

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 *i 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,

liardomsætning på et nyt marked i Sydøstasien. Sagsøgers tidligere besvarelse af sagsøges opfordring (52) skal i sagens natur ses i dette lys, idet det således supplerende kan oplyses, at det naturligvis *ikke i sig selv* begrunder et erstatningsansvar eller *i sig selv* indebærer en risiko for at blive involveret i en for SKAT tabsforvoldende aktivitet at handle med selskaber i Sydøstasien, men på baggrund af ovenstående sammenholdt med de karakteristika, der kendetegner de handler, der er omfattet af nærværende sag, burde sagsøgte med sit branchekendskab have indset, at der var en betydelig risiko for, at handleme savnede realitet.

2.2.4 *Sagsøges udtræden af brancheforeningen*

Som konsekvens af branchens problem med momskarruseller og kædesvig blev der som nævnt ovenfor i en længere periode i regi af Distributørudvalget arbejdet på at komme problemerne til livs, herunder bl.a. gennem vedtagelsen af et sæt etiske retningslinjer.

Allerede sideløbende med dette arbejde var der brancheforeningsmedlemmer, der undrede over - og internt i brancheforeningen påpegede - Comitel International A/S' hastigt voksende omsætning. Denne undren blev til et egentligt diskussionsemne, da *Gul feber-sagen* og sagsøges forbindelse hermed blev offentlig kendt.

Fra brancheforeningens side forholdte man sig ikke til, hvorvidt sagsøgte i sin egenskab af direktør, bestyrelsesformand og aktionær i Comitel International A/S havde handlet ansvarspådragende eller havde været direkte impliceret i tilrettelæggelsen af svigen. Uanset dette fandt man det fra brancheforeningens side uetisk og uforeneligt med det forebyggelsesarbejde, der pågik i regi af brancheforeningen, at sagsøgte fremadrettet deltog i dette arbejde som medlem af IT-brancheforeningens hovedbestyrelse.

På den baggrund indstillede formanden for Distributørudvalget, Ole Eklund, den 24. januar 2008 til hovedbestyrelsen, at sagsøgte skulle opfordres til frivilligt at udtræde som medlem, alternativt at der indledtes eksklusionssag.

Af Distributørudvalgets indstilling til hovedbestyrelsen fremgår følgende (bilag 83):

"Baggrund for indstilling:

Comitel har i stor skala opereret i et forretningsområde som uomtvisteligt igennem mange år af myndighederne og i branchekredse har været udpeget som et område der har været "betændt" ved at mange handler i sidste ende er end i en momskarrussel. Specielt danske brokernes rolle har flere gange været påpeget af myndighederne.

Comitel har derved været medvirkende til at levere brændstof til momskarrussellerne med den konsekvens at myndighederne i en lang række lande har lidt store tab. I Danmark har vi nu med "Gul feber" set at Comitel upåagtet er blevet inddraget i en momskarrussel med et deraf følgende stort moms krav og tab for de danske myn-

digheder. Comitel's ejer Peer Kolendorf har flere gange erkendt at man som broker på mobiltelefoni området aldrig ved hvor varerne i sidste ende havner.

"For Comitel er det i 2004 lykkedes at styre uden om de mange momskarruseller, som man ellers ser ofte i branchen. Ifølge Peer Kølendorf tager man nemlig en række forholdsregler og undersøger alle købere for ikke at blive indblandet i en momskarrusel, som i sidste ende kan ruinere virksomheden.

»Men vi kan aldrig vide, hvor en handel ender. Så skulle vi holde os helt væk fra branchen",« siger indehaveren til Børsen.

Det har været kendt at myndighederne pga utidssvarende lovgivning og manglende ressourcer ikke har haft mulighed for en effektiv lovgivning og myndighederne (SKAT) har flere gange henstillet til virksomhederne om at holde sig fra området.

Fra SKAT's indsatsplan, som direkte omhandler brokerforretning på mobil og IT komponentområdet hedder det:

"Erfaringerne gennem de senere år viser, at størstedelen af den handel med mobiltelefoner og computerkomponenter, der går gennem danske brokere, kanaliseres videre til "missing traders" i andre EU-lande, fx England. Det betyder at disse brokere - bevidst eller ubevidst - medvirker til tab i andre lande"

SKAT har igennem de senere år konsulteret ITB for at få hjælp. Denne hjælp har ITB ydet ved at stille Distributørudvalgets ressourcer til rådighed på konsultativ basis og via SKAT's deltagelse på udvalgets møder.

Samarbejdet har bl.a. udmøntet sig i opklaringen at et par konkrete momskarrusselsager og myndighederne har for at komme momskarrussellerne i 2006 i stil med andre lande nu også i Danmark indført solidarisk hæftelse.

Vores indstilling

Udvalget påpeger at hvis ITB's ønske om at være "en god samfundsborger" og at være med til at sætte et positivt præg på de for samfundets vigtige spørgsmål, så skal ITB's medlemmer og helt specifikt Hovedbestyrelsen være foregangsmænd.

Udvalget finder:

at denne konkrete broker forretning er i strid med ITB's vedtægter § 5 omkring medlemsforpligtelser, Vi mener at de etiske retningslinier, hovedregel 1 ikke er overholdt.

at Comitel Internationals ageren er i modstrid med ITB's eget tætte samarbejde med SKAT og brokerforretningen

at der er uforenelighed med distributorudvalgets garanti af nogle kaldet det "etiske charter". Det er i sig selv en biting. Der kan være flere forretningsmodeller indenfor distribution, og ITB skal kunne rumme modstridende holdninger. Overfor SKAT i en sådan sag bør ITB dog tale med én tunge, man kan ikke samtidig drive et udvalg, der på ITB's vegne arbejder med skattemyndighederne for at komme ulovligheder til livs, og så støtte et forretningsområde, der uden at have begået ulovligheder, konsekvent har udnyttet at myndighederne har været på bagkant med udviklingen.

Udvalget håber at Peer Kolendorf, på trods af at han ikke har gjort noget ulovligt, har forståelse for at Comitel International's ageren er etisk angribelig, og at Peer Kolendorf kan se at hovedbestyrelsesposten sender et forkert signal og giver intern splittelse i ITB. Udvalget håber at Peer Kolendorf vil bede om at udtræde ved generalforsamlingen i marts.

Er denne løsning ikke mulig, så må indstillingen være at køre en eksklusions-sag." [ikke min fremhævnings]

Den ovenfor citerede indstilling er fra perioden efter de i nærværende sag omhandlede handlers gennemførelse og er således ikke direkte udtryk for Distributørudvalgets holdning til sagsøgtets deltagelse i arbejdet i brancheforeningen på tidspunktet for, at handlerne i nærværende sag blev gennemført. Det fremgår imidlertid klart af indstillingen, at Distributørudvalget forholder sig konkret til tilrettelæggelsen af Comitel International A/S' virksomhed, herunder særligt det forhold, at selskabet agerede bevidst indenfor et "betændt" forretningsområde, og at Comitel International A/S var medvirkende til "at levere brændstof til momskarrusellerne" og derved medvirkede til at pådrage myndighederne tab i en lang række lande.

Udtalelserne i indstillingen er ikke udelukkende rettet imod Comitel International A/S' ageren i forhold til Gul feber-handlerne, men udgør derimod mere generelle indvendinger mod den måde, hvorpå selskabet bevidst drev og tilrettelagde sin aktivitet, herunder også i den for sagen relevante periode. Indstillingen bekræfter, at Distributørudvalget, der som bekendt bestod af branchekyndige folk, fandt Comitel International A/S' forretningsmodel kritisabel og uforenelig med brancheforeningens øvrige arbejde.

Uanset at sagsøgte gentagne gange under skriftvekslingen har anført, at sagsøgers "grundlæggende forståelse af brokermarkedets rolle og funktion desværre (fortsat) er mangelfuld", jf. bl.a. processkrift G, side 44, kan det med henvisning til omtalte indstilling konstatere, at sagsøgers kritik af sagsøgtets tilrettelæggelse af driften i Comitel International A/S i vidt omfang er sammenfaldende med brancheforeningens opfattelse.