

Processkrift 6

Til

Østre Landsret

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

Skatteministeriet
SKAT
Hovedcenteret
Østbanegade 123
2100 København Ø

mod

Peer Kølendorf
Øresundshøj 2A
2920 Charlottenlund

Udover det i tidligere afgivne processkrifter indeholdte, som fastholdes, giver det af sagsøgte under skriftvekslingen - senest i processkrift G af 8. juli 2013 - anførte mig anledning til at fremkomme med følgende supplerende og præciserende bemærkninger:

1. INDLEDNING

Indledningsvis bemærkes, at sagsøgte med processkrift G har afgivet sit 9. indlæg i sagen. Ud af i alt 60 sider, som dette indlæg udgør, består et ikke ubetydeligt antal sider af citater fra tidligere afgivne processkrifter.

Citater af egne tidligere fremsatte anbringender fører ikke *l sig selv* til, at disse anbringender kan lægges til grund som et ubestridt faktum i sagen, og da denne fremgangsmåde i øvrigt ikke medvirker til en tilskæring af sagen, således at forberedelsen kan afsluttes,

3.6.2 Indsendelse af leverandør- og kundelister til SKAT

I processkrift G, side 3-4, beskæftiger sagsøgte sig (atter) med spørgsmålet om, hvorvidt sagsøgte indsendte leverandør- og kundelister til SKAT, samt hvilket formål dette varetog.

Sagsøgte synes at befinde sig i den vildfarelse, at indsendelse af leverandørister til SKAT havde det formål, at SKAT i enhver henseende kunne afdække moms- og skattesvig *alene* på baggrund af disse leverandørister.

Dette er ikke korrekt.

Udover det i processkrift 5, side 20, anførte skal det hertil uddybende bemærkes, at SKATs ønske om at modtage leverandør- og kundelister fra Comitel International A/S og tilsvarende virksomheder angik SKATs almindelig ligning af de pågældende selskaber. Når SKAT modtog leverandør- og kundelister var det således muligt for SKAT dels at vurdere og kontrollere selskabernes indberettede omsætning og dels at vurdere, om der - som led i den almindelige ligning - var grundlag for at foretage en almindelig ligningsmæssig kontrol af de berørte selskaber.

Indsendelse af leverandør- og kundelister til SKAT har således hverken haft til formål eller *i sig selv* kunnet afstedkomme, at SKAT kunne afdække momssvigen. Det siger sig selv, at det ikke alene på grundlag af en liste med navne på leverandører og kunder er muligt for SKAT at kortlægge, om den handel, der er sket mellem den pågældende leverandør eller kunde og Comitel International A/S, var svigsrelateret, og da slet ikke i en situation, hvor det - som i nærværende i situation - var handlens sammenhæng med den øvrige karrusel, der begrundende momssvigen.

Af samme årsag har indsendelse af leverandør- og kundelister til SKAT *heller ikke* haft til formål, at SKAT i relation til samtlige danske virksomheder skulle agere som en art "godkendelsesinstans" med den virkning, at handler, som SKAT ikke pr. månedsbasis standsede, dermed var "blåstemplede" af SKAT, således som sagsøgte synes at lægge til grund.

Såfremt sagsøgte præmis blev lagt til grund, ville det føre til en særdeles uhensigtsmæssig retstilstand, hvor SKAT reelt ville blive underlagt en særdeles skærpet passivitetsvurdering svarende til en art negativ aftalebinding med den følge, at virksomheder til enhver tid kunne "spamme" SKAT med virksomhedsmateriale med den virkning, at virksomhedernes handlemåde var godkendt, med mindre SKAT forhindrede den.

En sådan retstilstand kan i sagens natur ikke tiltrædes.

Sagsøgte synes i denne sammenhæng tillige at misforstå vidneforklaringen fra Reino Nielsens samt dennes artikel i SR-SKAT2001.164. Som det fremgår af vidneforklaringen, citeret af sagsøgte i processkrift C, side 37f, og af artiklen, så angår Reino Nielsens ud-

sagn tvivl eller mistanke om en *konkret* samhandelspartner eller om en *konkret* købsordre eller faktura, hvor det i så fald er muligt at fremvise denne købsordre eller faktura for SKAT, der herefter vil kunne gennemføre de fornødne kontrolprocedurer i den virksomhed, hvormed der er mistanke.

Det siger sig selv, at iværksættelse af kontrolundersøgelser fra SKATs side forudsætter, at SKAT er blevet gjort opmærksom på den *konkrete* mistanke i relation til en *konkret* virksomhed. Indsendelse af en liste over navne på leverandører og kunder samt indsendelse af samtlige fakturaer for gennemførte handler, opfylder i sagens natur ikke dette formål.

Videre bemærkes, at det af sagsøgte anførte om, "*at SKAT ville bruge oplysningerne således*" - dvs. til at afdække momssvig - er udtryk for sagsøgtes *egen* fortolkning af de afgivne forklaringer, og det forhold, at sagsøgte citerer sig selv til støtte herfor, jf. henvisningerne til processkrift C, side 37-38, og processkrift D, side 4 og afsnit 2.23, jf. processkrift G, side 4, 3. nye afsnit, gør ikke i sig selv gør denne fortolkning mere retvisende.

Udtalelserne fra Reino Nielsen giver således ikke belæg for den antagelse, at indsendelse af leverandørliste *generelt* til SKAT virker ansvarsfritagende, således som sagsøgte synes at lægge til grund. Dette er tillige i overensstemmelse med det i cirk. nr. 123 af 28/7 1999, pkt. 4.5, som sagsøgte tillige påberåber sig.

Sagsøger har på ny gennemgået samtlige sagsakter relaterende til Comitel International A/S - både sagsakter vedrørende de i nærværende sag omhandlede handler og sagsakter vedrørende Comitel International A/S' øvrige aktiviteter, der således ikke er en del af nærværende sag. Det bemærkes i den sammenhæng, at det materiale, der allerede er fremlagt i sagen, udgør materiale fra de journalsager, der er oprettet i SKATs system på selskaber, der har været en del af "Gul Feber-komplekset".

Sagsøger har i forbindelse med den fornyede gennemgang af materiale i relation til sagen fremsendt leverandør- og kundelister, der er fremsendt af sagsøgte.

Disse lister fremlægges som bilag 90.

Når disse lister og den dertilhørende korrespondance ikke tidligere har været fremlagt, jf. sagsøgtes opfordring (1), skyldes det, at listerne har været fejlarkiveret, således at dette materiale ikke har ladet sig identificere ved hverken en gennemgang af arkiveret og ikke arkiveret fysisk materiale vedrørende Comitel International A/S eller ved en elektronisk søgning på materiale vedrørende Comitel International A/S.

Sagsøgtes opfordring (63) kan dermed besvares således, at sagsøger i sagens natur også tidligere har forelagt spørgsmålet om sagsøgtes indsendelse af leverandør- og kundelister til SKAT.

Af de nu fremlagte lister fremgår det, at sagsøgte i perioden fra den 10. februar 2004 til den 30. juni 2004 månedsvis bagud indsendte lister over de kunder og leverandører, som Comitel International A/S angiveligt skulle have handlet med i den forudgående periode. Listerne vedrører således de facto den periode, hvor Comitel International A/S har indkøbt varer fra Solid Trading og Trademark International ApS, som Comitel International A/S efterfølgende eksporterede til de 13 kunder i Asien, som er oplyst i stævningen side 51.

Alligevel angiver de af sagsøgte til SKAT indsendte kunde- og leverandørlistene alene, at Comitel International A/S skulle have handlet med to af disse kunder, ligesom listerne heller ikke angiver, at Comitel International A/S handlede med Solid Trading A/S.

Det er efter sagsøgers opfattelse bemærkelsesværdigt, at sagsøgte stedse hævder, at sagsøgte indsendte fyldestgørende oplysninger om samtlige nye kunder, og at SKAT bl.a. som følge heraf burde have været i stand til at afdække de momsrelaterede aktiviteter, når sagsøgte lister end ikke indeholder oplysninger om de kunder, som indgik i momskarrusellen, jf. stævningen side 51.

Sagsøgte opfordring (63) anses hermed for besvaret.

Baseret herpå opfordres (26) sagsøgte til at oplyse, hvad SKAT skulle have afdækket med de nu fremlagte lister.

Det skal til de nu fremlagte lister bemærkes, at det ikke fremgår heraf, at Comitel International A/S i maj 2004 opstartede samhandel med selskabet Trademark International ApS. Allerede i løbet af maj og juni måned, leverede Trademark International ApS en omfattende mængde varer, hvorved Comitel International A/S alene på baggrund af disse handlede i maj og juni måned opnåede en omsætning på kr. 7.789.000,-. Som bekendt aftog Comitel International A/S varer fra Trademark International A/S i perioden maj 2004 til juli 2004, hvorved Comitel International A/S opnåede momsrefusion for i alt kr. 6.130.916, jf. bilag 1.

Det skal yderligere bemærkes, at de kunder, der er angivet i stævningen side 51, ikke fremgår af de indsendte lister udover Network Trading Company og Free Trade Investment Ltd.

Det er sagsøgte vedvarende synspunkt, at de oplysninger, der fremgår af listerne, og som nu er fremlagt som bilag 90, kunne have gjort SKAT i stand til at afdække momssvigen. Sagsøgte anfører således i processkrift G, side 7, 5. afsnit, at SKAT som minimum

"af egen drift [skulle] have undersøgt og fået afdækket, inden den varslede udtagelse af stævning, at Peer Kolendorf havde forholdt sig i overensstemmelse med