

BILAG 8
KAMMERADVOKATEN



Københavns Byret

Københavns Byrets
dom i sag nr. 3-13238/2006

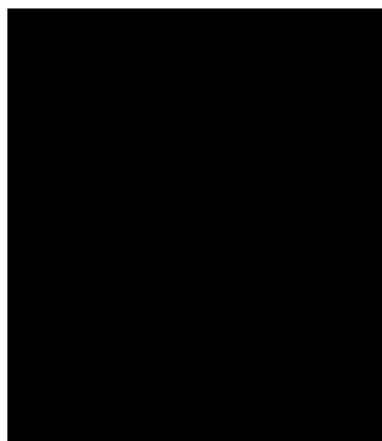
af 4. oktober 2007

i

sagen

anklagemyndigheden

mod



rest, fordi virksomheden foretager en betaling til Comitel, og det var den seneste, man konstaterede. De har ikke set på klokkeslæt.

..."

Anklageren dokumenterede:

1 bilag 52-14-28 side 45 og 1 bilag 39-01-01 side 1 samt videre fra 1 bilag 52-14-28 side 45-47, side 81-92 og side 106 og 017, side 30-33 og side 18.

5 bilag 21-03-05 side 8, 9, 10, 12, 16 og 17.

1 bilag 39-02-01 side 1-4.

1 bilag 39-03-01 side 1 og 2.

Specialkonsulent Kenn Hoffmann Jensen og chefkonsulent Reino Nielsen, begge fra Skat (der afgav forklaring samtidig) har til retsbogen forklaret følgende forklaring:

"...

Reino Nielsen forklarede, at han er ansat som chefkonsulent i Skats hovedcenter, indsatsafdelingen. Hans primære opgave er at koordinere indsatsen i særlige sager i hele landet, internationalt og til eksterne myndigheder. Han har siden 1998 beskæftiget sig med skat, afgifter, moms og til dels told.

Kenn Hoffmann Jensen forklarede, at han er sagsbehandler. Hans område er sager med økonomisk kriminalitet, særligt grænseoverskridende kriminalitet og herunder særligt moms. Han har beskæftiget sig med området siden 1. januar 1993.

Reino Nielsen forklarede, at man har kendt til momskarruselsvig siden det indre marked, dvs. siden 1993. En momskarrusel er udtryk for en kæde af transaktioner. I Danmark så man de første sager tilbage i 1995. Det drejede sig om de såkaldte 'skrotsager'. Senere så man også momskarruselsager inden for handel med mobiltelefoner, computerdele mv. En 'missing trader' er den virksomhed i kæden, som indfører varer og sælger dem videre til en momsregistreret virksomhed, opkræver moms for denne virksomhed, men ikke betaler momsen til staten. Varerne kan eventuelt overdrages gennem flere led. Typisk lukker den virksomhed, der ikke afregner moms. Personerne bag virksomheden forsvinder, og pengene er væk. Der blev lavet nogle regler for at begrænse det tab, som statskassen led, og som var i størrelsesordenen 600-700 millioner kr. Reglerne blev vedtaget i 1999. Fra cirka 2000 så de en udvikling, hvor man havde fået bremset momskarruselsvig, men de kunne se, at de virksomheder, der tidligere havde modtaget varer fra en såkaldt 'missing trader', fortsatte deres virksomhed - ofte var der tale om en brokervirksomhed - som mellemhandlere mellem andre EU-lande. Der var hyppigt tale om England.

Momssvig er et meget stort problem. Det bliver ofte taget op i EU-sammenhæng. Det offentlige tab svinger meget, men der tales om årlige tab på mel-

Vedrørende Solid Tradings konkurs forklarede Kenn Hoffmann Jensen, at de 4 sendinger kom i løbet af nogle dage. Told & Skat var ude at tjekke sendingerne fra starten. Varerne blev betalt samme dag, som den første sending kom.

Forespurgt af advokat Brinkmann forklarede Reino Nielsen, at der ikke er truffet administrative afgørelser over for andre i denne sag, men forespurgt af advokat Hagstrøm forklarede vidnet, at han ikke er klar over, om der er taget stilling til det negative tilsvær på 25 millioner kr. i Plug & Play. Vidnet ved kun, at beløbet er tilbageholdt, og at det skal følges op af en afgørelse. Han erindrer ikke, om der er truffet en sådan.

Afhørt af advokat Brinkmann forklarede Kenn Hoffmann Jensen, at man i sagen mod Network Trading fik en bestemt formodning om, at der kunne være tale om momsunddragelse. Han ved ikke, om man gjorde andre involverede virksomheder opmærksomme på, at der var et problem. Han var ikke selv ude i virksomheden.

Afhørt af advokat Hooge og forevist side 1 i den generelle forelæggelse, forklarede vidnet Kenn Hoffmann Jensen, at når der i kæde 1 og 2 er angivet et momstab på henholdsvis 90 og 30 millioner kr., er det på baggrund af de foretagne forudbetalinger, der medførte, at der ikke kunne betales moms, således at tabet blev realiseret. Han kan ikke udtale sig om, baggrunden for, at der i kæde 4 og 5 står forventet momstab, men i kæde 3 mener han, at baggrunden for, at der står forventet momstab på 12 millioner, er, at man har været så heldige at få pengene igen, idet en bankansat i Skotland blev opmærksom på pengene.

Vidnet Kenn Hoffmann Jensen oplyste, at han har lavet en skriftlig indberetning til Kammeradvokaten, hvori han nøje har redegjort for tidspunkterne for de 4 sendinger, der er omtalt ovenfor. Advokat Boelskifte anmodede om, at vidnet sender kopi af redegørelsen til SØK med henblik på fremlæggelse i retten, hvorefter advokat Boelskifte forbeholder sig eventuelt at anmode om, at vidnet indkaldes på ny, hvis indberetningen giver anledning til yderligere spørgsmål.

Forespurgt af advokat Hooge om der er tilbageholdt penge fra negativ momsangivelse hos Comitel, forklarede vidnet, at det er København, der behandler denne sag, og at han derfor ikke ved det, men han mener at have hørt det. ..."

Kriminalassistent Kaj Ole Kristensen har til retsbogen afgivet følgende forklaring:

"...

Vidnet forklarede, at han er uddannet kriminalassistent. Han har været i bagmandspolitiet/SØK i 17 år. De seneste 12 år har han været it-administrator,