



REKOMMANDERET
Comitel International A/S
Hammershusgade 11
2100 København Ø

Afgørelse

Negativ angivelse vedrørende november måned 2004

ToldSkat København har den 1. december 2004 modtaget *Comitel International A/S'* momsangivelse vedrørende november måned 2004. Selskabet har angivet et **negativt momstilsvær på 41.989.806 dkr.**

ToldSkat København træffer afgørelse om, at fristen for udbetaling af den negative moms afbrydes. ToldSkat København **udbetaler således indtil videre ikke den negative moms** til *Comitel International A/S.*

Begrundelse

ToldSkat skal som udgangspunkt udbetale negativt momstilsvær senest 3 uger efter rettidig modtagelse af momsangivelsen, jf. opkrævningsloven § 12, stk. 2 (Lovbekendtgørelse af 28. april 2003 nr. 289 om opkrævning af skatter og afgifter m.v.):

§ 12, stk. 2. *Såfremt angivelsen er modtaget rettidigt, sker udbetaling efter stk. 1 senest 3 uger efter modtagelsen af angivelsen for den pågældende periode. (...)*

ToldSkat København fremsendte den 6. december 2004 forslag til afgørelse vedrørende handler foretaget af selskabet i perioden 1. november 2003 til 31. marts 2004.

ToldSkat København aflagde den 13. december 2004 kontrolbesøg hos *Comitel International A/S.* Formålet var at kontrollere, om der hos selskabet fandtes momsregnskab og andet dokumentation for selskabets anmodning om udbetaling af negativ moms for november 2004.

ToldSkat København ved Charlotte Vindelev og Kurt Enok hjemtog kopi af et antal handler for nærmere vurdering hos Revision 2 ved Torben Andersen og Mia Hansen.

Det fremgår af det den 13. december 2004 hjemtagne materiale, at selskabets negative angivelse for november måned 2004 tilsyneladende omfatter handler med samme varer og samme handelsmønster som beskrevet i og omfattet af Toldskat Københavns forslag til afgørelse af 6. ds.

På denne baggrund anmodes selskabet om at indsende det fulde bilagsmateriale vedrørende angivelsen, samt dokumentation for varernes reelle eksistens. Hermed menes også såvel købs-, som salgsbilag, fragtdokumentation og betalingsdokumentation.

ToldSkat København vil såfremt materialet giver anledning dertil udvide kontrollen til også at omfatte tidligere og efterfølgende omsætningsled.



Når dokumentationen er modtaget, vil ToldSkat København foretage en transaktionsanalyse af de pågældende handler. Efter endt analyse af de foretagne handler, vil ToldSkat København fremsende en redegørelse for forholdene.

Det skal bemærkes at ToldSkat København allerede nu vil foretage kontrol af perioden fra den 1. april 2004 til den 31. oktober 2004. Derfor vil ToldSkat København rette henvendelse vedrørende dette på et senere tidspunkt. Grundet sagens kompleksitet og materialets forventede omfang har vi dog nu valgt at fokusere på november måneds angivelse.

På det foreliggende grundlag er det ToldSkat Københavns opfattelse, at en udbetaling vil indebære nærliggende risiko for afgiftstab.

ToldSkat har hjemmel til at afbryde udbetalingsfristen ved "nærliggende risiko for afgiftstab", jf. opkrævningsloven § 12, stk. 3, 2. pkt:

§ 12, stk. 3 (...) Skønner de statslige told- og skattemyndigheder, at udbetaling på det foreliggende grundlag vil indebære en nærliggende risiko for afgiftstab, kan myndighederne ligeledes afbryde udbetalingsfristen eller stille krav om sikkerhedsstillelse, indtil virksomhedens forhold er undersøgt.

Såfremt selskabet ønsker at stille sikkerhed for udbetalingen af beløbet i stedet for vores tilbageholdelse af selskabets negative angivelse, kan der træffes nærmere aftale herom ved kontakt til undertegnede.

Klage

Selskabet eller dets repræsentant kan påklage denne afgørelse til Told- og Skattestyrelsen inden 3 måneder efter modtagelsen. De bedes af praktiske grunde sende en eventuel klage til ToldSkat København.

Klagen skal være skriftlig begrundet. Selskabet skal vedlægge kopi af denne afgørelse samt kopi af de dokumenter, som selskabet ønsker at anvende som bevis.

Selskabet bør oplyse om kontaktperson og eventuelt telefonnummer hos selskabet.

Det offentlige yder under visse betingelser og efter ansøgning omkostningsgodtgørelse af udgifter, som en godtgørelsesberettiget person har afholdt til sagkyndig bistand i forbindelse med visse klager, jf. skattestyrelseslovens kapitel 3 A. Ansøgningsblanket skal indgives til den regionale told- og skattemyndighed.

Klagevejledning vedlagt.