

**UDSKRIFT  
AF  
ØSTRE LANDSRETS DOMBOG**

---

**DOM  
AF 31. OKTOBER 2014**

Skatteministeriet, SKAT Hovedcentret  
mod  
Peer Kølendorf

	Investments Limited under betegnelsen "Samsung Branded Dice Programme" for GBP 907.480 (ingen moms, da eksport ud af EU). Ordrekvisitionen var dateret den 15. marts 2004. Betalingsbetingelserne var forudbetaling. Comitels faktura er udstedt af [REDACTED].	
	I ALT	15.358.720

De anførte 47 handler mellem Comitel International A/S og Solid Trading ApS fandt sted i perioden fra den 10. november 2003 til 12. marts 2004, og Comitel International A/S afløftede moms, som var betalt til Solid Trading ApS, med i alt 114.761.052 kr.

I handel nr. 6 (den 10. november 2003) har det ikke været muligt at identificere et importerende selskab, hvori der blev genereret tab for statskassen ved skyldnersvig inden momsafregningen. Den fradragede moms for denne handel er derfor ikke medregnet i Skatteministeriets tabsopgørelse.

På et skema, underskrevet den 25. marts 2004, om kortperiodisk kontrol for perioden august 2003 til december 2003 hos Comitel International A/S noterede SKAT "Alt ok" vedrørende negativ moms og tilføjede "ingen alvorlige bemærkninger ifm. tidligere kontrol", "godt kendskab til den 'gamle' virksomhed" og "risikobetonet pga. handelen med mobiltelefoner og edb-udstyr". Det fremgår endvidere, at SKAT foretog besigtigelse af et parti mobiltelefoner og RAM-klodser hos selskabets speditør og af "stødpudelageret" til en værdi af ca. 28 mio. kr. hos selskabet.

Samme dag skrev SKAT til Told- og Skattestyrelsen, at der var foretaget udbetalings-/kortperiodisk kontrol hos Comitel A/S og Comitel International A/S. Kontrollen foretog en ompostering og havde ikke i øvrigt bemærkninger.

Den 22. april 2004 skrev SKAT til Told- og Skattestyrelsen om udbetalingskontrol for januar 2004 til marts 2004. SKAT mente, at der manglede fakturering mellem Comitel International A/S' hoveddel og eksportdel (hoveddelen var knyttet til den almindelige momsregistrering, mens eksportdelen var knyttet til en eksportmomsregistrering med fremrykket tilbagebetaling af købsmoms). Der er ikke bemærkninger vedrørende Comitel International A/S' "eksterne" handler.

Den 5. maj 2004 frigav SKAT Comitel International A/S' negative moms for april 2004 med bemærkningen "mindre risiko".

### 6.2 Anden handelskæde - Trademark International ApS

Comitel International A/S begyndte samhandlen med Trademark International ApS den 16. juni 2004, dvs. lidt over 3 måneder efter den sidste handel med Solid Trading ApS, og der blev gennemført 4 handler i perioden 16.-24. juni 2004.

Trademark International ApS blev stiftet den 2. juli 2003 (CVR-nr. 27235565), og [REDACTED], der tidligere havde været ansat hos BlueCom, indtrådte som direktør for selskabet.

Ansvarlig broker for handlerne med Trademark International ApS var [REDACTED].

Nr.	Beskrivelse	Moms DKK
1	Trademark International ApS fakturerede den 16. juni 2004 Comitel International A/S (herefter "Comitel") 1.152 stk. "Intel Pentium 4 2.8GHZ FSB533" for USD 184.320 ekskl. moms. Ordrekvisitionen er dateret den 17. juni 2004. Partiet blev leveret til Comitels lager.  Comitel fakturerede den 21. juni 2004 partiet til Asia-Power Solution GmbH for USD 189.792 (ingen moms, da eksport ud af EU). Betalingsbetingelserne var C.O.D. (cash on delivery).	297.050
2	Trademark International ApS fakturerede den 18. juni 2004 Comitel 7.000 stk. "Magicstore Microdrive 2.2Gb" for USD 1.016.750 ekskl. moms. Ordrekvisitionen var dateret den 21. juni 2004. Partiet blev leveret til Comitels lager.  Comitel fakturerede den 23. juni 2004 partiet til Asia-Power Solution GmbH for USD 1.047.200 (ingen moms, da eksport ud af EU). Betalingsbetingelserne var C.O.D. (cash on delivery).	1.638.594
3	Trademark International ApS fakturerede den 21. juni 2004 Comitel 39.200 stk. "Samsung Controller s3c72e8df DICE" og 8.640 stk. IC 32M*64 pc2100 OBM Memory" for i alt USD 1.296.672 ekskl. moms. Partiet blev leveret til Comitels lager.  Der foreligger ingen salgsfaktura fra Comitel.	2.089.717
4	Trademark International ApS fakturerede den 24. juni 2004 Comitel en række komponenter for i alt USD 1.306.500 ekskl. moms. Partiet blev leveret til Comitels lager.  Der foreligger ingen salgsfaktura fra Comitel.	2.105.555