

PLESNER
ADVOKATFIRMA

TOM KÁRI KRISTJÁNSSON
TLF 33 12 11 33
16. AUGUST 2010

Til
Østre Landsret

PROCESSKRIFT A

I 15. afdelings sag nr. B-1802-09

Skatteministeriet

mod

Peer Kølendorf

Den nedlagte frifindelsespåstand og de fremførte anbringender fastholdes.

Processkriftet er disponeret som følger:

- Modtagne varers overensstemmelse med det aftalte. Uoverensstemmelser kunne skyldes fejl, (ikke-momsrelateret) snyd fra leverandørens side eller relationer til momssvig, og de medførte, at varerne ikke blev accepteret.

De enkelte forhold, som brokerne skulle være særligt opmærksomme på, uddybes i det følgende.

Leverandørers og kunders forhold

Peer Kølendorf anså kontrollen af nye leverandører og kunder for særdeles vigtig, og uanset at han ikke selv var broker, forestod han selv kommunikationen med SKAT herom.

Comitel International A/S gav indtil 2005 på egen foranledning hver måned underretning til SKAT om nye leverandører og kunder, og herunder såvel parter, med hvem samhandel var påbegyndt, som parter, med hvem samhandel påtænkte, og som derfor var oprettet i selskabets system. Dette skete i et elektronisk format, som Comitel International A/S selv havde fået udviklet dertil og med specifikt henblik på bl.a. identifikation af momssvig.

Endvidere fremsendte Comitel International A/S kopier af alle salgsfakturaer til SKAT med henblik på eventuelle bemærkninger og på at bidrage med materiale, som SKAT måtte finde relevant i sin indsats mod momssvig.

Ligeledes vedlagde selskabet sine eksportmomsspecifikationer kopier af de største salgsfakturaer, jf. bl.a. Comitels brev af 31. oktober 2003 til SKAT, der fremlægges som bilag B.

Materialet fra Comitel International A/S til SKAT omfattede oplysninger om Solid Trading ApS, Trademark International ApS og J Corp ApS som samhandelspartnere for selskabet og også kopier af selskabets fakturaer i samhandelen med dem, ligesom materialet omfattede oplysninger om de selskaber, som Comitel International A/S siden solgte varerne til.

Der kunne også være tale om, at Comitel International A/S underrettede SKAT, hvis modtagne varer så ud, som om de havde roteret i handelskæder på unormal vis (eksempelvis ud fra emballeringen), hvis et vareparti var blevet tilbudt mistænkeligt billigt (dvs. som tommelfingerregel mere end 10 % under markedspris), eller hvis en handel på anden måde gav anledning til mistanke om uregelmæssigheder. Som eksempel på en sådan underretning fremlægges som bilag C Comitels note af 11. juni 2004 til SKAT.