

2.3. Dine bemærkninger og kommentar

Der har været afholdt møde i skattecenter Høje Taastrup den 22. oktober 2012 og den 28. november 2012 med deltagelse af dig, Susanne Damsgaard, din advokat [REDACTED] Københavns Vestegns politi [REDACTED] fra SKAT [REDACTED] og [REDACTED]

På møderne har du, Susanne Damsgaard oplyst, at alle indbetalinger på dine bankkonti benævnt "Faktura.", "Beløbet udligner flg." eller [REDACTED] e.lign. alle er [REDACTED] indtægt og til hører [REDACTED]. De er dig uvedkommende, beløbende er hævet kontant af [REDACTED] straks efter indsetningerne.

Du oplyser videre, at de øvrige indsetninger på kontoen, som ikke er løn og andre definerbare indsetninger hidrører enten fra dine børn, søster eller andre i bekendtskabskredsen og stammer enten, fra dine udlån til personerne, for brug af dit forbrugsforenings fordelskort eller fra salg af private effekter gennem den blå avis, QXL eller lign.

Du har oplyst, at [REDACTED] har haft fuld adgang til din bankkonto, både via netbank, kontokort så han frit kunne hæve penge på kontoen. Han kunne dog ikke hæve mere end han havde indsat. Du kan ikke huske hvor længe [REDACTED] har haft adgang til din konto.

Videre oplyst du, at der ikke havde været indtægter fra [REDACTED] udover husleje.

Du oplyser, at i din familie er det ikke usædvanligt, at i hjælper hinanden økonomisk, når der er brug for det. Således har du udlånt penge til bl.a. din datter [REDACTED] siden hun var 18 år. Du har bl.a. optaget et lån i Amagerbanken til [REDACTED] på [REDACTED] til forbrugslån. Der var også på andelslånet et overskud, som du udlånte til [REDACTED]

Du oplyser, at du ikke holder regnskab over hvor meget du udlåner, men at der bliver tilbagebetalt.

Du oplyser, at du administrere [REDACTED] økonomi så derfor forekommer der mange indbetalinger fra [REDACTED]. I har også fælles nemkonto oplyser du. Det er derfor aftalt, at du indsender kontoudtog for [REDACTED] bankkonto.

Du har ved alle møder oplyst, at du ikke driver selvstændig virksomhed og ikke har haft indtægter der skal svares moms af. Det samme har du anført på de håndskrevne A-4 sider.

Du har på mødet den 22. oktober 2012 hverken afleveret dokumentation eller andet materiale til de uidentificerede indsetninger. Indsetningerne på kontoen er gennemgået og dine bemærkninger til indsetningerne er noteret.

Det er på mødet aftalt, at du sender dokumentation for indsetningerne, således at indbetaler kan identificeres og begrundelsen for indsetningen dokumenteres. Videre er det aftalt, at du vil indsende kontoudtog fra forbrugsforeningen og dokumentation for effekter solgt via Den blå avis, qxl mv.

På mødet den 28. november 2012 har du afleveret nogle håndskrevne A-4 sider, hvorpå du for hver indsetning på bankkontoen har noteret dine bemærkninger til hvor disse stammer fra. Der er ikke afleveret dokumentation, der kan identificere indbetaler eller anden dokumentation for indsetningerne.

Det blev på mødet den 28. november 2012 herefter aftalt, at du vil fremskaffe dokumentation for

Susanne Damsgaard

2.3. Dine bemærkninger og kommentar

Upers.
Der har været afholdt møde i skatteceter Høje Taastrup den 22. oktober 2012 og den 28. november 2012 med deltagelse af dig, Susanne Damsgaard, din advokat [redacted] Københavns Vestegns politi [redacted] fra SKAT [redacted] og [redacted].

*Totalt ny stil!
Men stadig i det vi!*

På møderne har du, Susanne Damsgaard, oplyst, at alle indbetalinger på dine bankkonti benævnt "Faktura," "Beløbet udligner flg.," eller [redacted] e.lign. alle er [redacted] indtægt og til [redacted] hører [redacted]. De er dig uvedkommende, beløbene er hævet kontant af [redacted] straks efter indsætningerne.

bel = 1 dl

Du oplyser videre, at de øvrige indsætninger på kontoen, som ikke er løn og andre definerbare indsatninger, hidrører enten fra dine børn, søster eller andre i bekendtskabskredsen og stammer enten fra dine udlån til personer, for brug af dit forbrugsforenings fordelskort eller fra salg af private effekter gennem den blå avis, QXL eller lign.

*rdin
H til*

Du har oplyst, at [redacted] har haft fuld adgang til din bankkonto, både via netbank, og kontokort, så han frit kunne hæve penge på kontoen. Han kunne dog ikke hæve mere end han havde indsat. Du kan ikke huske, hvor længe [redacted] har haft adgang til din konto.

Videre oplyser du, at der ikke havde været indtægter fra [redacted] udover husleje.

96

Du oplyser, at i din familie er det ikke usædvanligt, at [redacted] hjælper hinanden økonomisk, når der er brug for det. Således har du udlånt penge til bl.a. din datter [redacted] siden hun var 18 år. Du har bl.a. optaget et lån i Amagerbanken til [redacted] på [redacted] til forbrugslån. Der var også på andelslånet et overskud, som du udlånte til [redacted].

0 7

Du oplyser, at du ikke holder regnskab over, hvor meget du udlåner, men at der bliver tilbagebetalt.

Du oplyser, at du administrerer [redacted] økonomi, så derfor forekommer der mange indbetalinger fra [redacted]. I har også fælles nemkonto, oplyser du. Det er derfor aftalt, at du indsender kontoudtog for [redacted] bankkonto.

Ter

Du har ved alle møder oplyst, at du ikke driver selvstændig virksomhed og ikke har haft indtægter, der skal svares moms af. Det samme har du anført på de håndskrevne A-4-sider.

Du har på mødet den 22. oktober 2012 hverken afleveret dokumentation eller andet materiale til de uidentificerede indsatninger. Indsætningerne på kontoen er gennemgået og dine bemærkninger til indsatningerne er noteret.

for

Upers.
Det er på mødet aftalt, at du sender dokumentation for indsatningerne, således at indbetaler kan identificeres og begrundelsen for indsatningen dokumenteres. Videre er det aftalt, at du vil indsende kontoudtog fra forbrugsforeningen og dokumentation for effekter solgt via Den blå avis, qxl mv.

*stil-
skifte*

På mødet den 28. november 2012 har du afleveret nogle håndskrevne A-4 sider, hvorpå du for hver indsatning på bankkontoen har noteret dine bemærkninger til, hvor disse stammer fra. Der er ikke afleveret dokumentation, der kan identificere indbetaler eller anden dokumentation for indsatningerne.

Upers.

Det blev på mødet den 28. november 2012 herefter aftalt, at du vil fremskaffe dokumentation for

Susanne Damsgaard

indsætningerne f.eks. ved at indsende underbilag, der kan identificerer indbetaleren. Bankkontoudtog for [REDACTED] konto i banken samt en fuldmagt fra [REDACTED] således at SKAT kan gå til kommunen for at få oplyst, hvilken konto [REDACTED] har opgivet til kommunen for at få sin løn m.v. udbetalt.

Den 10. januar 2013 afleverer du kopi af en mail fra Amagerbanken/Bank Nordik samt kontobevægelser fra netbank i BankNordik for 2009 – 2011. Fuldmagt fra [REDACTED] er modtaget.

Der er ikke modtaget kontoudtog for [REDACTED] bankkonti eller kontoudtog fra Forbrugsforeningens fordelskort eller dokumentation for salg gennem Den blå avis, Qxl.e.lign.

2.4. SKATs endelige afgørelse

SKAT har gennemgået dine bemærkninger samt det modtagne materiale vedrørende de uidentificerede indsætninger på din bankkonto.

Indsætningerne kan deles op i tre store grupper:

- Indsætninger, som er foretaget på baggrund af udskrevet faktura som stammer fra virksomhed.
- Indsætninger foretaget af dine børn, søster og øvrige nærtbeslægtede personer.
- Kontante indsætninger og indsætninger der ikke er identificerede eller af ukendte personer.

[REDACTED] har erklæret sig enige i at indsætninger på din bankkonto stammer fra hans virksomhed.

SKAT har valgt ikke at foretage beskatning af indsætningerne på din konto. Det begrundes med, at du anses for at have haft fælles økonomi med [REDACTED] i et omfang, så jeres økonomier er smeltet sammen.

I har i indkomstårene fra 2005 haft fælles bopæl på [REDACTED] hvor i har været fælles om boligen, som er et 4 værelses rækkehus i 2 etager. Ved ransagningen den 12. december 2011 fremgik det ligeledes af indretningen, at i var fælles om boligen. Der var fælles soveværelse, i havde begge hver jeres skabe til tøj., i badeværelset var personlige ejendele fra jer begge, i kælderlokalet var der opbevaret ting fra jer begge, bl.a. var [REDACTED] golfudstyr. I køkkenet var der 2 køleskabe, hvor du oplyste, at i hver havde et, men oplyste samtidigt, at mad indkøb blev foretaget fælles af enten dig eller [REDACTED]

Af kontoudtogene og koster materialet fremgår endvidere, at der bl.a. i januar 2010 er købt fælles rejser, som kun [REDACTED] har betalt. Det fremgår heller ikke af dit kontoudtog, at du har hævet penge til forbrug på ferien. Forsikringer er købt i fællesskab (koster 10 og 15). Den 18. juli 2008 har [REDACTED] i et brev til dig, afslået dit ønske om at [REDACTED] [REDACTED] kommer med på lejekontrakten på lejemålet [REDACTED] men at navnepladen kan ændres (koster 15).

Der blev den 12. december 2011 også foretaget ransagning i [REDACTED] garage på [REDACTED] I garagen var der ligeledes ejendele tilhørende jer begge, bl.a. effekter til loppemarkeder og valgplakater af dig i garagen.

Se rettelserne

Susanne Damsgaard

1b indsætningerne f.eks. ved at indsende underbilag, der kan identificere indbetaleren, bl.a. 1 dl
Bankkontoudtog for [redacted] konto i banken samt en fuldmagt fra [redacted] således at SKAT kan gå 3. pers.
til kommunen for at få oplyst, hvilken konto [redacted] har opgivet til kommunen for at få sin løn m.v. ist.
udbetalt. for 'vi'

Den 10. januar 2013 afleverer du kopi af en mail fra Amagerbanken/Bank Nordik samt
kontobevægelser fra netbank i BankNordik for 2009 - 2011. Fuldmagt fra [redacted] er modtaget. - dl
tidsskifte

Der er ikke modtaget kontoudtog for [redacted] bankkonti eller kontoudtog fra Forbrugsforeningens
fordelskort eller dokumentation for salg gennem Den blå avis, QXL, lign. 3. pers.
1 dl

2.4. SKATs endelige afgørelse

3. pers. 1 dl. for 'vi'

SKAT har gennemgået dine bemærkninger samt det modtagne materiale vedrørende de
uidentificerede indsætninger på din bankkonto.

Indsætningerne kan deles op i tre store grupper:

- Indsætninger, som er foretaget på baggrund af udskrevet faktura, som stammer fra virksomhed.
- Indsætninger foretaget af dine børn, søster og øvrige nærtbeslægtede personer. 1 dl
- Kontante indsætninger og indsætninger, der ikke er identificerede eller af ukendte personer. 1 indsat

[redacted] har erklæret sig enige i at indsætninger på din bankkonto stammer fra hans
virksomhed.

3. pers. 1 dl. for 'vi'
Lung formulering = at beskaffe 1 pers.
SKAT har valgt ikke at foretage beskatning af indsætningerne på din konto. Det begrundes med, at
du anses for at have haft fælles økonomi med [redacted] i et omfang, så jeres
økonomier er smeltet sammen.

1 dl
1 dl
1 dl
I har i indkomstårene fra 2005 haft fælles bopæl på [redacted] hvor [redacted] har
været fælles om boligen, som er et 4-værelses rækkehus i 2 etager. Ved ransagningen den 12.
december 2011 fremgik det ligeledes af indretningen, at [redacted] var fælles om boligen. Der var fælles
soveværelse, [redacted] havde begge hver jeres skabe til tøj, i badeværelset var personlige ejendele fra jer
begge, i kælderlokalet var der opbevaret ting fra jer begge, bl.a. var [redacted] lø der
golfudstyr. I køkkenet var der 2 køleskabe, hvor du oplyste, at [redacted] hver havde et, men oplyste
samtidigt, at mad indkøb blev foretaget fælles af enten dig eller [redacted] 6 J

Af kontoudtogene og koster materialet fremgår endvidere, at der bl.a. i januar 2010 er købt fælles
rejser, som kun [redacted] har betalt. Det fremgår heller ikke af dit kontoudtog, at du
har hævet penge til forbrug på ferien. Forsikringer er købt i fællesskab (koster 10 og 15). Den 18.
juli 2008 har [redacted] i et brev til dig, afslået dit ønske om, at [redacted] 3 del
[redacted] kommer med på lejekontrakten på lejemålet [redacted] men
at navnepladen kan ændres (koster 15). bge/gt

1 pers.
Der blev den 12. december 2011 også foretaget ransagning i [redacted] garage på
[redacted] I garagen var der ligeledes ejendele tilhørende jer begge, bl.a. effekter
til loppemarkeder og valgplakater af dig i garagen.

Se et eksempel til

På ransagningstidspunktet havde [redacted] meld flytning til adressen [redacted] [redacted] som var hans mors bopæl. På ransagningsdagen var lejligheden ikke beboet af [redacted]. Der var intet tøj, eller andre personlige ejendele i lejligheden og der var ingen mad i køleskabet. [redacted] mor var på ransagningsdagen indlagt på hospits og havde derfor ikke været i lejligheden et stykke tid. Der var overhoved ingen tegn på, at [redacted] havde eller ville tage bopæl i lejligheden.

De indsatninger der er foretaget af dine børn, søster og øvrige nærtbeslægtede personer, har SKAT valgt ikke at foretage beskatning. Dette på trods af, at indsatningerne har et omfang og antal, som ikke anses for almindeligt blandt hverken familie eller øvrige nærtstående personer og på trods af, at du ikke har en fyldestgørende regnskab, redegørelse eller begrundelse for indsatningernes sammenhæng til udlån eller anvendelse.

Det forhold at du har udlånt penge til børn, søster og [redacted] anses ikke for ualmindeligt. Men det anses for ualmindeligt, at det er foregået i det omfang, som du oplyser. Når det samtidigt ikke kan konstateres eller dokumenteres hvornår og hvordan pengene er udlånt. Du oplyser selv, at du ikke har ført regnskab eller kontrol med hvor meget, hvornår og hvordan der er udlånt og hvornår udlånene bliver tilbagebetalt.

SKAT finder det heller ikke almindeligt, at man udlåner sit fordelskort til indkøbsforeningen Forbrugsforeningen i det omfang, som er sket. Udlånet er ifølge dig selv ikke kun sket til din datter [redacted] men at hun har videre udlånt fordelskortet til øvrige personer. Betalingen af købene på kortet kan ikke afstemmes over til dine betalinger til Forbrugsforeningen, idet det kun er delvise afbetalinger fra [redacted] og andre der fremgår af dine kontoudtog.

De mange udlån og indbetalinger anses for usandsynlig set i sammenhæng med, at du for de omhandlende indkomstår, har opnået gældsanerung fra Sø- og handelsretten ultimo 2007 med en aftale som løber til og med medio 2013. Det er derfor SKATs opfattelse, at du har haft et økonomisk fællesskab med [redacted] i de omhandlende indkomstår og SKAT foretager derfor ikke beskatning af de uforklarlige indsatninger.

Til de kontante indsatninger på din konto og indsatninger der ikke kan identificeres, har du oplyst, at disse indsatninger for langt de flestes vedkommende formentlig er fra [redacted] eller fra din datter [redacted] eller lignende.

Ud fra ovenstående og en samlet vurdering er det ligeledes valgt ikke, at foretage beskatning af disse indsatninger. Du opfordres til i fremtiden, at kunne dokumenterer udlån og indbetalinger på dine konti.

Du har mulighed for at regulere afskrivninger

Når vi har ændret din indkomst, har du mulighed for at regulere dine af- og nedskrivninger. På den måde kan du helt eller delvist udligne den skattemæssige effekt af en ændring af indkomsten. Reglerne står i Skatterådets bekendtgørelse nr. 1287 af 13. december 2005 om efterfølgende af- og nedskrivninger mv.

Hvis du vil klage

Du kan klage over SKATs afgørelse til skatteankenævnet eller Landsskatteretten.

Susanne Amisgaard

På ransagnings tidspunktet havde [redacted] meldt flytning til adressen [redacted] som var hans mors bopæl. På ransagningsdagen var lejligheden ikke beboet af [redacted]. Der var intet tøj, eller andre personlige ejendele i lejligheden, og der var ingen mad i køleskabet. [redacted] mor var på ransagningsdagen indlagt på hospits og havde derfor ikke været i lejligheden et stykke tid. Der var overhovedet ingen tegn på, at [redacted] havde eller ville tage bopæl i lejligheden.

Idt
Idt
Idt

Kaf
- dt

De indsatninger, der er foretaget af dine børn, søster og øvrige nærtbeslægtede personer, har SKAT valgt ikke at foretage beskatning. Dette på trods af, at indsatningerne har et omfang og antal, som ikke anses for almindeligt blandt hverken familie eller øvrige nærtstående personer, og på trods af, at du ikke har en fyldestgørende regnskab, redegørelse eller begrundelse for indsatningernes sammenhæng til udlån eller anvendelse.

Kdin

Idt

Det forhold at du har udlånt penge til børn, søster og [redacted] anses ikke for ualmindeligt. Men det anses for ualmindeligt, at det er foregået i det omfang, som du oplyser. Når det samtidigt ikke kan konstateres eller dokumenteres, hvornår og hvordan pengene er udlånt. Du oplyser selv, at du ikke har ført regnskab eller kontrol med, hvor meget, hvornår og hvordan der er udlånt og hvornår udlånene bliver tilbagebetalt.

ufuld-
stændig
sætning

2 pers. i sk.f. 'vi'

SKAT finder det heller ikke almindeligt, at man udlåner sit fordelskort til indkøbsforeningen Forbrugsforeningen i det omfang, som er sket. Udlånet er ifølge dig selv ikke kun sket til din datter [redacted] men at hun har videre udlånt fordelskortet til øvrige personer. Betalingen af købene på kortet kan ikke afstemmes over til dine betalinger til Forbrugsforeningen, idet det kun er delvise afbetalinger fra [redacted] og andre, der fremgår af dine kontoudtog.

Idt
- dt =

Ige
fss

De mange udlån og indbetalinger anses for usandsynlig set i sammenhæng med, at du for de omhandlede indkomstår, har opnået gældsanering fra Sø- og handelsretten ultimo 2007 med en aftale, som løber til og med medio 2013. Det er derfor SKATs opfattelse, at du har haft et økonomisk fællesskab med [redacted] i de omhandlede indkomstår og SKAT foretager derfor ikke beskatning af de uforklarlige indsatninger.

Til de kontante indsatninger på din konto og indsatninger, der ikke kan identificeres, har du oplyst, at disse indsatninger for langt de flestes vedkommende formentlig er fra [redacted] eller fra din datter [redacted] eller lignende.

Ud fra ovenstående og en samlet vurdering er det ligeledes valgt ikke, at foretage beskatning af disse indsatninger. Du opfordres til i fremtiden, at kunne dokumentere udlån og indbetalinger på dine konti.

upers.

= beskatte

Idt

ny skt, standardmodul?
professionelt sprog

Du har mulighed for at regulere afskrivninger

Når vi har ændret din indkomst, har du mulighed for at regulere dine af- og nedskrivninger. På den måde kan du helt eller delvist udligne den skattemæssige effekt af en ændring af indkomsten. Reglerne står i Skatterådets bekendtgørelse nr. 1287 af 13. december 2005 om efterfølgende af- og nedskrivninger mv.

Hvis du vil klage

Du kan klage over SKATs afgørelse til skatteankenævnet eller Landsskatteretten.