 47. Piotr Lipas i annat ärende i beslag tagna mobiltelefon, s 603-606.

Översättning av

- 48. Hos Hamada Almassri i beslag taget anteckningsblock, s 528-536
- 49. I Mossgruvan i beslag tagna anteckningsblock, s 545-601

Ett urval av innehållet i Bilaga A kommer att föredras. Hänvisning önskas till övriga delar.

Bilaga B

- 50. Föredragning av sammanfattningar av transkriberade telefonsamtal, s 12-152. Se särskilt upprättad handling angående önskemål om avgivande av inställning till åtalet.

Tilläggsprotokoll

- 51. Granskningspromemoria avseende mobiltelefon som tagits i beslag från Hamada Almassri, 3-59.

7. Talan om näringsförbud

Det yrkas att Hussien Almohammad, Fawas Almohamad och Abdulkarim Almohamad meddelas näringsförbud i fem år och, i samband med dom i målet, beslutar att sådant förbud ska gälla fram till dess frågan slutligt avgjorts. Till grund för yrkandet görs gällande att de tilltalade grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldiga till brottslighet som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

Lagrum

4 § och 21 § lagen (2014:836) om näringsförbud

8. Förverkandeyrkanden

Yrkanden mot Hussien Almohammad, Fawas Almohamad och Abdulkarim Almohamad

Förverkande av i beslag tagna sopor på återvinningsstation innehållande rester av vattenpipstobakstillverkning (2021-9000-BG1211 p 1)

Förverkande av i Mossgruvan beslagtagen tobak, förpackningsmaterial, dunkar, etiketter, gasoltub, gasolbrännare, dieselvärmare, vakuummaskin, vågar, pirra, försäljningsanteckningar samt ingredienser som används vid tillverkning av vattenpipstobak såsom glycerin, glykos, sirup, smaken och färgämnen.

- 2021-9000-BG1543 p 1-7
- 2021-9000-BG1544 p 1-2
- 2021-9000-BG1545 p 1-23
- 2021-9000-BG1546 p 1-25
- 2021-9000-BG1548 p 2-5
- 2021-9000-BG1549- p1-22
- 2021-9000-BG1550, p 1-8, 10, 12, 14-33
- 2021-9000-BG1551 p 1-13
- 2021-9000-BG1552 p 1-8
- 2021-9000-BG1553 p 1-6
- 2021-9000-BG1555 p 1-2
- 2021-9000-BG1556 p 1-16
- 2021-9000-BG1557 p 1
- 2021-9000-BG1558 p 1-2

Hussien Almohammad

- 2021-9000-BG1539 p 1 Tobak som påträffades i vindsförråd på Prästgatan 9.
- 2021-9000-BG1532 p 1-2 Vattenpipstobak i fordonet JKR 489.
- 2021-9000-BG1533 p 1 Mobiltelefon.

Abdulkarim Almohamad

- 2022-9000-BG4 p 1-16, 2022-9000-BG2 p 3-11 Tobak, förpackningsmaterial samt tillbehör som påträffades i Läggesta.

Fawas Almohamad

- 2021-9000-BG1542 p 1-5 Vattenpipstobak, emballage, etiketter samt pektin som påträffades i bostaden.
- 2021-9000-BG1527 p 2 Mobiltelefon.

Radwan Sharifa

- 2021-9000-BG1066 p 1-9 Tobak samt emballage som påträffades i samband med stoppet i Västerås.

Hamada Almassri

- 2021-9000-BG1531 p 1-7 Tobak samt emballage som påträffades på Gamla Tullgatan 1 i Eskilstuna.
- 2021-9000-BG1539 p 1-2, 6-8, 12 och 15 Tobak, förpackningsmaterial samt försäljningsanteckningar.

Lagrum

5 kap 5 § lagen om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter, 16-17 §§ lagen (2000:1225) om straff för smuggling samt 36 kap 2 § brottsbalken

9. Handläggning

Förslag till huvudförhandlingsplan bifogas.

Åklagaren önskar att rätten förelägger de tilltalade att skriftligen avge inställning till åtalet, se särskilt upprättad handling som bifogas.