

Dkt. 2, B.

AKTIVISTE

BILAG 1

Aktliste	15-0469326 - Anke til Højesteret - Peer Kølendorf -	Brevdato	Klokke-slæt	Aktindsigt
1	Udkast til ankeindstilling fra kammeradvokaten	11-11-2014	18:26	nej - OFL § 27, nr. 4, ja ekstraheringspligt, ej meroffentlighed
2	SKATs forelæggelse for underdirektøren om ankeindstilling	12-11-2014	14:04	nej - OFL § 23, stk. 1, nr. 1, ja ekstraheringspligt, ej meroffentlighed
3	Direktør for HR & Stab bem. til forelæggelse om ankeindstilling - anmodning om ny forelæggelse	12-11-2014	16:31	nej - OFL § 23, stk. 1, nr. 1, ej ekstraheringspligt, ej meroffentlighed
4	Ny justeret forelæggelse om ankeindstilling til direktøren	12-11-2014	16:49	nej - OFL § 23, stk. 1, nr. 1, ja ekstraheringspligt, ej meroffentlighed
5	Forelæggelse om ankeindstilling retur tilråd	13-11-2014	15:21	nej - OFL § 23, stk. 1, nr. 1, ja ekstraheringspligt, ej meroffentlighed
6	SKATs ankeindstilling til kammeradvokaten	13-11-2014	15:28	nej - OFL § 27, nr. 4, ja ekstraheringspligt, ej meroffentlighed

Sendt pr. mail: Susanne.Reinholdt@Skat.dk
SKAT
Hovedcenteret
Att: Susanne Reinholdt Andersen
Østbanegade 123
2100 København Ø

Ankeindstilling – Østre Landsrets dom af 31. oktober 2014 i sagen Skatteministeriet mod Peer Kølendorf

I ovennævnte sag afsagde Østre Landsret dom i 1. instans den 31. august 2014. Peer Kølendorf blev ved landsrettens dom frifundet. SKAT blev i den forbindelse pålagt at betale 5 mio. kr. til Peer Kølendorf i sagsomkostninger.

1. SAMMENFATTENDE

Fristen for at anke til Højesteret udløber fredag den 28. november 2014, men da sagsomkostningerne skal betales senest fredag den 14. november 2014, og da anke efter dette tidspunkt ikke vil have opsættende virkning på indbetalingen af sagsomkostningerne, anmoder jeg derfor om SKATs bemærkninger til denne foreløbige indstilling er mig i hænde senest torsdag den 13. november 2014.

3. DET RETLIGE GRUNDLAG OG MIN VURDERING

angår det af landsrettens dom, side 128 og 129:

"På grundlag af de afgivne forklaringer lægges det til grund, at Peer Kølendorfs ledelsesmæssige opgaver vedrørende den samlede koncern med ca. 75 årsværk, herunder Comitel International A/S, var uændrede i den periode, sagen omhandler, og at han med bestyrelsens indforståelse havde som sin væsentligste opgave at sikre de overordnede organisatoriske og økonomiske rammer, hvilket blandt andet indebærer dagligt tjek af bankposterne på totalniveau herunder for at sikre, at den med banken aftalte likviditetsramme på 50 mio. kr. ikke blev overskredet, kontrol af de månedsvise omsætnings-, omkostnings- og resultat-tal samt budgetopfølgning." [min understregning]

landsretten:

"Virksomheden har gennem mange år haft samhandel med Fjernøsten, og Klaus Ulrik Hansen, der forestod handlerne, var erfaren og velanskreven. På denne baggrund findes Peer Kolendorf ikke at have handlet ansvarspådragende ved ikke at kontrollere de nye kunder i Fjernøsten, som Klaus Ulrik Hansen oplyste at have indgået samarbejde med.

Efter bevisførelsen findes der endvidere ikke grundlag for at tilsidesætte de samstemmende forklaringer fra Peer Kolendorf, Steen Erik Mønsted og Klaus Ulrik Hansen om, at varekontrol var et normalt led i brokerhandlen for at imødegå den kommercielle risiko, og at det var Klaus Ulrik Hansens ansvar at instruere og påse brokernes overholdelse af virksomhedens procedurer for handlen.

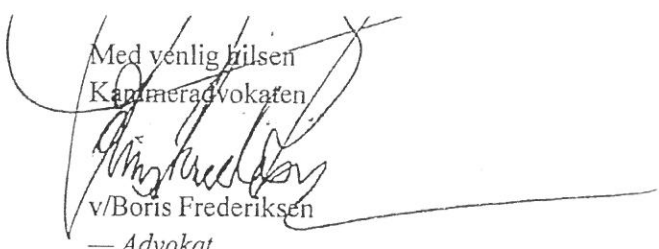
Landsretten må derfor lægge til grund, at Peer Kolendorf havde en berettiget forventning om, at sædvanlig varekontrol blev foretaget." [min understregning]

[REDACTED] fremgår det af landsrettens dom, side 131:

"Efter aftale med SKAT havde Peer Kolendorf igennem flere år forud for sagens opståen selv forestået månedlig indsendelse af lister til SKAT over virksomhedens nye kunder og leverandører, hvilket af SKAT var anvist som en måde at sikre sig mod at blive involveret i momssvig. Salgsfakturaer blev indsendt månedsvis med henblik på refusion af moms, og købsfakturaer blev indsendt efter anmodning fra SKAT. Virksomheden havde endvidere i flere tilfælde givet SKAT oplysninger om sine handler til brug for besvarelsen af udenlandske myndigheders verifikationsanmodninger i forbindelse med afdækning af mulige svigforhold. SKAT har i en udbetalingskontrol i virksomheden i foråret 2004 vedrørende perioden august – december 2003 blandt andet anført, at alt var ok vedrørende negativ moms, og der var ingen alvorlige bemærkninger i forbindelse med tidligere kontroller. Under kontrollen foretog SKAT tillige besigtigelse af varelageret. For så vidt angår udbetalingskontrollen for januar til marts 2004 var der ingen bemærkninger vedrørende virksomhedens eksterne handler, og SKAT frigav den 5. maj 2004 negativ moms for april 2004 med bemærkningen "mindre risiko".

Det lægges derfor til grund, at der i perioden 2002 og frem til SKATs forslag til afgørelse i december 2004 ikke ved SKATs kontakt til virksomheden fremkom oplysninger, som gav Peer Kolendorf anledning til at iværksætte nærmere undersøgelser af virksomhedens brokeraktiviteter."

Med venlig hilsen
Kammeradvokaten


v/Boris Frederiksen

— Advokat

2

Fra: Susanne Reinholdt Andersen
Sendt: 12. november 2014 14:04
Til: Karen Gausland
Emne: til sagen
Vedhæftede filer: Ankeindstilling Forelæggelse - erstatningssag PK.docx

Med venlig hilsen

Susanne Reinholdt Andersen



Jura
Kontorchef
Moms, Afgifter og Told
Ostbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Susanne.Reinholdt@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 65 82

Forelæggelse for direktør Jesper Rønnow Simonsen

Ankeindstilling - frist 13. november 2014.

Journal nr. 14-4111276

Sagens karakter

- Orientering
- Drøftelse
- Godkendelse
- Andet

Bemærkninger

Østre Landsret afsagde den 31. oktober 2014 dom som 1. instans i erstatningssagen, som SKAT har anlagt mod Peer Kolendorf. Sagen er en udløber af momskarruselsvigskomplekset kaldet "Gul Feber". Sagen vedrører en sagsgenstand på 144 mio. kr. excl. renter. Peer Kolendorf blev frifundet ved landsrettens dom, og SKAT blev i den forbindelse pålagt at betale 5 mio. kr. i sagsomkostninger.

- 1) Dommen lægger til grund, at det er muligt at fraskrive sig det ansvar, man som direktør og daglig leder har, hvis der internt i virksomheden aftales noget andet.
- 2) Forventningerne til SKATs handlepligt. Dommen pålægger SKAT en handlepligt, uden at det er muligt for SKAT nærmere at fastslå, hvornår denne handlepligt indtræder og iagttages denne handlepligt ikke, synes dommen at åbne for, at der hos skatteyderen kan være skabt en forventning om, at SKAT ikke har indvendinger imod eller bemærkninger til en bestemt adfærd..



Sagsbehandler: Mia Hansen og Reino Nielsen

Godkendt: Susanne Reinholdt Andersen

Godkendt af Lisbeth Rasmussen pr. mail.



Forelæggelse for direktør Jesper Rønnow Simonsen

Ankeindstilling - frist 13. november 2014.

Journal nr. 14-4111276


Sagens karakter

- Orientering
- Drøftelse
- Godkendelse
- Andet

Bemærkninger

Østre Landsret afsagde den 31. oktober 2014 dom som 1. instans i erstatningssagen, som SKAT har anlagt mod Peer Kolendorf. Sagen er en udløber af momskarruselssvigskomplekset kaldet "Gul Feber". Sagen vedrører en sagsgenstand på 144 mio. kr. excl. renter. Peer Kolendorf blev frifundet ved landsrettens dom, og SKAT blev i den forbindelse pålagt at betale 5 mio. kr. i sagsomkostninger.

- 1) Dommen lægger til grund, at det er muligt at fraskrive sig det ansvar, man som direktør og daglig leder har, hvis der internt i virksomheden aftales noget andet.
- 2) Forventningerne til SKATs handlepligt. Dommen pålægger SKAT en handlepligt, uden at det er muligt for SKAT nærmere at fastslå, hvornår denne handlepligt indtræder og iagttages denne handlepligt ikke, synes dommen at åbne for, at der hos skatteyderen kan være skabt en forventning om, at SKAT ikke har indvendinger imod eller bemærkninger til en bestemt adfærd..



Sagsbehandler: Mia Hansen og Reino Nielsen
Godkendt: Susanne Reinholdt Andersen
Godkendt af Lisbeth Rasmussen pr. mail 12-11-2014

5

Forelæggelse retur - godkendt af Rønnow - DOK85821481
Fra: Helle Schøne
Sendt: 13. november 2014 15:21
Til: Reino Nielsen; Susanne Reinholdt Andersen; Lisbeth Rasmussen; Karen Gausland; Mia E. B. Hansen
Emne: >Forelæggelse retur - Ankeindstilling - frist 13 nov
Vedhæftede filer: Indskannet kopi.pdf

-----Oprindelig meddelelse-----
Fra: helle.schone@skat.dk [mailto:helle.schone@skat.dk]
Sendt: 13. november 2014 15:13
Til: Helle Schøne
Emne: Indskannet kopi

Dit skannede dokument er vedhæftet.

Forelæggelse for direktør Jesper Rønnow Simonsen

Ankeindstilling - frist 13. november 2014.

Journal nr. 14-4111276

Sagens karakter

- Orientering
- Drøftelse
- Godkendelse
- Andet

Bemærkninger

Østre Landsret afsagde den 31. oktober 2014 dom som 1. instans i erstatningssagen, som SKAT har anlagt mod Peer Kolendorf. Sagen er en udløber af momskaruselsvigskomplekset kaldet "Gul Feber". Sagen vedrører en sagsgenstand på 144 mio. kr. excl. renter. Peer Kolendorf blev frifundet ved landsrettens dom, og SKAT blev i den forbindelse pålagt at betale 5 mio. kr. i sagsomkostninger.

- 1) Dommen lægger til grund, at det er muligt at fraskrive sig det ansvar, man som direktør og daglig leder har, hvis der internt i virksomheden aftales noget andet.
- 2) Forventningerne til SKATs handlepligt. Dommen pålægger SKAT en handlepligt, uden at det er muligt for SKAT nærmere at fastslå, hvornår denne handlepligt indtræder og iagttages denne handlepligt ikke, synes dommen at åbne for, at der hos skatteyderen kan være skabt en forventning om, at SKAT ikke har indvendinger imod eller bemærkninger til en bestemt adfærd..



Sagsbehandler: Mia Hansen og Reino Nielsen

Godkendt: Susanne Reinholdt Andersen *12/11-14 [Signature]*

Godkendt af Lisbeth Rasmussen pr. mail 12-11-2014

WJ 12/11-2014

13/11 SDB

6.

-----Oprindelig meddelelse-----

Fra: Susanne Reinholdt Andersen [mailto:Susanne.Reinholdt@skat.dk]

Sendt: 13. november 2014 15:28

Til: Cathrine Wollenberg Zittan

Cc: Mia E. B. Hansen; Reino Nielsen; Boris Frederiksen; Christina Steinmetz

Emne: Re: SKAT mod Peer Kølendorf - ankeindstilling [KA-Active.FID19468]

Hej Cathrine vi er enige i jeres ankeindstilling vh Susanne

Sendt fra min iPhone

6