

Til

Østre Landsret

**PROCESSKRIFT B**

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

Skatteministeriet

mod

Peer Kølendorf

Den nedlagte frifindelsepåstand og de fremførte anbringender fastholdes. Skatteministeriets Processkrift 1 giver mig herudover anledning til følgende bemærkninger:

1	INDLEDNING .....	2
2	BROKERVIRKSOMHEDEN - BAGGRUND OG OMFANG .....	7
3	BROKERVIRKSOMHEDEN - FORRETNINGSRISICI.....	9
	3.1 KREDITRISIKOEN.....	9
	3.2 VARERISIKOEN.....	9
	3.3 RISIKOEN VEDRØRENDE SAMHANDELSPARTNERE .....	14
	3.4 SAMMENFATTENDE.....	16
4	ÅRSAGSSAMMENHÆNG.....	17
5	EGEN SKYLD OG TABSBEGRÆNSNINGSPLIGT .....	19
6	TABSOPGØRELSE .....	20
7	OPFORDRINGER .....	21
8	DOKUMENTER.....	22

Skatteministeriets synspunkt om, at handlerne blev indgået og gennemført i strid med selskabets interne retningslinjer og det branchemæssigt normale, er end ikke forsøgt underbygget af ministeriet, og det er da heller ikke korrekt. Ministeriet mangler at redegøre for,

- 1) hvad "selskabets interne retningslinjer" og "det branchemæssigt normale" ifølge ministeriet indebærer, og
- 2) hvilken forskel det ville have gjort, hvis selskabet havde fulgt "selskabets interne retningslinjer" og "det branchemæssigt normale", således som ministeriet forstår disse.

Comitel International A/S har i enhver henseende forholdt sig agtpågivende.

I tillæg hertil har selskabet endog ageret i samarbejde med og under fuld indseende af SKAT.

Konkret sendte selskabet hver måned oplysninger om samhandelspartnere og handler til SKAT. Ministeriet har bestridt dette under den hidtidige skriftveksling.

Til dokumentation for Peer Kølendorfs fremsendelse af oplysninger om samhandelspartnere fremlægges email af 10. februar 2004 fra SKAT til Peer Kølendorf (bilag H).

Peer Kølendorfs fremsendelse af oplysninger til SKAT er således en kendsgerning, som Skatteministeriet kunne have fået bekræftet blot ved en forespørgsel til SKAT herom.

Det må således lægges til grund, at ministeriet ikke forud for udtagelse af stævningen i nærværende sag har ulejliget sig til at undersøge, hvilke oplysninger Peer Kølendorf før og under samhandelen har givet til SKAT om leverandører og kunder, ligesom ministeriet end ikke, efter at Peer Kølendorf har oplyst ministeriet om samarbejdet med SKAT, har ulejliget sig til at få dette be- eller afkræftet ved en henvendelse til SKAT, men har valgt i stedet blot at bestride rigtigheden af Peer Kølendorfs oplysninger.

Ministeriets uvilje til at medvirke til at oplyse sagen er bemærkelsesværdig og bliver sat i relief af den mangelfulde besvarelse af Peer Kølendorfs opfordringer i svarskriftet (opfordring 1) og i duplikken (opfordring 23) om at fremlægge alt materiale - herunder korrespondance i form af breve, faxer og emails (alt med tilknyttede dokumenter) - om afgiftsmæssige forhold, som SKAT har udvekslet med Peer Kølendorf og Comitel International A/S i sagsperioden.