

Processkrift 3

Til

Østre Landsret

I 15. afd.'s sagsnr.: B-1802-09

Skatteministeriet
SKAT
Hovedcenteret
Østbanegade 123
2100 København Ø

mod

Peer Kølendorf
Øresundsvej 2A
2920 Charlottenlund

Udover det i de tidligere afgivne processkrifter indeholdte, som fastholdes, giver det af sagsøgte under skriftvekslingen anførte mig anledning til at fremkomme med følgende supplerende og præciserende bemærkninger:

Sagsøger har siden afgivelsen af sidste processkrift anvendt tid på at gennemgå alt materiale vedrørende indkomstårene 2002, 2003 og 2004, som i forbindelse med selskabet Comitel International A/S' konkurs blev udleveret fra selskabet til kurator for konkursboet, advokat Søren Aamann Jensen.

Ifølge oplysninger fra kurator udgør det gennemgåede materiale den samlede bogføring og alle dokumenter vedrørende de nævnte indkomstår, som af ledelsen i det konkursramte Comitel International A/S er blevet udleveret til kurator. Sagsøger lægger således til grund, at

Til opfyldelse af sagsøgtes **opfordring 19** kan det dernæst oplyses, at de omtalte flyttekasser blev afleveret til Deloitte med henblik på, at Deloitte skulle udarbejde en pengestrømsanalyse og en analyse af momsafregninger for Solid Trading ApS.

Herudover kan det oplyses, at sagsøger ikke er i besiddelse af yderligere specifikationer vedrørende indholdet af ovennævnte kasser, end den specifikationsliste der er fremlagt som bilag 42.21.

For så vidt angår **opfordring 20** kan det oplyses, at opfordringen allerede er besvaret. Der henvises herved til replikken side 4, idet det yderligere bemærkes, at der ikke forefindes registreringspapirer på Network Trading ApS i SKATs journalsystemer.

Videre kan det til opfyldelse af sagsøgtes **opfordring 21** oplyses, at Solid Trading ApS, Network Trading APS, Trademark International ApS, Roxy World Trading ApS, J. Corp ApS og JN Trading v/Jakob Nielsen alle skulle momsregistreres med månedsvise afregning af moms, jf. hertil bilag 45 sammenholdt med momslovens § 57.

Til opfyldelse af sagsøgtes **opfordring 22** kan det dernæst oplyses, at sagsøger ikke har haft drøftelser med konkursboet om inddrivelseskridt i relation til de engelske myndigheder. Af denne årsag kan sagsøger således ikke fremlægge materiale herom.

Til opfyldelse af sagsøgtes **opfordring 25** fremlægges oversigter over de omtalte selskabers import (bilag 63).

Til opfyldelse af sagsøgtes **opfordring 26** kan det oplyses, at der ifølge selskabernes restancekonti ikke er nogen toldskyld. Herudover bemærkes det, at sagsøger ikke er i besiddelse af andet materiale eller korrespondance vedrørende selskabernes fortoldning end det allerede fremlagte.

Til opfyldelse af sagsøgtes **opfordring 27 og 28** bemærkes det dernæst, at nærværende momskarusel grundlæggende er kendetegnet ved, at aktørerne overholdte de formelle regler i forhold til offentlige myndigheder, og at importmoms blev angivet korrekt. SKAT har derfor ikke haft anledning til at foretage en udvidet kontrol af selskaberne/virksomheden.

Til opfyldelse af sagsøgtes **opfordring 29, 30 og 31** henvises til det af sagsøger anførte vedrørende tabsopgørelse i processkrift 2, side 7ff.

Til opfyldelse af sagsøgtes **opfordring 33** bemærkes det, at PwC på vegne af sagsøger har foretaget en undersøgelse af produktbeskrivelsen på fakturaer vedrørende salg af "Samsung Branded Dice Programme" og "Infineon TSOP" (bilag 58). I undersøgelsen konkluderede