



Kammeradvokaten

Ho. 1000 sk. mobiltelefoner i den

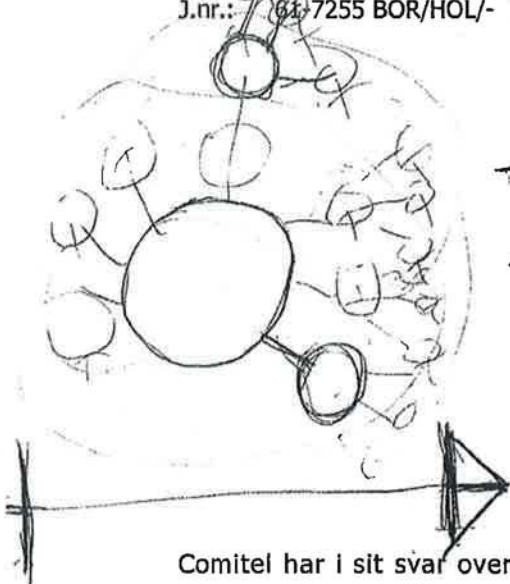
<b>BILAG</b>	<b>FC</b>
<b>PLESNER</b>	

Vimmelskaflet 47  
DK-1161 København K

Telefon: 33 15 20 10  
Telefax: 33 15 61 15

mail@kammeradv.dk  
www.kammeradv.dk

Dato: 15. februar 2005  
J.nr.: 61-7255 BOR/HOL/-



- Løser markedet til Toldskat?  
 - Hvordan kan [redacted] kendskab til og invest?  
 - Hvordan kan [redacted] kendskab til og invest?  
**NOTAT**  
 om - Hver Abs Toldskat frem. Sidel Trading ops.

**Comitel koncernens svar  
af 31. januar 2005**

- Handlen gik begge veje.  
 S.12 => 3-4 gange for Høj Kong  
 - 6-7 ind handlet med Høj Kong  
 - Høj Kong i Høj Kong. Men er i Høj Kong  
 - Har de brugt  
 - virksomheder

Comitel har i sit svar overordnet redegjort for de foretagne handlinger ud fra en forudsætning om, at Comitel uforvarende er blevet inddraget i den nu konstaterede momskarrusel.

Nærmere anfører Comitels advokat, at

1. Comitel er en **pæn og ordentlig koncern**, hvis hovedaktør har været formand for brancheforeningen og nu sidder i brancheforeningens hovedbestyrelse,
2. Comitel har handlet på **det sædvanlige store verdensmarked** og er **"en meget lille spiller"** på dette marked,
3. Comitel har fulgt **sædvanlige og tilstrækkelige kontrolprocedurer** og har udvist den adfærd, som man kan forvente i de omhandlede tilfælde,
4. Comitel har **intet kendskab haft til, at handelerne indgik i en momskarrusel.**

For nærmere at få klarlagt indholdet af de fremsatte udsagn vil det være relevant at undersøge følgende forhold:

**Ad. 1 Pæn og ordentlig koncern**

Comitel's advokat anfører selv, at Comitel "Gennem mange år" har konstateret, at 10-20 % af "den internationale handel" har haft forbindelse til momskarruseller.



Comitel anfører, at det ville være "urimeligt at skulle lukke for al international handel, fordi blot en del af denne handel indgår i momskarruselsvindel".

Desuagtet vælger Comitel i 2003 at udvide koncernens handel til endnu et højrisikoområde for momskaruseller; nemlig handel med CPU'ere og andre computerkomponenter.

For at kunne klarlægge Comitels kendskab til markedet, vil det være relevant at få belyst:

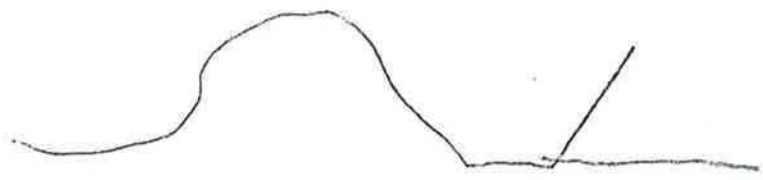
- Hvem har Comitel i perioden fra november 2003 til april 2004 handlet med på det internationale marked (har Comitel herunder handlet direkte med såkaldte "missing traders")? - ToldSkat
- Har Comitel i perioden handlet CPU'ere med andre virksomheder end Solid Trading ApS? - ToldSkat
- Findes der andre oplysninger om Comitels kendskab til markedet? - ToldSkat
- Er der oplysninger om CPU handlens andel af Comitels samlede omsætning i perioden? ToldSkat
- Hvornår påbegynder Comitel CPU handlen, hvad var anledningen hertil og hvem i selskabet har været ansvarlig for og deltaget i handlerne? Comitel

### **Ad 2 Lille spillers handel på sædvanligt marked**

Comitel har anført, at Comitel er og var "en meget lille spiller" på et ufatteligt stort marked.

For at kunne få verificeret dette udsagn kan det være relevant at få nærmere oplysninger om det marked, som Comitel har handlet på:

- Er det muligt at indhente nærmere oplysninger om markedet for CPU'ere og andre computerkomponenter? *Respo*
- Kan det herunder klarlægges, hvor stor eksporten og importen til Danmark og EU var i perioden? *Respo*
- Kan det klarlægges, hvilke virksomheder der ellers har eksporteret CPU'ere og andre computerkomponenter til Fjernøsten fra Danmark og fra EU? *Respo*



Intel  
11-03

- Er det sædvanligt at eksportere CPU'ere og andre computerkomponenter til Fjernøsten ? I givet fald i hvilket omfang og hvor stor en andel heraf udgjorde Comitel ? *fors*
- Kan der indhentes oplysninger om, hvorledes handelen sædvanligvis i øvrigt foregår ?
- Kan handelsvejene og herunder de endelige slutbrugere nærmere klarlægges ?

11

**Ad 3 Kontrolprocedure og adfærd**

Comitel har oplyst, at de "I forbindelse med enhver kontakt med en ny leverandør eller en ny kunde ..." følger "... en fast procedure for undersøgelse af leverandørens/kundens forhold".

Herefter har Comitel delvist beskrevet de undersøgelser, som koncernen foretog i forbindelse med de omhandlede handler.

Det vil her være relevant nærmere at få uddybet:

- Hvad har Comitels "procedure" bestået af (udtømmende beskrivelse) ? *Comitel*
- Hvad har Comitel foretaget af undersøgelser af sine medkontrahenter, herunder særligt køberne i Fjernøsten (udtømmende beskrivelse) ? *Comitel*
- Hvilke øvrige selskaber har Comitel i perioden handlet CPU'ere med, og hvilke undersøgelser er foretaget af disse selskaber (udtømmende beskrivelse) ? *Comitel*
- Hvilke undersøgelser har Comitel foretaget af sine leverandører (udtømmende beskrivelse)? *Comitel*
- Hvor længe har Comitel handlet CPU'ere og andre computerkomponenter (oplyst siden 2003, men har der været handler før handlerne med Solid Trading ApS) ? Og har der i perioden efter at Solid Trading ophørte været handlet med CPU'er fra Comitels side ? I bekræftende fald; Stammer de fra HK, er de solgt til HK og er omsætningen herpå faldet/steget/eller uændret i forhold til Solid Trading perioden ? I benægtende fald, hvorfor har Comitel trukket sig ud af dette lukrative marked ?
- Har Solid Trading ApS i perioden solgt CPU'ere og andre computerkomponenter til andre end Comitel ? *Bors*
- Hvordan udviklede Solid Trading ApS' omsætning sig i perioden, hvor selskabet solgte CPU'ere og andre computerkomponenter for omkring 0,5 mia kr. ? *Bors*

*Hvor og hvilke former?*

11-03  
1  
11-03  
*11-03 VK-IT*

11