

B180203B - MJE

**UDSKRIFT
AF
ØSTRE LANDSRETS DOMBOG**

**DOM
AF 31. OKTOBER 2014**

Skatteministeriet, SKAT Hovedcentret
mod
Peer Kølendorf

”Comitel har gennem en årrække opbygget en solid forretning på såkaldt trading inden for mobiltelefoner ved at udnytte den prisforskel, der er på forskellige geografiske områder i verden.

Da avancerne på hver enkelt enhed er ganske små, skal der stor volumen til for at sikre den ønskede fortjeneste. Priserne på markedet skifter konstant, og handel på disse betingelser er derfor forbundet med en vis risiko, selvom alle forbehold tages.

...

Det er f.eks. sket to gange i de forløbne 5 år, at Comitel har været ude for meget store tyverier under transport af varer. ...sagerne har understreget risikoen i den form for handel.

...

Samtidig er salg af computer komponenter nu også blevet en del af Comitels internationale forretningsområde.”

I august og november 2004 indgik Comitel International A/S endvidere en række handler med J Corp ApS om indkøb af Internet Access-kort til en værdi af i alt ca. 92 mio. kr., som blev videresolgt til tre selskaber beliggende i Hong Kong og Indonesien. Disse kort gav adgang til hjemmesider med pornografisk indhold. Comitel International A/S havde hverken tidligere eller efterfølgende handlet med tilsvarende varesortiment, men koncernen havde handlet med andre typer af værdibærende kort.

6. Sagens handler

Peer Kølendorf indsendte hver måned efter aftale oplysninger til skattemyndighederne om virksomhedens potentielle og aktuelle leverandører og kunder oprettet i den forløbne måned. Indtil ultimo 2002 blev oplysningerne sendt til hans kontaktperson hos Told- og Skat-testyrelsen. Ved e-mail af 2. december 2002 bad styrelsen om, at oplysningerne fremover blev sendt til Mia Pedersen, ToldSkat København, og Peer Kølendorf indsendte herefter hver måned oplysninger over Comitels nye leverandører og aftagere til hende.

De tre danske leverandørselskaber, Solid Trading ApS, Trademark International ApS og J Corp ApS, og samtlige aftagere i de handler, som indgår i sagen, fremgik af lister, som Peer Kølendorf indsendte til SKAT. Comitel International A/S indsendte endvidere sine købsfakturaer vedrørende Solid Trading A/S og alle salgsfakturaer til SKAT med henblik på fremskyndt udbetaling af negativ moms.

Solid Trading ApS, Trademark International ApS og J Corp ApS var momsregistreret hos myndighederne, og selskaberne angav moms.

	Comitel fakturerede den 12. februar 2004 partiet til D Jensen Trading AB under betegnelsen "512MB DDR PC333" for GBP 250.710 (ingen moms, da eksport ud af EU). Ordrekvisitionen fra D Jensen Trading AB var dateret den 12. februar 2004. Betalingsbetingelserne var C.O.D. (cash on delivery). Comitels faktura er udstedt af [REDACTED].	
	I ALT	10.898.065

Den 10. februar 2004 skrev Mia Pedersen, SKAT Økokrim, til Peer Kølendorf, og efterspurgte listerne for januar 2004 over nye leverandører og kunder, idet hun ikke havde modtaget dem. I en e-mail samme dag skrev hun:

"Tak for dit hurtige svar og det samarbejde vi har haft.

Såfremt du har nogen spørgsmål der retter sig imod momskarruseller er du altid velkommen til at kontakte mig."

Af e-mail-korrespondancen fremgår, at listerne var blevet fremsendt af Peer Kølendorf til andre medarbejdere i SKAT, der havde anmodet ham herom.

Marts 2004

Nr.	Beskrivelse	Moms DKK
40	Solid Trading ApS fakturerede den 1. marts 2004 Comitel 11.000 stk. "PC466 PC3700 1GB DDR SO-DIMM" for GBP 998.250 ekskl. moms. Partiet blev leveret til Comitels lager. Comitel fakturerede den 15. marts 2004 partiet samt yderligere 500 stk. (muligvis fra handel nr. 42) til Network Trading Company under betegnelsen "1GB DDR MEMORY MODULE PC-3700 (64" for GBP 1.075.250 (ingen moms, da eksport ud af EU). Ordrekvisitionen var dateret den 3. marts 2004. Betalingsbetingelserne var forudbetaling. Comitels faktura er udstedt af [REDACTED].	2.782.797
41	Solid Trading ApS fakturerede den 1. marts 2004 Comitel 2.880 stk. "Pentium IV 3,2Ghz" for GBP 440.640 ekskl. moms. Partiet blev leveret til Comitels lager. Comitel fakturerede den 9. marts 2004 partiet til Free Trade Investments Limited under betegnelsen "Intel Pentium 4 3.2GHZ" for GBP 449.280 (ingen moms, da eksport ud af EU). Ordrekvisitionen var dateret den 2. marts 2004. Betalingsbetingelserne var forudbetaling. Comitels faktura er udstedt af [REDACTED].	1.228.361
42	Solid Trading ApS fakturerede den 1. marts 2004 Comitel 8.000 stk. "PC466 PC3700 1GB DDR SO-DIMM" for GBP	2.023.852

Selskabets egenkapital i 2005-2006 var ifølge årsregnskabet [REDACTED] kr. pr. 31. december 2005 og [REDACTED] kr. pr. 31. december 2006. Der blev ikke udbetalt udbytte i perioden.

I september 2006 afviklede Comitel International A/S sine aktiviteter og ændrede navn til Selskabet af 21. september 2006 A/S.

Af ledelsesberetningen fra selskabets årsrapport for 2006 fremgår blandt andet:

"Efter gennemførelse af lovændring medio 2006, som kan medføre risiko for at selskabet kan blive gjort solidarisk ansvarlig overfor leverandører og kunders momstilsvar, besluttede ledelsen at neddroge aktiviteterne i selskabet indtil konsekvenserne af de nye regler er klarlagt."

Selskabet havde ingen erhvervmæssige aktiviteter i 2007.

Comitel International A/S indleverede i oktober 2007 egen konkursbegæring, idet selskabet var uden tilstrækkelige midler til at opfylde tilbagebetalingskravet ifølge SKATs afgørelse. Den 23. oktober 2007 blev selskabet erklæret konkurs.

SKAT traf efterfølgende afgørelse om, at Comitel International A/S' moderselskab hæftede solidarisk for momsen. Denne afgørelse blev indbragt for Landsskatteretten, der gav selskabet medhold. Landsskatterettens kendelse er ikke blevet indbragt for domstolene, og afgørelsen er således endelig.

14. Udtalelser fra SKAT om momskarruselsvig

En artikel i SR-SKAT 2003.164 "Momskarruselsvig - Hvordan kan man sikre sig mod uforvarende at blive medspiller i en ulovlig momskarrusel?" af Reino Nielsen, SKAT Økokrim, indeholder forslag til virksomheders rutiner i forhold til leverandører og kunder. Heri anføres blandt andet:

"Da man i disse situationer har med svindlere at gøre, er det selvfølgelig ikke altid lige nemt at gennemskue, om man er ved at blive involveret i en kriminel momskarruselhandel. Men der er selvfølgelig nogle advarsels-tegn, man kan være opmærksom på, og der er også mulighed for at søge vejledning hos rådgivere og hos Told•Skat.

Specielt i virksomhedens indkøbsfunktion er det vigtigt, at der blive taget nogle forholdsregler, og at man i det hele taget bruger »sund fornuft« og ikke kun lader sig forblænde af udsigten til en hurtig gevinst. Først og fremmest er det vigtigt at tage sig særligt i agt, når der handles med »høj-risiko« varer som f.eks. mobiltelefoner, computerkomponenter og -tilbehør, forbrugerelektronik osv.

...

Hvis den samlede vurdering er, at man nærer generel tvivl om leverandørens eller kundens troværdighed, så skal man enten lade være med at handle, eller også bør man sikre sig, så godt man kan.

En måde at sikre sig på - eller måske som hjælp til at få afsløret en svindler - kan være at rette henvendelse til det lokale ToldSkat."

I en artikel i Jyllands-Posten bragt den 21. maj 2004 oplyste SKAT:

"Efter flere år, hvor den såkaldte moms-karruselsvindel på det nærmeste har været udryddet i Danmark, frygter Told & Skat, at nye sager er på vej og det med milliontab for statskassen til følge.

...

For et år siden havde Told & Skat, som overvåger området meget tæt, ingen karruselsager med truende milliontab. Men nu undersøger myndighederne tre sager."

15. Rapporter om brokermarkedet

Der er under sagen fremlagt rapporter fra henholdsvis Hewlett-Packard og KPMG med beskrivelser af brokermarkedet.

Af Hewlett-Packards rapport "*An Analysis of the Excess Electronic Components Market*" (februar 1999) fremgår blandt andet:

"There are two markets in which electronic components are bought and sold:

- the primary market in which producers purchase components for their normal production needs through contracts with manufacturers or franchised distributors;
- the excess market (also known as the secondary or grey market) in which surplus components - those owned but no longer required by producers - are bought and sold through intermediaries.

A simple way of describing the difference between the two markets is as follows. Goods sold on the primary market have never been owned by anyone other than their manufacturer or the franchised distributor whom the manufacturer has agreed to supply for the purposes of sale to producers. Goods sold on the secondary, or excess market, have already been through

Peer Kølendorf har endelig anført, at imødekommelse af et erstatningskrav fra SKAT på mere end [REDACTED] kr. vil være ruinerende for ham.

Landsrettens begrundelse og resultat

Peer Kølendorf har siden 1966 drevet egen virksomhed inden for radio- og telekommunikationsbranchen. Virksomheden, der i midten af 1990'erne var begyndt at handle på brokermarkedet for mobiltelefoner, fik i 1999 en professionel bestyrelse og ændrede i 2000 navn til Comitel. Ved opspaltningen i 3 selskaber med virkning fra 1. januar 2003 blev brokeraktiviteten henlagt til Comitel International A/S, hvor Peer Kølendorf var ultimativ hovedaktionær og bestyrelsesmedlem samt tillige administrerende direktør i perioden indtil 16. april 2004.

Denne sag drejer sig om, hvorvidt Peer Kølendorf har pådraget sig et personligt erstatningsansvar for det tab, SKAT har lidt som følge af ikke afregnet salgsmoms fra brokerhandler gennemført fra november 2003 til november 2004, der indgik i planlagt momskarruselsvig. Lederen af Comitel International A/S' brokerafdeling, [REDACTED], blev idømt 5 års fængsel for sin deltagelse heri.

Det lægges til grund, at Peer Kølendorf ikke vidste, at de pågældende handler, der omfattede it-komponenter og internet access-kort, indgik i momskarruselsvig, men at han var bekendt med, at der forud for handlerne i denne sag havde været problemer med momssvig ved brokerhandler inden for EU med blandt andet mobiltelefoner og it-komponenter.

Det gøres ikke af SKAT gældende, at det at handle på brokermarkedet for it-komponenter i sig selv var ansvarspådragende, hvorfor spørgsmålet for landsretten er, om Peer Kølendorf har handlet ansvarspådragende ved sin ledelse og drift af Comitel International A/S i perioden november 2003 til november 2004.

På grundlag af de afgivne forklaringer lægges det til grund, at Peer Kølendorfs ledelsesmæssige opgaver vedrørende den samlede koncern med ca. 75 årsværk, herunder Comitel International A/S, var uændrede i den periode, sagen omhandler, og at han med bestyrelsens indforståelse havde som sin væsentligste opgave at sikre de overordnede organisatoriske og økonomiske rammer, hvilket blandt andet indebar dagligt tjek af bankposterne på totalniveau herunder for at sikre, at den med banken aftalte likviditetsramme på [REDACTED]

dragende ved at lade [REDACTED] forestå den daglige drift af brokeraktiviteterne som sket.

Efter aftale med SKAT havde Peer Kølendorf igennem flere år forud for sagens opståen selv forestået månedlig indsendelse af lister til SKAT over virksomhedens nye kunder og leverandører, hvilket af SKAT var anvist som en måde at sikre sig mod at blive involveret i momssvig. Salgsfakturaer blev indsendt månedsvis med henblik på refusion af moms, og købsfakturaer blev indsendt efter anmodning fra SKAT. Virksomheden havde endvidere i flere tilfælde givet SKAT oplysninger om sine handler til brug for besvarelsen af udenlandske myndigheders verifikationsanmodninger i forbindelse med afdækning af mulige svigsforhold. SKAT har i en udbetalingskontrol i virksomheden i foråret 2004 vedrørende perioden august – december 2003 blandt andet anført, at alt var ok vedrørende negativ moms, og der var ingen alvorlige bemærkninger i forbindelse med tidligere kontroller. Under kontrollen foretog SKAT tillige besigtigelse af varelageret. For så vidt angår udbetalingskontrollen for januar til marts 2004 var der ingen bemærkninger vedrørende virksomhedens eksterne handler, og SKAT frigav den 5. maj 2004 negativ moms for april 2004 med bemærkningen ”mindre risiko”.

Det lægges derfor til grund, at der i perioden 2002 og frem til SKATs forslag til afgørelse i december 2004 ikke ved SKATs kontakt til virksomheden fremkom oplysninger, som gav Peer Kølendorf anledning til at iværksætte nærmere undersøgelser af virksomhedens brokeraktiviteter.

Efter de foreliggende oplysninger, herunder Reino Nielsens forklaring, blev momssvigen i ”Gul Feber”-handlerne gennemført på en ny måde, blandt andet ved at varerne blev handlet ud af EU. Peer Kølendorf har forklaret, at han fandt det betryggende, at Comitel International A/S solgte varer ud af EU, fordi han kun havde hørt om momssvig inden for EU.

Virksomheden har gennem mange år haft samhandel med Fjernøsten, og [REDACTED], der forestod handlerne, var erfaren og velanskreven. På denne baggrund findes Peer Kølendorf ikke at have handlet ansvarspådragende ved ikke at kontrollere de nye kunder i Fjernøsten, som [REDACTED] oplyste at have indgået samarbejde med.

Efter bevisførelsen findes der endvidere ikke grundlag for at tilsidesætte de samstemmende forklaringer fra Peer Kølendorf, [REDACTED] og [REDACTED] om, at vare-

det af SKAT anførte om upræcise varebetegnelser og uforklarlige afvigelser fra markedsprisen ikke at kunne føre til et andet resultat.

Særligt for så vidt angår handlerne i august og november 2004 med internet access kort lægges det efter bevisførelsen til grund, at Peer Kølendorf godkendte et forslag fra [REDACTED] om at påbegynde denne handel, at grundlaget herfor var [REDACTED] oplysninger om, at der var et marked herfor i Fjernøsten, og at virksomheden handlede med andre værdibærende kort. På den baggrund findes det heller ikke godtgjort, at Peer Kølendorf i denne forbindelse har handlet ansvarspådragende ved ikke at foretage yderligere undersøgelser vedrørende de pågældende handler.

Landsretten frifinder herefter Peer Kølendorf.

SKAT skal betale sagsomkostninger til Peer Kølendorf med i alt 5.000.000 kr. inkl. moms til dækning af udgifter til advokatbistand. Ved fastsættelsen af beløbet er der ud over sagens værdi taget hensyn til sagens omfang, varighed og betydning.

T h i k e n d e s f o r r e t :

Peer Kølendorf frifindes.

I sagsomkostninger skal Skatteministeriet, SKAT Hovedcentret, betale 5.000.000 kr. til Peer Kølendorf.

Det idømte skal betales inden 14 dage efter denne doms afsigelse.

Sagsomkostningerne forrentes efter rentelovens § 8 a.

(Sign.)

— — —
Udskriftens rigtighed bekræftes. Østre Landsret, den