

Dom i Fakturasagen

Østre Landsret har den 5. maj 2026 afsagt dom i en ankesag om medvirken, til dels forsøg på medvirken, til meget omfattende moms- og skattesvig samt hvidvask.

Sagen kort fortalt

Under ankesagen var ni personer og et selskab tiltalt for medvirken, til dels forsøg på medvirken, til moms- og skatteunddragelse ved at have samvirket om, at der blev udstedt fiktive fakturaer fra 12 stråmandsvirksomheder til en lang række andre virksomheder, og derved at have medvirket eller forsøgt at medvirke til, at fakturaerne blev benyttet af de virksomheder, der modtog dem, til moms- og skattesvig.

Herudover var fire personer, der var direktør i hver deres vekselkontor, tiltalt for hvidvask, til dels forsøg herpå, af penge, som stammede fra fakturaindbetalingerne.

Ankesagen har været behandlet som en domsmandssag og har indebåret en omfattende bevisførelse. Ankesagen har således været behandlet over 122 retsdage.

S agens udfald

Landsretten har fundet det bevist, at de 12 stråmandsvirksomheder, der var oprettet til formålet, indgik i en såkaldt fakturafabrik, og at de fakturaer, som disse virksomheder udstedte, i det hele var fiktive og således ikke afspejlede reelle ydelser eller varer til de virksomheder, der købte fakturaerne. Landsretten har endvidere fundet det bevist, at der blev udstedt i alt 5.747 fakturaer på i alt 531.629.879 kr. og at den samlede tilsigtede moms- og skatteunddragelse udgjorde 295.947.268 kr.

Landsretten har ligeledes fundet det bevist, at den betaling, som stråmandsvirksomhederne modtog, hurtigt blev videreført via bl.a. de fire ovennævnte vekselkontorer for til sidst for størstedelens vedkommende at blive returneret til fakturakøberne i kontanter. Formålet med fakturaerne var i alle tilfælde, at disse kunne benyttes over for SKAT til moms- og skatteunddragelse, og fakturakøberne betalte en betydelig provision til fakturafabrikken for fakturaerne. Der var en hierarkisk opbygning omkring fakturafabrikken med en ledelse, der bl.a. instruerede de øvrige deltagere, som havde forskellige roller, ligesom fakturafabrikken var organiseret på en særdeles professionel måde og forudsatte et samvirke mellem de involverede personer, der tilsammen udgjorde et kriminelt netværk.

En af de tiltalte personer blev anset for at være den øverste leder af fakturafabrikken og blev idømt fængsel i 7 år og en tillæggsbøde på 175 mio. kr. Tre andre tiltalte blev ligeledes anset for at have ledende roller i fakturafabrikken og blev idømt henholdsvis fængsel i 6 år og 6 måneder og en tillæggsbøde på 175 mio. kr., fængsel i 6 år og en tillæggsbøde på 175 mio. kr. samt fængsel 5 år og 6

måneder og en tillægsbøde på 90 mio. kr. Disse fire tiltalte blev desuden indtil videre frakendt retten til at deltage i ledelsen af en erhvervsvirksomhed her i landet eller i udlandet uden at hæfte personligt og ubegrænset for virksomhedens forpligtelser.

Fire andre tiltalte blev anset for at have haft en række mere afgrænsede roller i fakturafabrikken. To af dem blev hver idømt fængsel i 3 år og 6 måneder, mens de to øvrige blev idømt henholdsvis fængsel i 4 år og 6 måneder og fængsel i 3 år.

En af de ni tiltalte personer blev i det hele frifundet.

Det tiltalte selskab, der havde stillet ejendomme til rådighed som adresser for stråmandsvirksomhederne og/eller stråmandsdirektørerne, blev fundet skyldig i medvirken til moms og skatteunddragelse og idømt en bøde på 65 mio. kr.

De fire personer, der var tiltalt for hvidvask, blev alle fundet skyldige, og tre af dem blev idømt fængsel i 3 år og 11 måneder, mens en af dem blev idømt fængsel i 2 år. De blev desuden alle indtil videre frakendt retten til at udøve valutavekslingsvirksomhed mv.

Endelig skete der konfiskation af en række effekter og værdier, ligesom fire af de tiltalte blev udvist af Danmark med indrejseforbud for bestandig.