



Place2Live
Øresundsvej 49
2300 København S

Sluseholmen 8 B
2450 København SV

Telefon 72 22 18 18

E-mail via skat.dk/kontakt

3. januar 2013

Sagid: 124499871
Indkomstår 2008-2010

Direkte nr. 72 38 21 27
Henrik.Sorensen@Skat.dk

SKAT har brug for oplysninger

Vi beder jer sende oplysninger om samhandel med følgende personer og selskaber for køb og salg af andelsboliger.

- Kenneth Lee Reece
Mette Fuhr Reece

Faggruppen ApS
Investor ApS

Oplysningerne er vigtige for, at vi kan beregne indkomsten og skatten i indkomståret 2008-2011.

Materialet bedes fremsende så det er SKAT i hænde 15 dage fra dags dato.

Love og regler

Vi kan bede om oplysningerne efter skattekontrollovens § 8 C. I kan finde skattekontrolloven på skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Gældende love* → *Skattelove*.

Se også Den juridiske vejledning, afsnit A.C.2.1.1, som I finder på skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Juridiske vejledninger*.

Hvis I har spørgsmål, er I velkomne til at ringe til mig på telefon 72 38 21 27.

Med venlig hilsen

Henrik Sørensen



Voya Travel ApS
Rådhusvej 10
2920 Charlottenlund

Sluseholmen 8 B
2450 København SV

Telefon 72 22 18 18

E-mail via skat.dk/kontakt

3. januar 2013

Sagid. 124499871

Direkte nr. 72 38 21 27
Henrik.Soerensen@Skat.dk

SKAT har brug for oplysninger

Vi beder jer sende følgende oplysninger om Kenneth Lee Reece,

- Af jeres hjemmeside fremgår det, at I sælger rejser og hotelophold til Amerindi Union Island.

Til brug for ligningsmæssig gennemgang skal vi bede selskabet fremsende følgende materiale:

Kopi af kontrakt om formidling mellem Kenneth Lee Reece/ Amerindi og Yoya Travel.

Dokumentation for samhandel mellem selskabet og hotellet i form afregning for salg.

Dokumentation for overførelse af penge til hotellet med kopi af afregningsbilag med angivelse af kontonummer hvortil beløbene er overført.

Oplysningerne er vigtige for, at vi kan beregne indkomsten og skatten.

Dokumentation bedes være SKAT i hænde senest 14 dage fra dags dato.

Love og regler

Vi kan bede om oplysningerne efter skattekontrollovens § 8 C. I kan finde skattekontrolloven på skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Gældende love* → *Skattelove*.

Se også Den juridiske vejledning, afsnit A.C.2.1.1, som I finder på skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Juridiske vejledninger*.

Hvis I har spørgsmål, er I velkomne til at ringe til mig på telefon 72 38 21 27.

Med venlig hilsen

Henrik Sørensen

KOPI

Amerindi

The Grenadines

Voya Travels
Rådhusvej 10
2920 Charlottenlund
ATT.: Charlotte Zarp

Date: 11 Februar 2010

VAT INVOICE

Invoice no. 084618

Due Date: Immediately

Passenger Names:	Arrival date	Departure date
Sisse Camilla Danielsen	11 Feb 2010	14 Feb 2010
Bertram Emil Danielsen		
Ida Marie Hoegh Danielsen (child)		
Jimi Hoegh Danielsen (child)		

Accommodation:	2 Beach Front Suites 3 nights	1,250.00
10% service charge		125.00
10% VAT		<u>125.00</u>
		1,500.00

Total amount due USD **1,500.00**

Banks transfers can be made to the account below. Alternatively, payment can be made by Visa or Mastercard.

NATIONAL COMMERCIAL BANK (SVG) LTD.
CNR BEDFORD & GRENVILLE STREET.
KINGSTOWN. ST. VINCENT
SWIFT CODE:NCBVVC22

ACCOUNT NUMBER--6200062

ACCOUNT HOLDER (NAME)--AMERINDI

Amerindi, Bigsand Beach, Clifton, Union Island, SVG.
Phone: +1 784 485 8447 Fax: +1 784 485 8448 email: info@amerindi.com
www.amerindi.com
VAT ID No. 0529185

Unknown

Fra: Charlotte Zarp [cz@voya.dk]
Sendt: 7. januar 2013 12:15
Til: Henrik Sørensen
Emne: Amerindi Union Island. Faktura Danielsen ekstra dage
Vedhæftede filer: Invoice voya 110210 with bank info.doc

Hej Henrik.

Hermed kopi af faktura til Voya A/S vedr. den eneste kunde Voya A/S og APS har haft på Amerindi.

Vi forsøgte at sælge hotellet men kunne ikke få solgt nogle rejser derud så det løb ud i sandet og vi har ikke fået slettet hotellet på hjemmesiden.

Voya A/S' s partner BILLET CENTRALEN gik konkurs juli måned 2011. De kunne trække VOYA A/S med i konkursen men Kurator sørgede for at vi kunne starte nyt voya aps og overtage alle aktiviteterne fra det gamle voya A/S så vi ikke blev belastet at Biletcentralens konkurs...

Bare lige for at give dig en forklaring.

Med venlig hilsen / With kind regards
Charlotte Zarp
Director

cz@voya.dk

**VOYA Travels Aps**

Tuborgvej 102
2900 Hellerup

**OBS. NY ADRESSE NEW ADRESS PR. 1. OCT
TUBORGVEJ 102 - 2900 HELLERUP**

Da vores ejendom skal sælges, har vi fundet nogle dejlige lokaler på Tuborgvej 102, hvor I altid er velkomne.

The building on Rådhusvej 10 is going to be sold, so we have found beautiful location for Voya Travel at Tuborgvej 102, 2900 Hellerup.



T: +45 33 343 333

F: +45 39 960 106

www.voya.dk

Cvr. nr. 33874499

Medlem af Rejsegarantifonden no. 2352.

Alle vores rejsende er 100% dækket mod konkurs før og under hele rejsen.
Voya Travels er 12 år gammelt, stiftet af og 100% ejet af Charlotte Zarp.
Se på vores website www.voya.dk med sidste nye tilbud og destinationer.

Fra: Mette Fuhr Reece

Sendt: 18. august 2010 16:45

Til: CHARLOTTE.ZARP

Emne: Faktura Danielsen ekstra dage

Hej Charlotte jeg har vedhaeftet en faktura for Danielsen for 3 dage ekstra til USD 500 pr. dag.
Er du soed at betale den med det samme. Hvis det er nemmere for jer at betale med kreditkort tager
vi VISA og Mastercard. De virker som om de har haft et super ophold, og set fra vores side har de
vaeret nogle droemme gaester.

Hoere at det naermest er blevet istid i Danmark :-)

KH

Mette

Amerindi

The Grenadines

Voya Travels
Rådhusvej 10
2920 Charlottenlund
ATT.: Charlotte Zarp

Date: 11 Februar 2010

VAT INVOICE

Invoice no. 084618

Due Date: Immediately

Passenger Names:	Arrival date	Departure date
Sisse Camilla Danielsen	11 Feb 2010	14 Feb 2010
Bertram Emil Danielsen		
Ida Marie Hoegh Danielsen (child)		
Jimi Hoegh Danielsen (child)		

Accommodation:	2 Beach Front Suites 3 nights	1,250.00
10% service charge		125.00
10% VAT		<u>125.00</u>
		1,500.00

Total amount due USD 1,500.00

Banks transfers can be made to the account below. Alternatively, payment can be made by Visa or Mastercard.

NATIONAL COMMERCIAL BANK (SVG) LTD.
CNR BEDFORD & GRENVILLE STREET.
KINGSTOWN. ST. VINCENT
SWIFT CODE:NCBVVC22

ACCOUNT NUMBER--6200062

ACCOUNT HOLDER (NAME)--AMERINDI

Unknown

Fra: Lilian Birkemose
Sendt: 4. januar 2013 14:44
Til: Henrik Sørensen
Emne: Vedr. bistanmodning til Luxembourg - captia nr. 12-0248756
Vedhæftede filer: response letter[1].pdf

Hej Henrik

Vedr. bistanmodning til Luxembourg - captia nr. 12-0248756

Godt Nytår til dig.

Vedhæftet spørgsmål fra Luxembourg i forbindelse med din anmodning, hvis du lige vil være rar at svare på det ☺

Med venlig hilsen

Lilian Birkemose



Udland
Kompetent myndighed og Int Indsats
Lyseng Allé 1, 8270 Højbjerg

E-mail: Lilian.Birkemose@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 45 47



LE GOUVERNEMENT
DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG
Administration des contributions directes

Direction - Division
échange de renseignements

Danish Tax and Customs
Administration
Mrs Lilian Birkemose
Lyseng Alle 1
DK-8270 Hojbjerg
Denmark

Réf.: 2012-524 - S1 JT

Personne de contact:
Jean-Lou THILL
Tél.: (352) 40 800 24005

Luxembourg, 17 DEC. 2012

Concerning: Exchange of information under the terms of Article 26 of the Tax Convention concluded between Denmark and Luxembourg the 17th of November 1980 and of Article 2 of the EC Directive 77/799/EEC

Dear Mrs Birkemose,

In response to your information request by mail dated November 26th, 2012, ref. 12-0248756, regarding bank information about Mr Reece Kenneth Lee, may we kindly ask you to inform us whether all internal resources have been exhausted. Furthermore, may we ask you to explain the relation between your taxpayer and Mrs. Evelyne Jastrow who is living in Luxembourg.

Yours sincerely,
For the Director of Taxes,

Pascale Toussing
Deputy Director

Unknown

Fra: Henrik Sørensen
Sendt: 9. januar 2013 14:08
Til: Tine Buchardt
Emne: Kenneth Lee Reece

Vedhæftede filer: Document.pdf



Document.pdf

Hej Tine,

Sammen med den mail jeg sendte i går har jeg lidt spontant på Kenneth Lee Reece.

Henrik

-----Oprindelig meddelelse-----

Fra: Scanner [mailto:9040@skat.dk]

Sendt: 9. januar 2013 14:07

Til: Henrik Sørensen

Emne: Scannet Kopi

Dette dokument er sendt til dig digitalt ved hjælp af en HP Digital Sending-enhed.

Spontan kontroloplysning om indkomst fra danske kilder
Spontaneous exchange of information on income from Danish sources

Kontroloplysning til (modtagerland):/Information provided to:
United States of America

Kontroloplysning afgives i henhold til:/The information is provided pursuant to:
Udvekslingsartikel/Article: I dobbeltbeskatningsaftalen mellem DK og:/In the Double Taxation Agreement between DK and:

■ ■
■ ■

■ ■ Artikel 4 i EF-Direktiv 77/799 med senere ændringer/Article 4 in Council Directive 77/799/EEC with subsequent amendments

■ ■ Artikel 11 i den nordiske bistandsaftale/Article 11 in the Nordic Agreement on Mutual Assistance

■ ■ Artikel 7 i Europarådets og OECD's konvention om gensidig bistand/
■ X Artikel 7 in the Council of Europe and OECD Convention on Mutual Assistance

Anvendelse og videregivelse af oplysningen skal ske efter bestemmelserne i ovennævnte aftale./The use and disclosure of the information is subject to the provisions in the above mentioned agreement/convention.

Den kompetente myndighed bedes underrettet, hvis kontroloplysningen fører til skattemæssige ændringer, eller hvis der fremkommer oplysninger, som skønnes at være af interesse for beskatningen i Danmark/
Please advise the Competent Authority if the supplied information causes amendments or corrections of the tax assesment. Please also advise the Competent Authority of any facts discovered which may be of relevance for Danish tax purposes.

Beløbsmodtager - se blankettens vejledning side 3:/Payee/beneficiary:

Navn:/Name:

Kenneth Lee Reece

Adresse:/Address:

No knowledge of present adresse in USA.

CPR-nr./Date of birth: Eventuelt registreringsnr./Identificationnumber/registrationnumber:

13 08 69 .

Eventuel adresse Danmark (ved midlertidigt ophold i ovennævnte land)/Address in Denmark (if any - when temporary residence in the above mentioned country):

Fribækvej 13 Nørre Snede

Udbetaler og indkomsttype:/Payer and type of income:

1. Navn:/Name:

2. Navn:/Name:

Adresse:/Address:

Adresse:/Address:

Eventuelt registreringsnr./Identificationnumber/registrationnumber:

Eventuelt registreringsnr./Identificationnumber/registrationnumber:

Indkomsttype:/Type of income:

Indkomsttype:/Type of income:

Beløb:/Amount:

Beløb:/Amount:

DKK:

DKK:

Periode:/Period:

Periode:/Period:

Taxable according to article _____
of the Double Taxation Convention

Taxable according to article _____
of the Double Taxation Convention

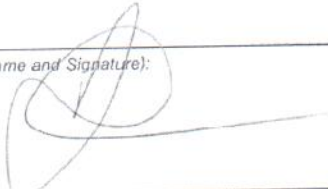
3. Navn:/Name:	4. Navn:/Name:
Adresse:/Address:	Adresse:/Address:
Eventuelt registreringsnr./Identificationnumber/registrationnumber:	Eventuelt registreringsnr./Identificationnumber/registrationnumber:
Indkomsttype:/Type of income:	Indkomsttype:/Type of income:
Beløb:/Amount: DKK:	Beløb:/Amount: DKK:
Periode:/Period:	Periode:/Period:
Taxable according to article _____ of the Double Taxation Convention	Taxable according to article _____ of the Double Taxation Convention

Eventuelle yderligere bemærkninger:/Any other comments:

DK-ref 12-067055 - USA ref 141655

SKAT hereby send forward the following documents:

1. Copy of invoice for Mr. Reeces hotel Amerindi
2. Invoice to AB Ny Ungarnsgade of 18th of januar 2010
3. Note of Luxembourg account of Mr. Reece
4. Document of purchase of property in Saint Vincent and Grenadines
5. Copy of registration in Saint Vincent and Grenadines
6. Proxy of 25th of march 2008
7. Registration of business 18th of april 2008

Bilag:/Enclosures:	Antal:/Number:
<input checked="" type="checkbox"/> Arten anføres:/Type: see the above list	7
Oplysningen er afgivet af:/The information has been provided by:	Dato:/Date:
Skattecenter:/Regional Office/Municipality: SKAT Copenhagen	09.01.201
Sagsbehandler (navn og underskrift)/Case worker (Name and Signature): Henrik Sørensen Sluseholmen 8B 2450 København SV +45 7238 2127	

Forbeholdt kompetent myndighed:/Reserved the Competent Authority:

Danish Tax and Customs Administration
SKAT Århus
Lyseng Allé 1
DK-8270 Højbjerg

File no.

Vejledning

Generelle bemærkninger

Denne blanket skal benyttes når man ønsker at udveksle spontane kontroloplysninger til udlandet.

Blanketten kan udfyldes ved brug af PC og skal efterfølgende sendes til Kompetent Myndighed, SKAT Århus, Lyseng Allé 1, 8270 Højbjerg, enten via brev eller e-mail. Ved brug af e-mail skal blanketten udskrives og scannes ind med underskrift. Kompetent myndighed videresender blanketten til den kompetente myndighed i udlandet.

Som udgangspunkt foretager Kompetent Myndighed ikke nogen redigering, inden oplysningerne sendes til udlandet. Det er derfor vigtigt, at blanketten udfyldes omhyggeligt med eksakte oplysninger. Rubrikkerne må ikke udfyldes alene med henvisning til bilag.

Sprog

Er der tale om oplysninger til de nordiske lande (Finland, Island, Norge, Sverige, Færøerne og Grønland) udfyldes blanketten på dansk.

I alle andre tilfælde udfyldes blanketten på engelsk. Der henvises i øvrigt til vejledningen "Kontroloplysninger - udveksling med udlandet - direkte skatter", hvor der også findes en ordliste med de mest anvendte engelske ord.

Ved udfyldelsen bør oplysningerne beskrives så enkelt og kort som muligt. Prøv eventuelt efterfølgende at læse den udfyldte blanket igennem med "modtagerens øjne".

I det følgende gives der supplerende forklaringer til flere af rubrikkerne i blanketten:

Udvekslingsartikel

Her angives det grundlag oplysningen udveksles efter. I denne rubrik angives nummeret på udvekslingsartiklen i dobbeltbeskatningsaftalen, fx artikel 26 efter dobbeltbeskatningsaftalen mellem Danmark og Polen og/eller kryds foran en eller flere af de anførte bistandsaftaler, fx kryds foran artikel 4 i EF-direktivet 77/799 med senere ændringer.

Det er meget vigtigt at undersøge udvekslingsgrundlaget og udfylde denne rubrik. Begrundelsen herfor er bl.a., at Danmark ikke udveksler spontane skattekontroloplysninger med alle lande. Schweiz kan her fremhæves som et eksempel på et land, Danmark for tiden ikke udveksler spontane kontroloplysninger med.

Beløbsmodtager

Her anføres navnet på den udenlandske person eller virksomhed, som har modtaget beløbet. Desuden anføres seneste kendte adresse i udlandet. Det er ikke nok med en adresse i Danmark.

Har man kun kendskab til adressen på beløbsmodtagerens arbejdsplads/arbejdssted i udlandet kan efter "adresse" anføres (place of work) - efterfulgt af adressen.

Kendes beløbsmodtagerens udenlandske personnummer eller anden form for registreringsnummer (fx registreringsnummer i selskabsregister), anføres det i feltet "Eventuelt registreringsnr".

Feltet "eventuel adresse i Danmark..." udfyldes i de situationer, hvor en person midlertidigt opholder sig i udlandet, f. eks. hvor en dansk arbejdstager er (eller har været) udstationeret i udlandet.

Udbetalere og indkomstype

Her anføres navn, adresse og eventuelt registreringsnummer (fx SE/CVR nr.) på den danske indkomstkilde.

Hvis der er mere end 4 udbetalere kan rubrikken "Eventuelle ..." benyttes. I særlige tilfælde kan det være nødvendigt at henvisne til en vedlagt R 75-blanket. Det forudsætter dog, at der foretages en tydelig markering af indkomstkildens navn og adresse mv. på R 75-blanketten. Vær opmærksom på, at bankens navn og adresse tydeligt skal være angivet.

Indkomstype

Her angives, om der er tale om løn, pension, renter, provision mv. Se eventuelt ordlisten i vejledningen.

Beløb

Der angives de beløb, der er af interesse for den udenlandske skattemyndighed. Desuden anføres møntsorten, hvis der ikke er tale om danske kroner.

Vær opmærksom på at man på engelsk bruger komma i stedet for punktum mellem hvert tredje ciffer (fx skrives 1.000 kr. således: DKK 1,000)

Der kan godt oplyses om flere forskellige indkomsttyper (fx pension og renter).

Periode

Her angives den periode oplysningerne vedrører. Der kan godt stå flere perioder på samme blanket.

Artikel

For at undgå tvivl om, hvem der har beskatningsretten, er det vigtigt at henvisne til den artikel i dobbeltbeskatningsaftalen, den pågældende indtægt vedrører. Artiklen (ermc) findes i den pågældende dobbeltbeskatningsaftale. Se også Ligningsvejledningens bind 5, Dobbeltbeskatning.

Eventuelle yderligere bemærkninger

Her kan der anføres supplerende oplysninger eller forklaringer.

Er der eksempelvis tale om en dansk arbejdstager, som er udstationeret i udlandet, kan anføres om arbejdsgiveren har fast driftsted i det pågældende land.

Tilsvarende gælder for personalegoder såsom fri bil mv., der er værdiansat efter ligningslovens § 16, stk 4. Anfør eventuelt: Free car DKK... The amount is not paid, but it is pursuant to rates set by law. Den udenlandske skattemyndighed får herved at vide, at beløbet ikke er udbetalt kontant.

Husk at underskrive blanketten.

Danske Bank

Modtaget
18 JAN. 2013
Skat København

SKAT

Att. Henrik Sørensen
Sluseholmen 8 B
2450 København SV ½

Danske Bank
Form Services
Holmens Kanal 2-12
1092 København K
Telefon 33 44 00 00
SWIFT-BIC DABADKKK
www.danskebank.dk

17. januar 2013

Som aftalt.

Retur med tak for lån.

Til underskrift og derefter retur til os.

Kopi til dig/jer.

Vedr.: 1308691841, Kenneth Lee Reece

Med venlig hilsen
Danske Bank

Ole Thymann

4776 31804004151

 KENNETH REECE
 C/O DINA REECE
 STEFANSGADE 55, 1 TV
 2200 KØBENHAVN N

 Danske Bank
 Taastrup Afdeling
 Taastrup Hovedgade 107
 2630 Taastrup
 Telefon 45 12 47 70
 www.danskebank.dk

31. december 2008

 Årsoversigt 2008 for
 KENNETH REECE
 CPR-nr. 1308691841

Side 1 af 3

Årsoversigt 2008

Den 31. december 2008 har vi opgjort saldi og renter, der er tilskrevet i 2008.

Indlån		Renteindtægt i kr.	Renteudgift i kr.	Saldo i kr.
4710373671	Erhvervskonto AS 31/2008	544,56		43.499,26
I alt		544,56		43.499,26
Lån, kreditter og garantier		Renteindtægt i kr.	Renteudgift i kr.	Saldo i kr.
2670039024	Misligholdt fordring			705,07-
4742189767	Misligholdt fordring			33.267,05-
4742805492	Misligholdt fordring			51.462,70-
I alt				85.434,82-

Oplysning om provision eller andet vederlag

 Banken modtager provision eller andet vederlag fra samarbejdspartnere, når vi henviser til dem, sælger deres produkter m.v.
 Du kan få flere oplysninger på www.danskebank.dk og i bankens afdelinger.

Hvis du har spørgsmål til årsoversigten, er du velkommen til at kontakte din afdeling.

Skatteoversigt

Til SKAT har vi indberettet årets renter, eventuel provision og saldi på dine konti. Beløbene er rundet ned til hele kroner for hver konto. Beløbene er beregnet ud fra de retningslinjer, vi har modtaget fra SKAT for 2008. Hos SKAT er beløbene registreret under følgende rubriknumre

Rubrik	Tekst	Beløb i kr.
31	Renteindtægter af indestående i pengeinstitutter, investeringsforeningsbeviser, obligationer og pantebreve i depot m.v.	544

Bemærk, for konti/depoter med to ejere er halvdelen af beløbene medtaget. Er ejerforholdet ikke fordelt ligeligt, skal du selv oplyse det korrekte beløb til SKAT.

Aftalemæssige forhold

Lån	Beløb i kr.
<p>2670039024</p> <p>Misligholdt fordring</p> <p>Saldoen er indberettet til skattemyndighederne.</p> <p>Saldoen skal eventuelt reguleres for skyldige påløbne, men ikke betalte renter samt for eventuelle omkostninger. Det beløb, der er angivet som renteudgift, svarer til det beløb, der er indberettet til skattemyndighederne.</p> <p>Bankens rentekrav kan overstige det indberettede beløb.</p>	
<p>4742189767</p> <p>Misligholdt fordring</p> <p>Saldoen er indberettet til skattemyndighederne.</p> <p>Saldoen skal eventuelt reguleres for skyldige påløbne, men ikke betalte renter samt for eventuelle omkostninger. Det beløb, der er angivet som renteudgift, svarer til det beløb, der er indberettet til skattemyndighederne.</p> <p>Bankens rentekrav kan overstige det indberettede beløb.</p>	
<p>4742805492</p> <p>Misligholdt fordring</p> <p>Saldoen er indberettet til skattemyndighederne.</p> <p>Saldoen skal eventuelt reguleres for skyldige påløbne, men ikke betalte renter samt for eventuelle omkostninger. Det beløb, der er angivet som renteudgift, svarer til det beløb, der er indberettet til skattemyndighederne.</p> <p>Bankens rentekrav kan overstige det indberettede beløb.</p>	

4776 31904903769

 KENNETH REECE
 C/O DINA REECE
 STEFANSGADE 55, 1 TV
 2200 KØBENHAVN N

 Danske Bank
 Taastrup Afdeling
 Taastrup Hovedgade 107
 2630 Taastrup
 Telefon 45 12 47 70
 www.danskebank.dk

31. december 2009

 Årsoversigt 2009 for
 KENNETH REECE
 CPR-nr. 1308691841

Side 1 af 3

Årsoversigt 2009

Den 31. december 2009 har vi opgjort saldi og renter, der er tilskrevet i 2009.

Indlån		Renteindtægt i kr.	Renteudgift i kr.	Saldo i kr.
4710373671	Erhvervskonto AS 31/2008 Udgået den 19.02.2009	19,52		0,00
	I alt	19,52		0,00
Lån, kreditter og garantier		Renteindtægt i kr.	Renteudgift i kr.	Saldo i kr.
2670039024	Misligholdt fordring			705,07-
4742189767	Misligholdt fordring			33.267,05-
4742805492	Misligholdt fordring			51.462,70-
	I alt			85.434,82-

Oplysning om provision eller andet vederlag

 Banken modtager provision eller andet vederlag fra samarbejdspartnere, når vi henviser til dem, sælger deres produkter m.v.
 Du kan få flere oplysninger på www.danskebank.dk og i bankens afdelinger.

Hvis du har spørgsmål til årsoversigten, er du velkommen til at kontakte din afdeling.

Skatteoversigt

Til SKAT har vi indberettet årets renter, eventuel provision og saldi på dine konti. Beløbene er rundet ned til hele kroner for hver konto. Beløbene er beregnet ud fra de retningstjerner, vi har modtaget fra SKAT for 2009. Hos SKAT er beløbene registreret under følgende rubriknumre.

Rubrik	Tekst	Beløb i kr.
31	Renteindtægter af indestående i pengeinstitutter, investeringsforeningsbeviser, obligationer og pantebreve i depot m.v.	19

Bemærk, for konti/depoter med to ejere er halvdelen af beløbene medtaget. Er ejerforholdet ikke fordelt ligeligt, skal du selv oplyse det korrekte beløb til SKAT.

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100

4776 31803211945

KENNETH REECE
C/O DINA REECE
STEFANSGADE 55, 1 TV
2200 KØBENHAVN N

Danske Bank
Taastrup Afdeling
Taastrup Hovedgade 107
2630 Taastrup
Telefon 45 12 47 70
www.danskebank.dk

31. december 2010

Årsoversigt 2010 for
KENNETH REECE
CPR-nr. 1308691841

Side 1 af 2

Årsoversigt 2010

Den 31. december 2010 har vi opgjort saldi og renter, der er tilskrevet i 2010.

Lån og kreditter	Renteindtægt i kr.	Renteudgift i kr.	Saldo i kr.
2670039024	Misligholdt fordring Saldoen skal eventuelt reguleres for skyldige påløbne, men ikke betalte renter samt for eventuelle omkostninger.		705,07-
4742189767	Misligholdt fordring Saldoen skal eventuelt reguleres for skyldige påløbne, men ikke betalte renter samt for eventuelle omkostninger.		33.267,05-
4742805492	Misligholdt fordring Saldoen skal eventuelt reguleres for skyldige påløbne, men ikke betalte renter samt for eventuelle omkostninger.		51.462,70-
I alt			85.434,82-

Oplysning om provision eller andet vederlag

Banken modtager provision eller andet vederlag fra samarbejdspartnere, når vi henviser til dem, sælger deres produkter m.v. Du kan få flere oplysninger på www.danskebank.dk og i bankens afdelinger.

Hvis du har spørgsmål til årsoversigten, er du velkommen til at kontakte din afdeling.

Aftalemæssige forhold

Lån		Beløb i kr.
2670039024	Misligholdt fordring Saldoen er indberettet til skattemyndighederne. Det beløb, der er angivet som renteudgift, svarer til det beløb, der er indberettet til skattemyndighederne. Bankens rentekrav kan overstige det indberettede beløb.	
4742189767	Misligholdt fordring Saldoen er indberettet til skattemyndighederne. Det beløb, der er angivet som renteudgift, svarer til det beløb, der er indberettet til skattemyndighederne. Bankens rentekrav kan overstige det indberettede beløb.	
4742805492	Misligholdt fordring Saldoen er indberettet til skattemyndighederne. Det beløb, der er angivet som renteudgift, svarer til det beløb, der er indberettet til skattemyndighederne. Bankens rentekrav kan overstige det indberettede beløb.	



Kenneth Lee Reece
Fribækvej 13
8766 Nørre Snede

Sluseholmen 8 B
2450 København SV

Telefon 72 22 18 18

E-mail via skat.dk/kontakt

21. januar 2013

J. nr. 130869-1841
Sagid. 124499871
Indkomstår 2008-2010

Direkte nr. 72 38 21 27
Henrik.Soerensen@Skat.dk

SKAT har brug for mere materiale fra dig

Du har tidligere sendt os materiale for 2008-2010.

Vi har brug for mere materiale, før vi kan behandle opgørelsen af din skat, og derfor vil vi bede dig sende følgende:

Formateret: Kant: Nederst:
(Enkelt, Hvid, 0,25 pkt.
Stregtykkelse)

SKAT har modtaget en anonym anmeldelse, som videresendes til dig for kommentar.

Af de dokumenter SKAT har modtaget fremgår det, at du i 2007 har købt ejendom på St. Vincent and the Grenadines samt er registreret for at drive hotel virksomhed i landet.

SKAT skal bede dig dokumentere hvorledes du har betalt købesummen. Du har tidligere oplyst, at du ikke har angivet indkomst til USA, hvortil du også er statsborger.

Vi beder dig sende os materialet, så vi har det senest den 10. februar 2013. Husk at skrive cpr-nr. på.

Formateret: Kant: Øverst:
(Enkelt, Hvid, 0,25 pkt.
Stregtykkelse)

Hvis du vil aflevere materialet personligt, beder vi dig ringe og aftale en tid inden.

Love og regler

Reglerne om, at vi kan bede om oplysninger fra dig, står i skattekontrollovens § 1, stk. 1. SKATs opgaver er beskrevet i skatteforvaltningslovens § 1.

Du finder lovene på skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Gældende love* → *Skattelove*.

Med venlig hilsen

Henrik Sørensen

Kopi er sendt til:
CPH Revision ApS, Center Boulevard 5, 2300 København S



Advokat Tomas O. Berg
Vester Voldgade 90
1552 København V

Sluseholmen 8 B
2450 København SV

Telefon 72 22 18 18

E-mail via skat.dk/kontakt

22. januar 2013

Sagid. 124499871
Indkomstår 2008-2010

Direkte nr. 72 38 21 27
Henrik.Soerensen@Skat.dk

SKAT har brug for oplysninger

Med hjemmel i skattekontrollovens § 8C samt hvidvaskningslovens § 4 skal SKAT bede dig fremsende kontroloplysninger om samhandel med følgende klienter:

Kenneth Lee Reece – seneste kendte danske adresse Frisbækvej 13 Nørre Snede
Arianne Ltd. St. Vincent & The Grenadines

For Arianne Ltd skal vi endvidere bede dig fremsende den dokumentation du har indhentet jf. hvidvasklovens bestemmelser om selskabets indregistreret samt endelig ejer.

Vi skal bede dig sende oplysninger senest den 10. februar 2013.

Love og regler

Vi kan bede om oplysningerne efter skattekontrollovens § 8 C. I kan finde skattekontrolloven på skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Gældende love* → *Skattelove*.

Se også Den juridiske vejledning, afsnit A.C.2.1.1, som I finder på skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Juridiske vejledninger*.

Hvis I har spørgsmål, er I velkomne til at ringe til mig på telefon 72 38 21 27. Advokat

Med venlig hilsen

Henrik Sørensen

Unknown

Fra: Erik Andreassen
Sendt: 24. januar 2013 15:39
Til: Thorbjørn Henriksen
Cc: Henrik Sørensen; Kenneth Reece (kr@faggruppen.dk); Mette Fuhr Reece (mettefuhr@gmail.com)
Emne: SV: Aktindsigt

Kære Thorbjørn

Jeg har den 7. januar 2013 modtaget Mette og Kenneths anmodning om registerindsigt.

Da jeg ikke har deres udenlandske adresse, sendte jeg den 14. januar 2013 en mail til følgende adresse:

'mettefuhr@gmail.com'

for at få oplyst deres udenlandske adresse.

Denne mail har jeg ikke fået respons på, og har således ikke kunnet sende noget af materialet endnu.

Såfremt materialet skal sendes til dig i stedet, skal de underskrive en fuldmagt og sende den til mig. Dette må gerne ske pr. mail.

Med venlig hilsen

Erik Andreassen



Betalingscenter
Datafangst
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

E-mail: Erik.Andreassen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 42 23

Fra: Thorbjørn Henriksen [mailto:kontakt@a-skat.com]
Sendt: 24. januar 2013 14:37
Til: Erik Andreassen
Cc: Henrik Sørensen; Kenneth Reece (kr@faggruppen.dk); Mette Fuhr Reece (mettefuhr@gmail.com)
Emne: Aktindsigt

Kære Erik

Vi har endnu ikke fået aktindsigt trods gentagne rykkere. Henrik siger noget om, at hvis materialet skal sendes til mig, så skal der særlig tilladelse til. Er det korrekt?

Mvh

Henriksen

Med venlig hilsen // Best regards // Mit freundlichen Grüßen
CPH REVISION APS

Thorbjørn K.K. Henriksen
Director

Centerboulevard 5, International House
DK-2300 Copenhagen // Denmark
Phone: +45 70208368 // Mobile: +45 40768368
www.cph-revision.dk // Info@cph-revision.dk



Advokat Nicolai Giørdsen
Frederiksholms Kanal 18
1220 København K

Sluseholmen 8 B
2450 København SV

Telefon 72 22 18 18

E-mail via skat.dk/kontakt

25. januar 2013

Sagid. 124499871
Indkomstår 2008-2010

Direkte nr. 72 38 21 27
Henrik.Soerensen@Skat.dk

SKAT har brug for oplysninger - rykkerskrivelse

SKAT har skrevet til dig for at indkalde kontroloplysninger om samhandel med hjemmel i skattekontrollovens § 8C den 29. november 2012 med Kenneth Lee Reece, Mette Reece, Inwestor ApS og Faggruppen ApS

Kopi af skrivelsen vedlægges.

Du havde frist til den 15. december 2012 med besvarelse af vores skrivelse. SKAT har ikke modtaget de ønskede kontroloplysninger, hvorfor vi fremsender rykkerskrivelse.

Du bedes fremsende det indkaldte kontroloplysninger så de er SKAT i hænde senest den 5. februar 2012.

Oplysningerne er vigtige for, at vi kan beregne indkomsten og skatten i indkomståret 2008-2010.

Love og regler

Vi kan bede om oplysningerne efter skattekontrollovens § 8 C. I kan finde skattekontrolloven på skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Gældende love* → *Skattelove*.

Se også Den juridiske vejledning, afsnit A.C.2.1.1, som I finder på skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Juridiske vejledninger*.

Hvis I har spørgsmål, er I velkomne til at ringe til mig på telefon 72 38 21 27.

Med venlig hilsen

Henrik Sørensen



Advokat Tomas O. Berg
Vester Voldgade 90
1552 København V

Sluseholmen 8 B
2450 København SV

Telefon 72 22 18 18

E-mail via skat.dk/kontakt

31. januar 2013

Sagid. 124499871
Indkomstår 2008-2010

Direkte nr. 72 38 21 27
Henrik.Sorensen@Skat.dk

SKAT har brug for oplysninger

Vi beder jer sende følgende oplysninger om Arianne Ltd St. Vincent & The Grenadines:

- Vi skal bedes om kontroloplysninger for samhandel med ovenstående selskab i forbindelse med køb og salg pantebrev Bremensgade.

Vi skal bede om kopi af klientkonto med angivelse af betalingstrømme samt aftaledokumenter og dokumentation for overførelse af beløb til klientens konto.

Oplysningerne er vigtige for, at vi kan beregne indkomsten og skatten i indkomståret 2008-2010.

Love og regler

Vi kan bede om oplysningerne efter skattekontrollovens § 8 D. I kan finde skattekontrolloven på skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Gældende love* → *Skattelove*.

Se også Den juridiske vejledning, afsnit A.C.2.1.1, som I finder på skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Juridiske vejledninger*.

Hvis I har spørgsmål, er I velkomne til at ringe til mig på telefon 72 38 21 27.

Med venlig hilsen

Henrik Sørensen

Unknown

Fra: Annette Jensen [aje@ngadvokat.dk]
Sendt: 29. januar 2013 12:02
Til: Henrik Sørensen
Cc: maw@ngadvokat.dk
Emne: Kenneth Reece
Vedhæftede filer: SKMBT_60113012912440.pdf

Til Henrik Sørensen

Hermed min svarskrivelse.

Med venlig hilsen
Annette Jensen

Advokatfirmaet Nicolai Giødesen
Frederiksholms Kanal 18
1220 København K
Telefon +45 3315 8445

Jeg holder fri hver fredag

Advokatfirmaet
NICOLAI GIØDESEN
I.C. Mortensens Eftf.

Nicolai Giødesen, advokat (H)

Ejendomsadministrationen:
Telefontid hverdage 10-13
Telefax 33 15 84 48

Frederiksholms Kanal 18
1220 København K
Tlf. 33 15 84 45
Fax 33 13 79 20
Giro 9 06 47 37
CVR Nr. 69 63 23 19

SKAT
Sluseholmen 8 B
2450 København SV

den 29. januar 2013
aj

Att.: Henrik Sorensen@Skat.dk

Vedr.: Kenneth Lee Reece, Mette Reece, Investor ApS og Faggruppen ApS.

Deres sagid: 1244998871

Under henvisning til Deres skrivelse af 29.11.2012 samt rykkerskrivelse af 25.1.2013 og telefonsamtale d.d. skal jeg herved oplyse hvilke andelsboligforeninger, som jeg har stiftet i samarbejde med Kenneth Lee Reece:

A/B Ny Ungarnsgade Ungarnsgade 10-16, Donaugade 1, 2300 Kbh. S

A/B Vigerslev Vigerslevvej 242, 2500 Valby

A/B Gl. Kongevej 47 Gl. Kongevej 47, 47 A-B, Kbh. V

A/B Birkegade 8-10/Egegade 7, 2200 Kbh. N

A/B Ny Hvidovrevej Hvidovrevej 43 AB-45AB + 47, 2610 Rødovre

A/B Øster Søgade 36/Sølvgade 105, Kbh. K.

Endvidere kan jeg oplyse, at hverken vi eller vores klienter i hver forening har haft nogen samhandel med Kenneth Lee Reece og hans selskaber.

Med venlig hilsen
Nicolai Giødesen
v/

Annette Jensen
aje@ngadvokat.dk

Unknown

Fra: Thomas Riise Pedersen [thpe@oeb.dk]
Sendt: 30. november 2012 14:48
Til: Henrik Sørensen
Emne: Vedr.: SV: Vedr.: Øbro Invest og Merkus Holding
Vedhæftede filer: Overførselsadvis.pdf

Kære Henrik

Jeg har gravet lidt dybere i arkiverne end selve bogføringen.

Jeg kan se, at der er sket følgende: (min antagelse om en uopfyldt ejendomshandel holdt ikke i.f.t. bilagene)

Overførslen den 1. februar 2007, tkr. 10.783 fra Merkur Holding ApS.'s konto nr. 144953-3 sker til betaling for anpartskapitalen i Øbro Invest ApS.. Modtageren er Arianne Development, v/Kenneth Reece (cpr. nr. 130869-1841) med postadresse Miss Pay, Ashton, Union Island, Sc. Vincent & Grenadines. Jeg vedhæfter kopi af overførselsadviset.

Den efterfølgende betaling den 18. juli 2007 fra Øbro Invest Aps. på tkr. 11.413 sker til Merkur Holding ApS.. Det fremgår ikke af vores notater, hvad beløbet dækker.

Med venlig hilsen



Thomas Riise Pedersen, Erhvervsdirektør

Tlf. 9854 1444 - Fax. 7624 4939 - Direkte tlf. 9668 0240

www.oeb.dk

Informationerne i denne e-mail kan på ingen måde forpligte Østjydske Bank A/S. Dette kan alene ske pr. brev eller fax med 2 forpligtende underskrifter.

Har du modtaget denne e-mail ved en fejl, vil vi gerne underrettes straks ved at bruge svar-funktionen, og du bedes slette denne e-mail uden at videresende eller kopiere den.

Den fremsendte e-mail kan indeholde fortrolige informationer, som kun er rettet til adressaten. Uretmæssig offentliggørelse af indholdet af denne mail er strengt forbudt, og kan i givet fald blive genstand for retsforfølgelse.

Selv om e-mailen og ethvert vedhæftet bilag efter vores overbevisning er fri for virus og andre fejl, som kan påvirke computeren eller it-systemet, hvori den modtages og læses, åbnes den på modtagerens eget ansvar. Østjydske Bank A/S påtager sig intet ansvar for tab eller skade, som er opstået i forbindelse med modtagelsen.

Af sikkerhedsmæssige årsager, og for at undgå eventuelt misbrug må mailkorrespondance til/fra banken ikke indeholde fortrolige eller personlige koder til Netbank, dankort mv.

Fra: Henrik Sørensen <Henrik.Soerensen@Skat.dk>
 Til: 'Thomas Riise Pedersen' <thpe@oeb.dk>
 Dato: 27-11-2012 13:46

Emne: SV: Vedr.: Øbro Invest og Merkus Holding

Kære Thomas,

Af vores ejendomsregister fremgår det ikke at Øbro har solgt ejendommen for 10 millioner kun handlen fra andelsforeningen til Øbro Invest for 2.5 millioner kr.

Har I dokumentation for overførelsen fra Merkur til Øbro. Jeg kan se, at Øbro hjemtager et lån på 17 millioner og der derefter overføres 11 millioner til Merkur.

Har I eventuel dokumentation for handlen i form af slutsedler og andre aftaler I kan fremsende.

Med venlig hilsen

Henrik Sørensen

Fra: Thomas Riise Pedersen [<mailto:thpe@oeb.dk>]

Sendt: 27. november 2012 13:21

Til: Henrik Sørensen

Emne: Vedr.: Øbro Invest og Merkus Holding

Kære Henrik

Jeg kan oplyse, at direktøren i selskabet/disponenten over selskabernes konti er/var

Merkur Holding ApS. har i februar måned 2007 betalt 10.782 tkr. til Øbro Invest ApS. som købesum for ejendommene Fanøgade 35-37, Kbh. Denne handel kunne angiveligt ikke gennemføres som planlagt og Øbro Invest ApS. overtog ejendommen igen. Beløbsforskellen var angiveligt dækning af Merkur Holding ApS. 's omkostninger ved manglende gennemførelse incl. driftsunderskud i perioden fra februar 2007 til juli 2007.

Jeg går ud fra, at du er vidende om, at Merkur Holding ApS. er under bobehandling hos adv. fa. Valdal, Øster Alle 33, 2100 Ø.

Du retter bare henvendelse påny, hvis du mangler yderligere oplysninger.

Med venlig hilsen



Thomas Riise Pedersen, Erhvervsdirektør

Tlf. 9854 1444 - Fax. 7624 4939 - Direkte tlf. 9668 0240

www.oeb.dk

Informationerne i denne e-mail kan på ingen måde forpligte Østjysk Bank A/S. Dette kan alene ske pr. brev eller fax med 2 forpligtende underskrifter.

Har du modtaget denne e-mail ved en fejl, vil vi gerne underrettes straks ved at bruge svar-funktionen, og du bedes slette denne e-mail uden at videresende eller kopiere den.

Den fremsendte e-mail kan indeholde fortrolige informationer, som kun er rettet til adressaten. Uretmæssig offentliggørelse af indholdet af denne mail er strengt forbudt, og kan i givet fald blive genstand for retsforfølgelse.

Selv om e-mailen og ethvert vedhæftet bilag efter vores overbevisning er fri for virus og andre fejl, som kan påvirke computeren eller it-systemet, hvori den modtages og læses, åbnes den på modtagerens eget ansvar. Østjysk Bank A/S påtager sig intet ansvar for tab eller skade, som er opstået i forbindelse med modtagelsen.

Af sikkerhedsmæssige årsager, og for at undgå eventuelt misbrug må mailkorrespondance til/fra banken ikke indeholde fortrolige eller personlige koder til Netbank, dankort mv.

Fra: Henrik Sørensen <Henrik.Soerensen@Skat.dk>
 Til: "thpe@oeb.dk" <thpe@oeb.dk>
 Dato: 27-11-2012 12:45
 Emne: Øbro Invest og Merkus Holding

Kære Thomas,

I forbindelse med ligningsmæssig gennemgang af Øbo Invest og Merkur Holding begge tidl. kunder i Østjysk Bank er der den 18. juli 2007 overført kr. 11.413.375,89 fra Øbro Invest til Merkur Holding. Dette beløb udligner en kassekredit Merkur Holding har hos jer. Det kontoudtog du har sendt til mig for Merkur Holding starter med en negativ saldo på 10 millioner. Hvor kommer den fra. Er det et lån i har ydet, og hvor til er penge så udbetalt til???

Øbro Invest er opløst uden kurator og der er jf. regnskaberne et mellemværende mellem Øbro og Merkur som er forsvundet ud i den blå luft.

Jeg vil gerne kunne følge pengestrømmen. Hvem har haft adgang til konti for både Øbro Invest og Merkur Holding.

Hvis du har spørgsmål er du velkommen til at ringe på 22172806.

Med venlig hilsen

Henrik Sørensen

Arianne Development
c/o Kenneth Reece
Miss Pay, Ashton, Union Island
St. Vincent & Grenadines

NOTA

Spentrup, den 02.02.2007

Afr.nr.: TIM032478D070202
Eksp. af: Charlotte Kastrup

Afregning

Afregning af EUR 1.277.420,00 ifølge nedenstående: Overførelstype: Almindelig overførelse

Modtager:
/LU890025170987212400
Mrs. Iris Vandaele

Modtagers bankforbindelse:
Dexia Banque Internationale A Luxem
Luxembourg
SWIFT-adresse: BILLULL

Meddelelser vedr. betaling:
The funds to pay for the above
transactions stems from the sale of
a real estate company in mr.
reece s control.

Gennem:
Bankhaus Neelmeyer Ag
Bremen
SWIFT-adresse: NEELDE22
Modtaget valør: 070206

Beløb	Kurs	Type	Debetkonto	Beløb
EUR	1.277.420,00	746,42000 NOTERING	7230 145232-1	DKK 9.534.918,36

Omkostninger (Evt. yderligere udenlandske omkostninger afregnes senere):
Udenlandske omkostninger DKK 1.250,00

I alt hævet
7230 145232-1 VAL 02.02.07 DKK 9.536.168,36

Spørgsmål kan rettes til banken på nedenstående telefon. Der henvises iøvrigt til bankens generelle priser og betingelser.



LokalBolig Amager ApS
Holmbladsgade 76
2300 Amager

Sluseholmen 8 B
2450 København SV

Telefon 72 22 18 18

E-mail via skat.dk/kontakt

3. januar 2013

Sagid. 138484876
Indkomstår 2007

Direkte nr. 72 38 21 27
Henrik.Soerensen@Skat.dk

SKAT har brug for oplysninger

Vi beder jer sende følgende oplysninger om samhandel med følgende personer og selskaber for køb og salg af andelsboliger:

- Kenneth Lee Reece
Mette Fuhr
Faggruppen ApS
Investor ApS

SKAT har ved opslag på Boliga.dk kunnet konstatere, at Lokalbolig Amager har solgt andelsboliger i AB Sølvgade og AB Ny Ungarnsgade.

Vi har forgæves forsøgt at få oplysningerne fra skatteyderne.

Oplysningerne er vigtige for, at vi kan beregne indkomsten og skatten for personerne og selskaberne.

Materialerne bedes være SKAT i hænde senest 15 dage fra dags dato.

Love og regler

Vi kan bede om oplysningerne efter skattekontrollovens § 8 C. I kan finde skattekontrolloven på skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Gældende love* → *Skattelove*.

Se også Den juridiske vejledning, afsnit A.C.2.1.1, som I finder på skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Juridiske vejledninger*.

Hvis I har spørgsmål, er I velkomne til at ringe til mig på telefon 72 38 21 27.

Med venlig hilsen

Henrik Sørensen



Sluseholmen 8 B
2450 København SV

Telefon 72 22 18 18

E-mail via skat.dk/kontakt

4. januar 2013

J. nr. 130869-1841
Sagid. 138484876
Indkomstår 2007

Direkte nr. 72 38 21 27
Henrik.Sorensen@Skat.dk

Kenneth Lee Reece

Vi har ændret din skat

SKAT har ændret grundlaget for din skat for 2007 sådan:

Med hjemmel i aktieavancebeskatningslovens § 12, jf. personskattelovens § 4a stk. 1 nr. 4 forhøjes din aktieindkomst for salg af selskab under din kontrol.

9.534.918 kr.

1.1 Sagens faktiske forhold

SKAT har fra Østjysk Bank den 30. november 2012 modtaget kontroloplysninger om, at du har solgt et selskab under din kontrol og fået overført et beløb på kr. 9.534.918,36 den 2. februar 2007. Kopi af notaen vedlægges.

Af meddelelse vedr. betalingen fremgår det, at denne vedr. købesummen for et ejendomsselskab under din kontrol.

Modtager er Arianne Development C/o Kenneth Lee Reece St. Vincent & Grenadines. Beløbet er overført til Dexia Banque International Luxembourg. Beløbet er overført fra en konto tilhørende Øbro Invest ApS. Du er direktør for Øbro Invest ApS i perioden 28. marts 2006 – 15. april 2007.

Beløbet er således overført til Luxembourg, mens du har været direktør for Øbro Invest ApS.

Du har ikke for indkomståret 2007 selvangivet aktieindkomst fra salg af ejendomsselskab i 2007.

1.2 SKATs begrundelse for ændring

Du har i indkomståret 2007 ikke selvangivet aktieindkomst eller anden indkomst fra Danmark. Fristen for ordinær ligning for indkomståret 2007 udløb den 1. maj 2011, jf. skatteforvaltningslovens § 26. SKAT har ikke haft kendskab til du har ejet og solgt aktier i et selskab i 2007, hvorfor SKAT med hjemmel i skatteforvaltningslovens § 27 stk. 1 nr. 5 ekstraordinært kan genoptage din skatteansættelse for 2007.

SKAT har først fået kendskab til dit salg af et ejendomsselskab og overførelsen af 9.536.168 den 2. februar 2012, hvor fristen for ekstraordinær genoptagelse på 6 måneder, jf. skatteforvaltningslovens § 27, er opfyldt.

Beskatning af avance ved salg af aktier sker med hjemmel i aktieavancebeskatningslovens § 12 jf. personskattelovens § 4A stk. 1 nr. 4. Du har ikke selvangivet aktieindkomst til Danmark for 2007 for salg af aktier i et selskab kontrolleret af dig, hvorfor der skal ske beskatning.

1.3 Love og regler

Aktieavancebeskatningslovens § 12
Personskattelovens § 4A stk. 1 nr. 4
Skatteforvaltningslovens § 26
Skatteforvaltningslovens § 27

1.4 SKATs forslag til ændring af din aktieindkomst

Med hjemmel i aktieavancebeskatningslovens § 12 og personskattelovens § 4a stk. 1 nr. 4 forhøjes din aktieindkomst med 9.536.186 for salg af selskab kontrollerede af dig jf. nota fra Østjysk Bank den 2. februar 2007.

1.5. Skatteydere indsigelse

Du har i skrivelse af 8. januar 2013 fået fristforlængelse til den 1. februar 2013 med fremsendelse af indsigelse til SKATs forslag.

Du har ikke inden udløb af den forlængede frist den 1. februar 2013 fremsendt indsigelse eller anden form for materiale eller dokumentation.

1.6. SKATs endelige afgørelse

Med hjemmel i aktieavancebeskatningslovens § 12 og personskattelovens § 4a stk. 1 nr. 4 forhøjes din aktieindkomst med 9.536.186 for salg af selskab kontrollerede af dig jf. nota fra Østjysk Bank den 2. februar 2007.

Hvad betyder det for din skat?

Du kan se resultatet i en ny årsopgørelse på skat.dk/tastselv i løbet af 14 dage.

Du modtager senere årsopgørelsen med posten, medmindre du har fravalgt papirudgaven.

Hvis du vil klage

Du kan klage over SKATs afgørelse til skatteankenævnet eller Landsskatteretten. Reglerne står i skatteforvaltningslovens § 5, stk. 2.

Skatteankenævnet er den lokale klageinstans. Hvis du ikke er enig i skatteankenævnets afgørelse, kan du klage over den til Landsskatteretten. Du kan også klage direkte til Landsskatteretten.

Hvornår skal du klage?

Skatteankenævnet eller Landsskatteretten skal have din klage senest tre måneder efter den dag, hvor du får denne afgørelse.

Hvordan skal klagen se ud?

Klagen skal være skriftlig. Du skal skrive alle de punkter, du vil klage over. For hvert punkt skal du skrive, hvorfor du mener, at SKATs afgørelse er forkert.

Du skal vedlægge:

- Denne afgørelse.
- En sagsfremstilling, hvis du har fået en sammen med afgørelsen.
- Dokumenter, som støtter og underbygger din klage. Det kan fx være regninger eller konto-udtog.

Du bestemmer selv, om du vil sende de originale papirer, eller om du vil sende kopier.

Hvor skal du sende klagen hen?

Skatteankenævn Midt-Vest
c/o Ankenævnssekretariat Ringkøbing
Damstrædet 2
6950 Ringkøbing

eller til Landsskatteretten.

Du kan sende klagen elektronisk via Landsskatterettens klageportal på www.landsskatteretten.dk eller sende den til:

Landsskatteretten
Ved Vesterport 6, 6. sal
1612 København V

Hvad koster det at klage?

Det er gratis at klage til skatteankenævnet, og det koster 800 kr. at klage til Landsskatteretten.

Du kan sætte beløbet ind på registreringsnummer 0216, kontonummer 4069029361. Skriv dit navn og cpr-nr.

Hvis Landsskatteretten giver dig ret i hele din klage eller i en del af den, får du pengene tilbage. Du får også pengene tilbage, hvis du senere får ret i klagen ved en domstol.

Du kan få et møde med Landsskatteretten

Landsskatteretten kan give dig mulighed for at få et møde med en sagsbehandler. Skriv dit ønske i klagen og et telefonnummer, hvor Landsskatteretten kan få fat i dig.

Du kan søge om at få SKAT til at betale din rådgiver i klagesagen

Hvis du får en rådgiver til at hjælpe med klagesagen, kan du søge om at få SKAT til helt eller delvist at betale for rådgivningen. Du kan læse mere om denne mulighed på skat.dk/borger → *Vejledninger* → *Omkostningsgodtgørelse - Når du klager i en skatte- eller afgiftssag*.

Du kan søge om at vente med at betale

Hvis du klager, kan du søge om at vente med at betale skatten. Reglerne står i skatteforvaltningslovens § 51. Du kan sende din ansøgning på to måder:

- Elektronisk via skat.dk/tastselv → *Kontakt/kommunikation* eller
- Pr. brev til SKAT, Sagscenter Erhverv, Fabriksvej 13, 7600 Struer

Hvis du vil søge om at vente med at betale skatten, beder vi dig vedlægge en kopi af din klage til skatteankenævnet eller Landsskatteretten. Hvis du sender elektronisk, kan du scanne kopien ind. Vær opmærksom på, at du skal betale renter af beløbet, selvom du får lov at vente med at betale. Du kan ikke trække renterne fra i skat.

Love og regler

Vi sender dig dette brev på grundlag af skatteforvaltningslovens § 20.

Du kan finde de love og afgørelser, vi henviser til, på skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Gældende love* → *Skattelove* eller skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Afgørelser*.

Den juridiske vejledning finder du på skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Juridiske vejledninger*.

Har du brug for flere oplysninger?

Du kan læse mere på www.landsskatteretten.dk.

Hvis du har spørgsmål, er du velkommen til at ringe til mig på telefon 72 38 21 27.

Med venlig hilsen

Henrik Sørensen

Kopi er sendt til:
CPH Revision ApS, Center Boulevard 5, 2300 København S

K O P I

Unknown

Fra: Thorbjørn Henriksen [kontakt@a-skat.com]

Sendt: 7. januar 2013 18:57

Til: Henrik Sørensen

Emne: Kenneth Lee Reece

Hej Henrik

Vedrørende agterskrivelse for Kenneth Lee Reece for indkomståret 2007, skal vi anmode om udsættelse, til vi har fået aktindsigten.

Mvh

Henriksen

Med venlig hilsen // Best regards // Mit freundlichen Grüßen
CPH REVISION APS

Thorbjørn K.K. Henriksen
Director

Centerboulevard 5, International House
DK-2300 Copenhagen // Denmark
Phone: +45 70208368 // Mobile: +45 40768368
www.cph-revision.dk // Info@cph-revision.dk



Kenneth Lee Reece
Frisbækvej 13
8766 Nørre Snede

Sluseholmen 8 B
2450 København SV

Telefon 72 22 18 18

E-mail via skat.dk/kontakt

8. januar 2013

J. nr. 130869-1841
Sagid. 138484876
Indkomstår 2007

Direkte nr. 72 38 21 27
Henrik.Sorensen@Skat.dk

Fristforlængelse

Din revisor har i email af 7. januar 2012 anmodet om fristforlængelse.

SKAT kan imødekomme din anmodning, og give dig fristforlængelse til den 1. februar.

←-----
Formateret: Kant: Nederst:
(Enkelt, Hvid, 0,25 pkt.
Stregtykkelse)

Med venlig hilsen

Henrik Sørensen

Kopi er sendt til:
CPH Revision ApS, Center Boulevard 5, 2300 København S

K O P I

←-----
Formateret: Kant: Øverst:
(Enkelt, Hvid, 0,25 pkt.
Stregtykkelse)



Kenneth Lee Reece
Frisbækvej 13
8766 Nørre Snede

Sluseholmen 8 B
2450 København SV

Telefon 72 22 18 18

E-mail via skat.dk/kontakt

4. februar 2013

J. nr. 130869-1841
Sagid. 138484876
Indkomstår 2007

Direkte nr. 72 38 21 27
Henrik.Soerensen@Skat.dk

Vi foreslår at ændre din skat

SKAT foreslår at ændre grundlaget for din skat for 2007 sådan:

Med hjemmel i aktieavancebeskatningslovens § 12, jf. personskattelovens § 4a stk. 1 nr. 4 forhøjes din aktieindkomst for salg af selskab under din kontrol.

9.534.918 kr.

Dette forslag erstatter SKATs forslag af 4. januar 2013. SKAT havde ved en fejl skrevet 2. februar 2012 og ikke 30. november 2012 for modtagelse af kontroloplysning fra Østjysk Bank.

1.1 Sagens faktiske forhold

SKAT har fra Østjysk Bank den 30. november 2012 modtaget kontroloplysninger om, at du har solgt et selskab under din kontrol og fået overført et beløb på kr. 9.534.918,36 den 2. februar 2007. Kopi af notaen vedlægges.

Af meddelelse vedr. betalingen fremgår det, at denne vedr. købesummen for et ejendomsselskab under din kontrol.

Modtager er Arianne Development C/o Kenneth Lee Reece St. Vincent & Grenadines. Beløbet er overført til Dexia Banque International Luxembourg. Beløbet er overført fra en konto tilhørende Øbro Invest ApS. Du er direktør for Øbro Invest ApS i perioden 28. marts 2006 – 15. april 2007.

Beløbet er således overført til Luxembourg, mens du har været direktør for Øbro Invest ApS.

Du har ikke for indkomståret 2007 selvangivet aktieindkomst fra salg af ejendomsselskab i 2007.

1.2 SKATs begrundelse for ændring

Du har i indkomståret 2007 ikke selvangivet aktieindkomst eller anden indkomst fra Danmark. Fristen for ordinær ligning for indkomståret 2007 udløb den 1. maj 2011, jf. skatteforvaltningslovens §26. SKAT har ikke haft kendskab til du har ejet og solgt aktier i et selskab i 2007, hvorfor SKAT med hjemmel i skatteforvaltningslovens § 27 stk. 1 nr. 5 ekstraordinært kan genoptage din skatteansættelse for 2007.

SKAT har først fået kendskab til dit salg af et ejendomsselskab og overførelsen af 9.536.168 den

30. november 2012, hvor fristen for ekstraordinær genoptagelse på 6 måneder, jf. skatteforvaltningslovens § 27, er opfyldt.

Beskatning af avance ved salg af aktier sker med hjemmel i aktieavancebeskatningslovens § 12 jf. personskattelovens § 4A stk. 1 nr. 4. Du har ikke selvangivet aktieindkomst til Danmark for 2007 for salg af aktier i et selskab kontrolleret af dig, hvorfor der skal ske beskatning.

1.3 Love og regler

Aktieavancebeskatningslovens § 12
Personskattelovens § 4A stk. 1 nr. 4
Skatteforvaltningslovens § 26
Skatteforvaltningslovens § 27

1.4 SKATs forslag til ændring af din aktieindkomst

Med hjemmel i aktieavancebeskatningslovens § 12 og personskattelovens § 4a stk. 1 nr. 4 forhøjes din aktieindkomst med 9.536.186 for salg af selskab kontrollerede af dig jf. nota fra Østjysk Bank den 2. februar 2007.

På skat.dk/tastselv kan du se, hvilke oplysninger vi har modtaget, som har betydning for din skat.

Hvis du er enig

Er du enig i forslaget, behøver du ikke gøre noget. Efter fristen den <D> får du i løbet af cirka 14 dage en ny årsopgørelse på skat.dk/tastselv, hvor du kan se, hvad ændringerne betyder for din samlede skat. Hvis du skal betale mere, kan du se hvordan under *Betalingsinformation*.

Hvis du er uenig

Er du uenig i forslaget, beder vi dig komme med dine bemærkninger senest den <D>. Du kan enten ringe eller skrive til os. Hvis du ønsker et møde, beder vi dig ringe og aftale en tid. Husk at tage dette brev med til mødet.

Derefter sender vi et nyt brev til dig, hvor vi har taget stilling til dine bemærkninger.

Love og regler

Vi sender dig dette brev på grundlag af skatteforvaltningslovens § 20.

Du kan finde de love og afgørelser, vi henviser til, på skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Gældende love* → *Skattelove* eller skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Afgørelser*.

Den juridiske vejledning finder du på skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Juridiske vejledninger*.

Hvis du har spørgsmål, er du velkommen til at ringe til mig på telefon 72 38 21 27.

Med venlig hilsen

Henrik Sørensen

Kopi er sendt til:
CPH Revision ApS, Center Boulevard 5, 2300 København S

K O P I

Unknown

Fra: Thorbjørn Henriksen [kontakt@a-skat.com]

Sendt: 4. februar 2013 18:27

Til: Henrik Sørensen

Emne: Vedr. Kenneth Reece

Vedhæftede filer: cph revision reece svar til skat agter 04022013 ok (Word).pdf

Se attach

Med venlig hilsen // Best regards // Mit freundlichen Grüßen
CPH REVISION APS

Thorbjørn K.K. Henriksen
Director

Centerboulevard 5, International House
DK-2300 Copenhagen // Denmark
Phone: +45 70208368 // Mobile: +45 40768368
www.cph-revision.dk // Info@cph-revision.dk

CPH revision ApS

Skattecenter København
Sluseholmen 8B
2450 København

Att: Henrik Sørensen

Master of Tax Law
Thorbjørn K.K. Henriksen

København:
Center Boulevard 5
2300 København V

Telefon: +45 70 20 83 68
E-mail: thh@cph-tax.com

Date: 4. februar 2013

Vedr. Kenneth Reece, Cpr: 130869-1841

På baggrund af SKAT' agterskrivelse af 17. december 2012 samt skrivelse af 21. januar 2013 har vi indledningsvist følgende.

Forældede indkomstår:

Der er tale om forældede indkomstår, hvorfor forhøjelser kun er mulige, hvis der statueres minimum grov uagtsomhed. SKAT har ikke præciseret, hvorfor der i nærværende sag skulle være tale om groft uagtsomme forhold.

Vi vil gerne have denne præcisering og gør tillige opmærksom på ligningsvejledningen, hvor der står, "at tvangsindgreb mv. overfor den mistænkte med henblik på at tilvejebringe oplysninger om det eller de forhold, som mistanken omfatter, kan kun gennemføres efter reglerne i retsplejeloven. Se retssikkerhedslovens § 9, stk. 1. Dette gælder også tilvejebringelse af tilsvarende oplysninger fra tredjemand. Se § 9, stk. 3."

SKAT anmodes derfor om at præcisere, hvorvidt Kenneth Reece er under mistanke for decideret ulovligheder, og på hvilke områder.

Agterskrivelse af 17. december 2012

I denne agterskrivelses henvises til en overførsel på 9,5 mio.kr. Denne overførsel vedrører ikke Kenneth Reece.

Primo 2007 sælger Adrienne Development Ltd alle sine anpartar i Øbro Invest ApS (CVR: 29429286) til Merkur Holding ApS (Cvr.nr. 25045653).

Den af SKAT vedlagte nota fra Østjydsk Bank A/S viser den pengeoverførsel, der berigtiger ovennævnte anparts køb. Kenneth Reece har ingen tilknytning til ovennævnte transaktion – bortset fra, at han er registreret som direktør i Øbro Invest ApS på overdragelsestidspunktet.

I SKAT' agterskrivelse af 17. december 2012 fremføres, at Kenneth Reece skal påføre hele overdragelsessummen som positiv aktieindkomst i sin danske selvangivelse. Henset til at Kenneth Reece ikke er sælger af anparterne, og ikke er tilmeldt det danske skattesystem, forstår vi ikke synspunktet, og vi antager, at det må dreje sig om en misforståelse. Alternativt vil vi gerne have en præcisering heraf.

For klarhedens skyld skal oplyses, at når der i betalingsnotaen står "The funds to pay for the above transactions stems from the sale of a real estate company in mr. reeces control", så betyder det blot, at Kenneth Reece var tegningsberettiget direktør i Øbro Invest ApS på tidspunktet hvor dette selskab blev solgt til Merkur Holding ApS (Cvr.nr. 25045653).

Vi kan således ikke se, at Kenneth Recce skulle have handlet forkert – og slet ikke groft uagtsomt.

Hvis ovennævnte ikke giver anledningen til, at man frafalder den varslede forhøjelse, vil vi gerne have et personligt fremmøde – inden der afsiges kendelse.

Ad skrivelse af 21. januar 2013

Vi vender tilbage inden den 10. februar 2013.

Ooo000ooo

P.S.

Vi har endvidere d. 28. november 2012 anmodet om fuld aktindsigt, men endnu ikke fået det.

Med venlig hilsen



Thorbjørn K.K. Henriksen
Master of Tax Law



Kenneth Lee Reece
Fribækvej 13
8766 Nørre Snede

Sluseholmen 8 B
2450 København SV

Telefon 72 22 18 18

E-mail via skat.dk/kontakt

11. februar 2013

J. nr. 130869-1841
Sagid. 138484876
Indkomstår 2007

Direkte nr. 72 38 21 27
Henrik.Sorensen@Skat.dk

Mødeindkaldelse

Vi beder dig om at komme til et møde om din skatteansættelse for indkomståret 2007.

Torsdag, den 28. februar 2013, kl. 10.00 - 11.00.

Din revisor har anmodet om møde vedr. SKATs forslag til ændring af din skattepligtige indkomst for 2007.

Hvis du er forhindret, beder vi dig ringe på telefon 72 38 21 27 og aftale en anden mødetid.

Med venlig hilsen

Henrik Sørensen

Kopi er sendt til:
CPH Revision ApS, Center Boulevard 5, 2300 København S

←----- **Formateret:** Kant: Nederst:
(Enkelt, Hvid, 0,25 pkt.
Stregtykkelse)

←----- **Formateret:** Kant: Øverst:
(Enkelt, Hvid, 0,25 pkt.
Stregtykkelse)

KOPI



Østjysk Bank A/S
Østergade 6-8
9560 Mariager
Att.: Erhvervsdirektør Thomas Riise Pedersen

Sluseholmen 8 B
2450 København SV

Telefon 72 22 18 18

E-mail via skat.dk/kontakt

28. februar 2013

Sagid. 138484876
Indkomstår 2007

Direkte nr. 72 38 21 27
Henrik.Soerensen@Skat.dk

SKAT har brug for oplysninger

Vi beder jer sende følgende oplysninger om Kenneth Lee Reece, 130869-1841:

Den 2. februar 2007 overfører Østjysk bank EUR 1.277.420,00 fra jeres kunde Øbro Invest ApS til Arianne Development C/o Kenneth Lee Reece Union Island. Kopi af nota vedlægges.

SKAT skal i den anledning bede om følgende oplysninger fra Østjysk Bank

- Er banken i besiddelse af dokumentation for bestilling af overførelsen til Arianne Development, og hvem der har bestilt overførelsen.
- Banken bedes oplyse om tegningsberettigede for kontoen for Øbro Invest ApSs levetid.
- Banken bedes oplyse om et eller flere af følgende selskaber har haft konto hos Østjysk Bank A/S: Arianne Development, Arianne Invest eller Arianne Ltd. Såfremt dette er tilfældet bedes banken fremsende dokumentation for stiftelse af kontoen med underliggende dokumentation for tegningsberettiget, dokumentation for ejere af selskabet samt kontoudtog for konti.

Oplysningerne er vigtige for, at vi kan beregne indkomsten og skatten i indkomståret 2007.

Vi beder jer sende os oplysningerne, så vi har dem senest den 15. marts 2013.

Love og regler

Vi kan bede om oplysningerne efter skattekontrollovens § 8 D. I kan finde skattekontrolloven på skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Gældende love* → *Skattelove*.

Se også Den juridiske vejledning, afsnit A.C.2.1.1, som I finder på skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Juridiske vejledninger*.

Hvis I har spørgsmål, er I velkomne til at ringe til mig på telefon 72 38 21 27.

Med venlig hilsen

Henrik Sørensen

KOPI

SAGSNOTAT

Cpr-nr. 130869-1841	Henvisningsnr.	Indkomstår 2007	Sagid. 138484876
Navn og adresse Kenneth Lee Reece		Rådgiver CPH Revision ApS Center Boulevard 5 2300 København S Kenneth Lee Reece Bigsand Beach Clifton, Union Island St. Vincent & The Grenadines	

Sagsbehandler Henrik Sørensen	Tlf. 72 38 21 27
---	----------------------------

Sagen omhandler <input checked="" type="checkbox"/> Skat <input type="checkbox"/> Moms <input type="checkbox"/> A-skat <input type="checkbox"/> eIndkomst <input type="checkbox"/> Told
Andet
Baggrund for opstart af sag Aktieindkomst 2007

Dato	Handling/notat
28. februar 2013	<p>Deltagere fra SKAT: Henrik Sørensen og Ole Riisgaard</p> <p>For skatteyder deltog Thorbjørn Henriksen</p> <p>Thorbjørn Henriksen oplyste, transaktionen vedrørte et salg af Øbro Invest ApS fra Arianne Development St. Vincent til Merkur Holding ApS. Merkur Holding købte Øbro Invest ApS af Arianne Development St. Vincent.</p> <p>Kenneth Lee Reece har ikke noget med ledelsesforhold eller ejerskab til Arianne Development efter det oplyste, af Thorbjørn Henriksen.</p> <p>Til trods for, at skatteyers navn var anført på nota fra Østjysk Bank for overførelsen til Arianne Development har skatteyder ikke noget med det selskab at gøre. Thorbjørn Henriksen kunne ikke redegøre for hvordan Kenneth</p>

Lee Reece navn fremkom på notat i forbindelse med pengeoverførelsen.

SKAT fremlagde kopi af faktura fra Arianne Ltd til AB Ny Ungarnsgade samt kopi af referat for møde i AB, hvor Kenneth Lee Reece oplyser at han skal have honorar for sit arbejde. Thorbjørn Henriksen kunne bekræfte, at skatteyder var ejer af Arianne Ltd St. Vincent. Det var et andet selskab end Arianne Development.

Det blev aftalt, at skatteyder fremskaffer dokumentation for Arianne Ltd og Arianne Development med dokumentation for ejerforhold og stiftelse på St. Vincent og The Grenadines.

SKAT tager kontakt til Østjysk Bank for yderligere dokumentation vedr. overførelsen. Når SKAT har modtaget materiale fra banken gennemføres partshøring før der afsiges kendelse.

Investor ApS er stifter af Øbro Invest ApS. Thorbjørn Henriksen oplyste, at de ikke havde indskudt kapitalen men dette var sket af Arianne Development

Det blev aftalt, at skatteyder vil fremskaffe dokumentation for indbetaling af kapitalen fra Arianne Development.

Thorbjørn Henriksen fastholdte, at beløbet ikke var tilgået Kenneth Lee Reece, da han ikke havde noget med Arianne Development at gøre. Pengestrømmen vedrørte alene betaling af køb af Øbro Invest ApS. Betalingen var sket med selskabets egne midler.



Kenneth Lee Reece
Fribækvej 13
8766 Nørre Snede

Sluseholmen 8 B
2450 København SV

Telefon 72 22 18 18

E-mail via skat.dk/kontakt

1. marts 2013

J. nr. 130869-1841
Sagid. 138484876
Indkomstår 2007

Direkte nr. 72 38 21 27
Henrik.Sorensen@Skat.dk

Referat af møde 28. februar 2013

Hermed fremsendes referat af møde den 28. februar 2013 på SKATs kontor.

Med venlig hilsen

Henrik Sørensen

Kopi er sendt til:
CPH Revision ApS, Center Boulevard 5, 2300 København S
Kenneth Lee Reece, Bigsand Beach, Clifton, Union Island, St. Vincent & The Grenadines

← **Formateret:** Kant: Nederst:
(Enkelt, Hvid, 0,25 pkt.
Stregtykkelse)

← **Formateret:** Kant: Øverst:
(Enkelt, Hvid, 0,25 pkt.
Stregtykkelse)

KOPI

SKAT
Sluseholmen 8 B
2450 København SV
Att.: Henrik Sørensen

Mariager, den 7. marts 2013

Vor ref.: PE
Dir. mail: thpe@oeb.dk

SKATs sags.nr. 138484876 – Kenneth Lee Reece

Under henvisning til skrivelse af 28. februar 2013, hvori SKAT i henhold til skattekontrollovens § 8 D anmoder om oplysninger om Kenneth Lee Reece, skal Østjysk Bank A/S hermed vende tilbage til sagen.

Det kan indledningsvist oplyses, at Kenneth Lee Reece på tidspunktet for den omhandlede overførsel var kunde i Østjysk Bank A/S' afdeling i Spentrup. Kenneth Lee Reece var dermed kendt af banken.

Sagen er nærmere, at Kenneth Lee Reece sælger et af ham kontrolleret selskab, Øbro Invest ApS, til en Michael Schewitsch. Michael Schewitsch var på tidspunktet for handlen ligeledes en kendt kunde i Østjysk Bank A/S' afdeling i Spentrup.

Kenneth Lee Reece er i samme periode ved at erhverve et hotel på St. Vincent, og der er bl.a. med baggrund heri samt ovenstående handel en omfattende korrespondance mellem Kenneth Lee Reece, og Østjysk Bank A/S' daværende medarbejder i bankens afdeling i Spentrup.

Kenneth Lee Reece beder i forløbet om at få oprettet en konto tilhørende et selskab ved navn Arianne Development Ltd, Union Island, St. Vincent & Grenadines. Kenneth Lee Reece ønsker kontoen oprettet med ham som eneste hæveberettigede.

Det er imidlertid ikke muligt at fremskaffe fornøden tegningsudskrift for selskabet, hvorfor kontoen i henhold til aftale oprettes i Kenneth Lee Reeces navn. Købesummen for Øbro Invest ApS på kr. 10.782.864,00 overføres herefter den 1. februar 2007 fra til den oprettede konto tilhørende Kenneth Lee Reece.

Kenneth Lee Reece oplyser Østjysk Bank A/S om, at han ville oprette en konto på St. Vincent tilhørende Arianne Development Ltd, samt at købesummen for hotellet herefter skulle overføres til denne. Dette sker ved overførsel den 2. februar 2007.

Det skal således for en god ordens skyld præciseres, at den omtalte overførsel på EUR 1.277.420,00 ikke er sket fra Øbro Invest ApS' konto, men derimod fra den konto, som Kenneth Lee Reece har fået oprettet, med ham som eneste tegningsberettigede.



Kopi af posteringsoversigt for den nævnte konto er vedlagt som bilag til denne skrivelse.

For så vidt angår Øbro Invest ApS, så kan følgende oplyses. Øbro Invest ApS har haft 2 konti i Østjysk Bank A/S.

Konto 7230 1381611 oprettes den 27. april 2006 og ophæves den 26. maj 2010. Konto 7230 1387691 oprettes den 9. maj 2006 og ophæves den 1. november 2012.

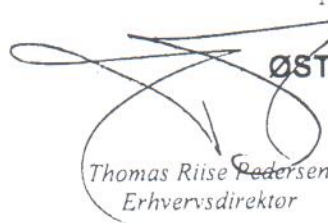
Jeg vedlægger som aftalt pr. telefon kopi af de tegningsudskrifter Østjysk Bank A/S er i besiddelse af for selskabet.

Østjysk Bank A/S kan endelig oplyse, at ingen af de i din skrivelse nævnte selskaber, Arianne Development, Arianne Invest eller Arianne Ltd, har eller har haft konto hos Østjysk Bank A/S.


Vi håber, at ovennævnte oplysninger er fyldestgørende for SKAT, men såfremt der er brug for yderligere, stiller vi os naturligvis til rådighed hermed.

Med venlig hilsen

ØSTJYDSK BANK A/S



Thomas Riise Pedersen
Erhvervsdirektor



Peter Møller Christensen
Advokat



Arianne Development Ltd.
Kenneth Reece
Frisbækvej 13, 8766 Nørre Snede

POSTERINGSOVERSIGT

Dato: 28.02.2013
Side: 1
Tid: 16:13:48
Kontonr.: 7230 1452321
Aktuel saldo: 0,00 DKK

Ø.B. Konto

Dato	Valør	Tekst	Postering	Saldo
01.02.07	01.02	Merkur Holding	10.782.864,00	10.782.864,00
02.02.07	01.02	restdeponering	10.000,00	10.792.864,00
02.02.07	02.02	UDLAND T1M032478	9.536.168,36-	1.256.695,64
02.02.07	02.02	T1M032478D070202	12.774,20	1.269.469,84
27.02.07	27.02	Showroompavillon	500.000,00-	769.469,84
14.03.07	14.03	Ret og Råd	22.768,56-	746.701,28
16.03.07	16.03	TL Frødensg.13	10.400,00-	736.301,28
16.03.07	16.03	Dagbehandlingsskolen Fyrøjet	222.238,78-	514.062,50
25.04.07	25.04	UDLAND T1M035151 - Se medd. 500.000,00 DKK, KURS 546,910000	500.200,00-	13.862,50
09.05.07	09.05	Magasinforlaget ApS - Se medd.	300.000,00	313.862,50
09.05.07	09.05	Kenneth Reece - Se medd.	851.784,31	1.165.646,81
14.05.07	14.05	Loan - Charlotte Toft	50.000,00-	1.115.646,81
16.05.07	16.05	"Afrekning vedr. - Se medd.	1.564,33	1.117.211,14
29.05.07	29.05	Entrepreneur JPK ApS	66.942,85-	1.050.268,29
12.06.07	11.06	UDLAND T1M036631 - Se medd. 34.222,35 USD, KURS 558,520000	191.238,67-	859.029,62
14.06.07	14.06	til 1321948	100.000,00-	759.029,62
29.06.07	29.06	Lån	150.000,00-	609.029,62
02.07.07	02.07	Faktura 22991	24.875,00-	584.154,62
03.07.07	03.07	Loan - Foreningen Thora	500.000,00-	84.154,62
02.08.07	02.08	loan	84.000,00-	154,62
10.09.07	10.09	Foreningen Thora	100.000,00	100.154,62
19.09.07	19.09	UDLAND T1M039809 - Se medd. 3.523,76 USD, KURS 534,150000	18.907,16-	81.247,46
25.10.07	25.10	Loan - Thora	15.000,00-	66.247,46
12.12.07	12.12	Vedr konsulent - Se medd.	155.000,00	221.247,46
20.12.07	20.12	Rente	9.104,71	230.352,17
20.12.07	20.12	Loan	41.699,97-	188.652,20
20.12.07	20.12	Loan	188.000,00-	652,20
11.01.08	11.01	Grejsbo anpartssalg - Se medd.	150.000,00	150.652,20
11.01.08	11.01	ovf	50.000,00-	100.652,20
25.01.08	25.01	Jysk Have Design, - Se medd.	250.000,00	350.652,20
28.01.08	28.01	Øbro Invest	24.683,21-	325.968,99
28.01.08	28.01	Nota nr.66961	25.000,00-	300.968,99
28.01.08	28.01	Nykredit Bank	12.000,00-	288.968,99
28.01.08	28.01	til 1321948	288.000,00-	968,99
22.12.08	20.12	Rente	193,84	1.162,83
06.07.09	08.07	Til 9304367 115,00 USD, KURS 536,810000	617,33-	545,50
21.12.09	20.12	Rente	9,54	555,04
28.01.10	28.01	Rente	0,44	555,48
28.01.10	28.01	Overført til 7230 1334040	555,48-	0,00

ERHVERVS- OG SELSKABSSTYRELSEN

Selskabsrapport for ØBRO INVEST ApS

CVR-nr.:	29429286
Navn:	ØBRO INVEST ApS
Hoved P-nr.:	1012157416
Hoved P-enhed:	ØBRO INVEST ApS
Adresse:	Fønøgade 37 2100 København Ø
Kommune:	København
Børsnoteret:	Nej
Status:	Selskabet er normal
Reklamebeskyttet:	Nej
Stiftere:	INWESTOR ApS
Direktion:	Direktor Kenneth Lee Reece (Tiltrådt 28.03.2006)
Tegningsregel:	Selskabet tegnes af en direktor.

Regnskabsår:	01.01 - 31.12
Seneste offentliggjorte regnskab:	Intet regnskab offentliggjort



Kenneth Lee Reece
Fribækvej 13
8766 Nørre Snede

Sluseholmen 8 B
2450 København SV

Telefon 72 22 18 18

E-mail via skat.dk/kontakt

15. marts 2013

J. nr. 130869-1841
Sagid. 138484876
Indkomstår 2007

Direkte nr. 72 38 21 27
Henrik.Sorensen@Skat.dk

Udtalelse - Østjysk Bank

Som aftalt på møde med din revisor den 28. februar 2013 har SKAT indhentet oplysninger fra Østjysk Bank vedr. pengeoverførelse på kr. 9.536.168,36 den 2. februar 2007.

Vi skal bedes om dine kommentarer til Østjysk Banks skrivelse af 7. marts 2013 er SKAT i hænde senest den 4. april kl. 12.00.

Af Østjysk Banks skrivelse fremgår det, at du er eneste tegningsberettiget for konto tilhørende Arianne Development Ltd, og at selskabet har adresse på Fribækvej 13 Nørre Snede.

SKAT skal oplyse, at du med henvisning til tvangsindgrebslovens § 10 ikke behøver, at udtale dig.

Med venlig hilsen

Henrik Sørensen

Kopi er sendt til:

CPH Revision ApS, Center Boulevard 5, 2300 København S
Kenneth Lee Reece, Bigsand Beach, Clifton, Union Island, St. Vincent & The Grenadines

← Formateret: Kant: Nederst:
(Enkelt, Hvid, 0,25 pkt.
Stregtykkelse)

← Formateret: Kant: Øverst:
(Enkelt, Hvid, 0,25 pkt.
Stregtykkelse)



Kenneth Lee Reece
Frisbækvej 13
8766 Nørre Snede

Sluseholmen 8 B
2450 København SV

Telefon 72 22 18 18

E-mail via skat.dk/kontakt

17. december 2012

J. nr. 130869-1841
Sagid. 138484876
Indkomstår 2007

Direkte nr. 72 38 21 27
Henrik.Soerensen@Skat.dk

Vi foreslår at ændre din skat

SKAT foreslår at ændre grundlaget for din skat for 2007 sådan:

Med hjemmel i aktieavancebeskatningslovens § 12, jf. personskattelovens § 4a stk. 1 nr. 4 forhøjes din aktieindkomst for salg af selskab under din kontrol.

9.534.918 kr.

← Formateret: Kant: Nederst:
(Enkelt, Hvid, 0,25 pkt.
Stregtykkelse)

1.1 Sagens faktiske forhold

SKAT har fra Østjysk Bank den 30. november 2012 modtaget kontroloplysninger om, at du har solgt et selskab under din kontrol og fået overført et beløb på kr. 9.534.918,36 den 2. februar 2007. Kopi af notaen vedlægges.

Af meddelelse vedr. betalingen fremgår det, at denne vedr. købesummen for et ejendomsselskab under din kontrol.

Modtager er Arianne Development C/o Kenneth Lee Reece St. Vincent & Grenadines. Beløbet er overført til Dexia Banque International Luxembourg. Beløbet er overført fra en konto tilhørende Øbro Invest ApS. Du er direktør for Øbro Invest ApS i perioden 28. marts 2006 – 15. april 2007.

Beløbet er således overført til Luxembourg, mens du har været direktør for Øbro Invest ApS.

Du har ikke for indkomståret 2007 selvangivet aktieindkomst fra salg af ejendomsselskab i 2007.

1.2 SKATs begrundelse for ændring

Du har i indkomståret 2007 ikke selvangivet aktieindkomst eller anden indkomst fra Danmark. Fristen for ordinær ligning for indkomståret 2007 udløb den 1. maj 2011, jf. skatteforvaltningslovens §26. SKAT har ikke haft kendskab til du har ejet og solgt aktier i et selskab i 2007, hvorfor SKAT med hjemmel i skatteforvaltningslovens § 27 stk. 1 nr. 5 ekstraordinært kan genoptage din skatteansættelse for 2007.

SKAT har først fået kendskab til dit salg af et ejendomsselskab og overførelsen af 9.536.168 den 2. februar 2012, hvor fristen for ekstraordinær genoptagelse på 6 måneder, jf. skatteforvaltningslovens § 27, er opfyldt.

Beskatning af avance ved salg af aktier sker med hjemmel i aktieavancebeskatningslovens § 12 jf. personskattelovens § 4A stk. 1 nr. 4. Du har ikke selvangivet aktieindkomst til Danmark for 2007 for salg af aktier i et selskab kontrolleret af dig, hvorfor der skal ske beskatning.

1.3 Love og regler

Aktieavancebeskatningslovens § 12
Personskattelovens § 4A stk. 1 nr. 4
Skatteforvaltningslovens § 26
Skatteforvaltningslovens § 27

1.4 SKATs forslag til ændring af din aktieindkomst

Med hjemmel i aktieavancebeskatningslovens § 12 og personskattelovens § 4a stk. 1 nr. 4 forhøjes din aktieindkomst med 9.536.186 for salg af selskab kontrollerede af dig jf. nota fra Østjysk Bank den 2. februar 2007.

Hvis du er enig

Er du enig i forslaget, behøver du ikke gøre noget. Efter fristen den 4. januar 2013 sender vi en afgørelse, der svarer til forslaget.

Hvis du er uenig

Er du uenig i forslaget, beder vi dig komme med dine bemærkninger senest den 4. januar 2013. Du kan enten ringe eller skrive til os. Hvis du ønsker et møde, beder vi dig ringe og aftale en tid. Husk at tage dette brev med til mødet.

Derefter sender vi et nyt brev til dig, hvor vi har taget stilling til dine bemærkninger.

Love og regler

Vi sender dig dette brev på grundlag af skatteforvaltningslovens § 20.

Du kan finde de love og afgørelser, vi henviser til, på skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Gældende love* → *Skattelove* eller skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Afgørelser*.

Den juridiske vejledning finder du på skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Juridiske vejledninger*.

Hvis du har spørgsmål, er du velkommen til at ringe til mig på telefon 72 38 21 27.

Med venlig hilsen

Henrik Sørensen

Kopi er sendt til:
CPH Revision ApS, Center Boulevard 5, 2300 København S

← **Formateret:** Kant: Øverst:
(Enkelt, Hvid, 0,25 pkt.
Stregtykkelse)



Kenneth Lee Reece
Frisbækvej 13
8766 Nørre Snede

Sluseholmen 8 B
2450 København SV

Telefon 72 22 18 18

E-mail via skat.dk/kontakt

21. februar 2013

J. nr. 130869-1841
Sagid. 140842748
Indkomstår 2006-2011

Direkte nr. 72 38 21 27
Henrik.Soerensen@Skat.dk

Vi foreslår at gøre dig skattepligtig til Danmark for 2006-2012

Formateret: Kant: Nederst:
(Enkelt, Hvid, 0,25 pkt.
Stregtykkelse)

Du har meldt flytning fra Danmark, og er ikke skattepligtig til Danmark fra 2006. I perioden 2001 – 2012 har du til folkeregistreret oplyst, at du har boet i USA.

Af tingbogen for ejendommen Fanøgade 35 fremgår det, at du har været formand for andelsboligforeningen Fanøgade 35. Den 6. april 2006 sælger andelsboligforeningen til Øbro Invest ApS. Du underskriver aftalen for andelsforeningen som formand.

Af andelsboliglovens § 2 stk. 4 fremgår det, at som medlem af en andelsboligforening kan kun optages den, der har eller i forbindelse med optagelsen som medlem overtager brugsretten til lokaler i foreningens ejendom. Medlemskabet kan kun vedrøre de lokaler, brugsretten omfatter.

Du har således haft bolig til rådighed i Fanøgade 35, og opfylder betingelserne i kildeskattelovens § 1 stk. 1 for at have en bolig til rådighed.

Det fremgår tillige af andelshaveroversigten for andelsboligforeningen Øster Søgade 36 / Sølvgade 105, at du har været andelshaver.

SKAT har fået aktindsigt hos Grundejernes Investeringsfond for AB Øster Søgade 36 / Sølvgade 105. Du har i skrivelse af den 2. november 2011 oplyst, at du og din kone har bolig i ejendommen.

Du nævner, at der er flere vidner på dette, og at beboermøder fandt sted i din og din kones bolig. Ejendommen er købt den 1. december 2010 af andelsboligforeningen. Af folkeregistreret fremgår det, at der ikke har været tilmeldt beboere på adressen i den periode du har oplyst, at bo på adressen.

Det fremgår af andelshaverlisten for andelsboligforeningen Øster Søgade 36 / Sølvgade 105, at du pr. medio oktober fortsat er andelshaver i foreningen. Der er ikke tilmeldt andre personer i lejligheden, hvorfor den står til din rådighed.

Med hjemmel i kildeskatteloven § 1 stk. 1 har du haft bolig til rådighed i Danmark, og har således været skattepligtig til Danmark i perioden 2006-2012, da du har rådet over bolig i Danmark.

På skat.dk/tastselv kan du se, hvilke oplysninger vi har modtaget, som har betydning for din skat.

← **Formateret:** Kant: Øverst:
(Enkelt, Hvid, 0,25 pkt.
Stregtykkelse)

Hvis du er enig

Er du enig i forslaget, behøver du ikke gøre noget. Efter fristen den 12. marts 2013 får du i løbet af cirka 14 dage en ny årsopgørelse på skat.dk/tastselv, hvor du kan se, hvad ændringerne betyder for din samlede skat. Hvis du skal betale mere, kan du se hvordan under *Betalingsinformation*.

Hvis du er uenig

Er du uenig i forslaget, beder vi dig komme med dine bemærkninger senest den 12. marts 2013. Du kan enten ringe eller skrive til os. Hvis du ønsker et møde, beder vi dig ringe og aftale en tid. Husk at tage dette brev med til mødet.

Derefter sender vi et nyt brev til dig, hvor vi har taget stilling til dine bemærkninger.

Love og regler

Vi sender dig dette brev på grundlag af skatteforvaltningslovens § 20.

Du kan finde de love og afgørelser, vi henviser til, på skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Gældende love* → *Skattelove* eller skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Afgørelser*.

Den juridiske vejledning finder du på skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Juridiske vejledninger*.

Hvis du har spørgsmål, er du velkommen til at ringe til mig på telefon 72 38 21 27.

Med venlig hilsen

Henrik Sørensen

Kopi er sendt til:
CPH Revision ApS, Center Boulevard 5, 2300 København S

KOPI



Kenneth Lee Reece
Frisbækvej 13
8766 Nørre Snede

Sluseholmen 8 B
2450 København SV

Telefon 72 22 18 18

E-mail via skat.dk/kontakt

21. februar 2013

J. nr. 130869-1841
Sagid. 140889163
Indkomstår 2009

Direkte nr. 72 38 21 27
Henrik.Soerensen@Skat.dk

Vi foreslår at ændre din skat

SKAT foreslår at ændre grundlaget for din skat for 2009 sådan:

Din skattepligtige indkomst forhøjes med hjemmel i statsskatte-
lovens § 4 stk. 1 litra b for udlejning af Trondhjemsgade 15
kld. th.

107.700 kr.

Du ejer ejendommen Trondhjemsgade 15 kld. Th 2100 København Ø, som du pr. 1. januar 2009
udlejer til Inwestor ApS, som ejes af din hustru for en årlig leje kr. 107.700. Lejekontrakten er un-
derskrevet den 11. december 2008.

Du har ikke selvangivet resultat af udlejningsvirksomhed for indkomståret 2009.

Overskud fra udlejning af ejendom er skattepligtig med hjemmel i statsskatteovens § 4 stk. 1 litra
b.

Din personlige indkomst skal derfor med forhøjes for resultat af overskud for udlejning med kr.
107.700 med hjemmel i statsskatteovens § 4 stk. 1 litra b for indkomståret 2009.

← **Formateret:** Kant: Nederst:
(Enkelt, Hvid, 0,25 pkt.
Stregtykkelse)

Hvis du er enig

Er du enig i forslaget, behøver du ikke gøre noget. Efter fristen den 18. marts 2013 sender vi en
afgørelse, der svarer til forslaget.

Hvis du er uenig

Er du uenig i forslaget, beder vi dig komme med dine bemærkninger senest den 18. marts 2013. Du
kan enten ringe eller skrive til os. Hvis du ønsker et møde, beder vi dig ringe og aftale en tid. Husk
at tage dette brev med til mødet.

Derefter sender vi et nyt brev til dig, hvor vi har taget stilling til dine bemærkninger.

Love og regler

Vi sender dig dette brev på grundlag af skatteforvaltningslovens § 20.

← **Formateret:** Kant: Øverst:
(Enkelt, Hvid, 0,25 pkt.
Stregtykkelse)

Du kan finde de love og afgørelser, vi henviser til, på skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Gældende love* → *Skattelove* eller skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Afgørelser*.

Den juridiske vejledning finder du på skat.dk → *Jura, tal og statistik* → *Juridiske vejledninger*.

Hvis du har spørgsmål, er du velkommen til at ringe til mig på telefon 72 38 21 27.

Med venlig hilsen

Henrik Sørensen

Kopi er sendt til:
CPH Revision ApS, Center Boulevard 5, 2300 København S
Kenneth Lee Reece, Bigsand Beach, Clifton, Union Island, St. Vincent & The Grenadines

K O P I