



## DOM

afsagt den 22. december 2008 i sag

**S 60-170/2006**

Pol.j.nr. 1300-76401-00002-02

Anklagemyndigheden

mod

Tiltalte

CPR nr. (Født 1949)

### Sagens baggrund og parternes påstande.

Denne sag er behandlet med domsmænd.

Anklageskriftet er modtaget den 3. februar 2006.

Tiltalte

Adresse 1

By 1

, er tiltalt for overtrædelse af

1.

for overtrædelse af momslovens § 81, stk. 3, jfr. stk. 1, ved som hovedansvarshaver, direktør og daglig leder af Virksomhed ApS 1 (senere Virksomhed ApS 2), Adresse 2, By 1, med forsæt til at unddrage statskassen afgift af at have afgivet urigtige eller vildledende oplysninger for afgiftsperioden fra den 1. februar 1997 til den 30. april 2001, idet tiltalte i sine momsangivelser til told- og skattevæsenet:

- for afgiftsperioden fra den 1. februar 1997 til udgangen af 1997 samlet set angav størrelsen af den indgående moms (købsmoms) for højt med beløbet 412.433 kroner,
- for afgiftsperioden i året 1998 samlet set angav størrelsen af den udgående moms (salgsmoms) for lavt med 230.543 kroner og den indgående moms (købsmoms) for højt med 101.000 kroner,
- for afgiftsperioden i året 1999 samlet set angav størrelsen af den udgående moms (salgsmoms) for lavt med 141.940 kroner og den indgående moms (købsmoms) for højt med 211.714 kroner,
- for afgiftsperioden i året 2000 samlet set angav størrelsen af den udgående moms (salgsmoms) for lavt med 372.450 kroner og den indgående moms (købsmoms) for højt med 203.964 kroner,
- for afgiftsperioden fra den 1. januar 2001 til den 30. april 2001 samlet set angav størrelsen af den udgående moms (salgsmoms) for lavt med 39.799 kroner og den indgående moms (købsmoms) for højt med 67.983 kroner, alt hvorved statskassen blev unddraget 1.781.826 kroner i moms.

2.

for dokumentfalsk af særlig grov karakter efter straffelovens § 171, jfr. § 172, stk. 2 (således som sidstnævnte § 172, stk. 2 er affattet i dag i modsæt-

ning til affattelsen på gerningstidspunktet) ved som hovedansvarshaver, direktør og daglig leder af [Virksomhed ApS 1] (senere [Virksomhed ApS 2]), Adresse 2, By 1, at have gjort brug af falske dokumenter til at skuffe i retsforhold dels i år 2000 forud for den 31. maj over for registreret revisor [Vidne 1] ved firma [Revisionsfirma 1] Adresse 3, By 2, og dels i april måned 2002 over for personale i Told- og Skatteregion Køge, Gymnasievej i Køge. Tiltalte foranledigede således, at en kvittering, der under datoen den 8. juli 1999 falskeligt fremstod som bevis for, at Told- og Skatteregion Køge fra [Virksomhed ApS 1] havde modtaget 615.644 kroner som betaling ved check for afgiftstilsvare vedrørende skyldig moms for den samlede periode fra 1. juli 1996 til den 31. december 1998

a.

blev fremsendt eller overgivet til revisor [Vidne 1] til brug for hendes udarbejdelse af det i forhold 4 nævnte årsregnskab for 1999 for [Virksomhed ApS 1] med tilhørende bilag over skattemæssige specifikationer og noter, samt

b.

gennem sin daværende forsvarer med skrivelse af den 10. april 2002 blev fremsendt til Told- og Skatteregion Køge, hvor personale modtog kvitteringen den 12. april 2002 og lod den undergive sagsbehandling.

3.

for dokumentfalsk af særlig grov karakter efter straffelovens § 171, jfr. § 172, stk. 2 (således som sidstnævnte § 172, stk. 2 er affattet i dag i modsætning til affattelsen på gerningstidspunktet) ved i 2 tilfælde som hovedansvarshaver, direktør og daglig leder af [Virksomhed ApS 1] (senere [Virksomhed ApS 2]), Adresse 2, By 1, at have gjort brug af falske dokumenter til at skuffe i retsforhold, idet tiltalte fremsendte dels til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, hvor personale modtog materialet den 5. juli 1999 og lod det undergive sagsbehandling, og dels til Køge kommune, Skatteafdelingen, hvor personale ligeledes modtog materialet den 5. juli 1999 og lod det undergive sagsbehandling, et eksemplar af det af [Revisionsfirma 2] ved registreret revisor [Vidne 2] udarbejdede årsregnskab for for perioden 1998 for [Virksomhed ApS 1], hvilke eksemplarer af regnskabet imidlertid falskeligt var ændrede og givet et indhold, der ikke hidrørte fra udstederen, nærmere:

- på side 2 under punktet "Revisorpåtegning" var slettet et forbehold med følgende ordlyd: "Angivelser af moms afviger flere gange fra bogføringen",
- på samme side var ordlyden i et andet forbehold om, at selskabets hovedansvarshaver havde optaget lån i selskabet, ændret til, at selskabets hovedansvarshaver havde optaget et mindre lån i selskabet,
- på samme side var regnskabet forsynet med en falsk, håndført underskrift i revisor [Vidne 2's] navn,
- på side 6 var der ændret på flere beløbsangivelser i kroner for året 1998 under posten "Kortfristet gæld". Blandt andet var den korrekte beløbsangivelse "- 233.802" vedrørende "Mellemregning [Tiltalte]" ændret til det urig-

tige "-3802,00", ligesom den korrekte beløbsangivelse "1.048.836" vedrørende "Skyldig moms, A-skat, m.m." var ændret til det urigtige "95.695",

4.

for dokumentfalsk af særlig grov karakter efter straffelovens § 171, jfr. § 172, stk. 2 (således som sidstnævnte § 172, stk. 2 er affattet i dag i modsætning til affattelsen på gerningstidspunktet) ved i 2 tilfælde som hovedpartshaver, direktør og daglig leder [redacted] Virksomhed ApS 1 [redacted] (senere Virksomhed ApS 2), Adresse 2, By 1, at have gjort brug af falske dokumenter til at skuffe i retsforhold, idet tiltalte fremsendte dels til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, hvor personale modtog materialet den 3. juli 2000 og lod det undergive sagsbehandling, og dels til Køge kommune, Skatteafdelingen, hvor personale modtog materialet senest den 18. juli 2000 og lod det undergive sagsbehandling, et eksemplar af det af Revisionsfirma 1 [redacted] ved registreret revisor Vidne 1 [redacted] udarbejdede årsregnskab for perioden 1999 for Virksomhed ApS 1 [redacted] med tilhørende bilag over skattemæssige specifikationer og noter, hvilke eksemplarer af regnskabet med tilhørende bilag imidlertid falskeligt var ændrede og givet et indhold, der ikke hidrørte fra udstederen, nærmere:

- i regnskabet på side 9 var under posten "Kortfristet gæld" den korrekte beløbsangivelse "623.152" i kroner for året 1999 vedrørende skyldig moms, A-skat m.v. ændret til det urigtige "123.152" samt den korrekte beløbsangivelse "1.176.443" vedrørende leverandører af varer og tjenester ændret til det urigtige "1.676.443",

- i bilag over skattemæssige specifikationer på side 4 var den korrekte overskrift "Momsafstemning" ændret til "Momsafregning", ligesom de korrekte beløbsangivelser i kroner henholdsvis "901.961" vedrørende afregnet moms og "573.144" vedrørende skyldig moms var ændret til henholdsvis det urigtige "1.901.961" vedrørende afregnet moms og det urigtige "73.144" vedrørende skyldig moms.

Anklagemyndigheden har nedlagt påstand om fængselsstraf, der under henvisning til det forløbne tidsrum kan gøres betinget for så vidt angår forhold 1 og 2..

Anklagemyndigheden har endvidere nedlagt påstand om, at tiltalte i medfør af straffelovens § 50, stk. 2, idømmes en tillægsgøde på 1.775.000 kroner.

Tiltalte har påstået frifindelse.

Tiltalte har subsidiært nedlagt påstand om, at der på grund af den lange sagsbehandlingstid er sket en krænkelse af Menneskerettighedskonventionens art. 6 stk. 1 og at straffen derfor skal nedsættes og gøres betinget, ligesom tillægsgøden skal bortfalde eller nedsættes.

**Forklaringer.**

Der er under hovedforhandlingen afgivet forklaring af tiltalte og af vidnerne [Vidne 3], [Vidne 4], [Vidne 5], revisor [Vidne 2], [Vidne 1], [Vidne 6], Skat og [Vidne 7], Skat. Forklaringerne gengives ikke, jf. retsplejelovens § 33 a..

### **Personlige oplysninger.**

Tiltalte er ikke tidligere straffet.

### **Retten's begrundelse og afgørelse.**

#### Forhold 1

Efter bevisførelsen lægges det til grund, at tiltaltes momsregnskab var korrekt ført og at tiltaltes forskellige bogholdere var klar over, at der blev afregnet for lidt moms i forhold til momsafstemningen.

Det lægges endvidere til grund, at det var tiltalte selv der foretog afregning af moms over for Skat.

Det findes herefter uden for enhver rimelig tvivl godtgjort, at tiltalte med forsæt til at unddrage statskassen moms har afgivet urigtige oplysninger som beskrevet i anklageskriftet.

#### Forhold 2

Efter bevisførelsen findes det godtgjort, at Skats kvittering af 8/7 1999 for betaling af efterangivet moms med 615 644 kr. var falsk og hidrørte fra tiltalte.

Det findes ligeledes godtgjort, at tiltalte var bekendt med, at der ville blive gjort brug af kvitteringen som beskrevet i anklageskriftet.

Tiltalte findes herefter skyldig i dokumentfalsk.

#### Forhold 3 og 4

Efter de afgivne vidneforklaringer findes det bevist, at tiltalte har forfalsket årsregnskaberne for 1998 og 1999 og gjort brug af dem som beskrevet i anklageskriftet.

Tiltalte findes derfor skyldig i dokumentfalsk.

Der forløbet ca. 7 år fra tiltalte blev sigtet for forhold 1 af Skat og næsten 3 år fra anklageskriftets indgivelse. Den lange sagsbehandlingstid findes ikke at kunne bebrejdes tiltalte. Der findes herefter at foreligge en krænkelse af Den Europæiske Menneskerettighedskonventions art. 6 stk. 1.

På den baggrund findes straffen at burde fastsættes som nedenfor og således, at straffen gøres betinget.

Tillæggsbøden findes af samme grund at burde nedsættes.

Straffen fastsættes efter straffelovens § 171, jf. § 172 stk. 2 og efter moms-

lovens § 81 stk. 3 jf. stk. 1, til fængsel i 1 år og 3 måneder.

Fuldbyrdelsen af straffen udsættes som bestemt nedenfor, jf. straffelovens § 56, stk. 2.

Tiltalte skal betale en tillægsbøde på 1.200.000 kr., jf. straffelovens § 50 stk. 2.

Forvandlingsstraffen er fængsel i 60 dage.

**Thi kendes for ret:**

**Tiltalte** skal straffes med fængsel i 1 år og 3 måneder.

Straffen skal ikke fuldbyrdes, hvis tiltalte overholder følgende betingelse:

Tiltalte må ikke begå noget strafbart i en prøvetid på 1 år fra endelig dom.

Tiltalte skal betale en tillægsbøde på 1.200.000 kr. Forvandlingsstraffen er fængsel i 60 dage.

Tiltalte skal betale sagens omkostninger.

**Dommer**