



Hertoghs advocaten - belastingkundigen

Bezoekadres
Parkstraat 8
4818 SK BREDA

Correspondentie
Postbus 4729
4803 ES BREDA

T 076-520 22 66
F 076-520 22 88
I www.hertoghsadvocaten.nl
E hertoghs@hertoghsadvocaten.nl

VERTROUWELIJK
Belastingdienst Zuidwest/Kantoor Breda
De heer C.S.C. Danyluk
Postbus 90121
4800 RA BREDA

Breda, 25 mei 2004

04-39777/NE/MK

Inzake: Dynatools/Fiscus

Geachte heer Danyluk,

Inmiddels zijn meerdere brieven gewisseld omtrent Uw verzoek om inzage. Cliënte wenst vanzelfsprekend aan haar wettelijke verplichtingen te voldoen. Op grond van de inhoud van Uw brieven meent zij echter dat zij wettelijk niet verplicht is mee te werken aan het door U beoogde onderzoek.

De Invorderingswet 1990 verplicht bepaalde (rechts)personen gegevensdragers beschikbaar te stellen. Dit zijn in hoofdzaak:

1. de belastingschuldige of aansprakelijkgestelde, voor zover de raadpleging van die gegevensdragers van belang kan zijn voor de invordering te zijnen aanzien (art. 58 Inv.wet);
2. administratieplichtigen, voor zover de raadpleging van die gegevensdragers van belang kan zijn voor de invordering van derden (art. 62 Inv.wet).

Art. 58 Inv.wet is niet aan de orde; cliënte is niet aansprakelijk gesteld. Art. 62 Inv.wet is evenmin aan de orde; het doel van Uw verzoek is immers niet om de aansprakelijkheid van derden, maar om de aansprakelijkheid van cliënte zelf vast te stellen (zie Uw brief van 5 april 2004).

Iedere aansprakelijkheid is beperkt tot het bedrag dat in het desbetreffende geval effectief onder onze beroepsaansprakelijkheidsverzekering wordt gedekt en uitbetaald.

Hertoghs advocaten-belastingkundigen is de handelsnaam van Hertoghs advocaten-belastingkundigen B.V., gevestigd te Breda en ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Breda onder nummer 20030506



Een bepaling op grond waarvan inzage gevorderd kan worden met het doel om de aansprakelijkheid vast te stellen van degene van wie de inzage wordt gevorderd kent de Invorderingswet evenwel niet.

De conclusie van cliënte blijft dan ook dat zij niet verplicht is om mee te werken aan Uw verzoek.

Hoogachtend,

R.W.J. Kerckhoffs

M. Kaaij /

24 MEI 2004

> Postbus 90121

4800 RA BREDA

Telefoon (076) 530 41 00

Telefax (076) 530 45 64

unit 13

Doorkiesnummer (076) 530 44 74

Hertoghs advocaten-belastingdeskundigen
 Mr. R.W.J. Kerckhoffs
 Postbus 4729
 4803 ES BREDA

Datum
 18 mei 2004

Uw kenmerk

Kenmerk
 0048.21.257

1040518

Betreft
 Dynatools software BV

Geachte heer Kerckhoffs,

Gedagtekend 31 maart 2004 is (via u) aan uw cliënt Dynatools software BV (voorheen: E.S.P. Nederland BV) een rapport toegesonden betreffende een boekenonderzoek vennootschapsbelasting over de jaren 1996 tot en met 2001. Het rapport is van de hand van mijn collega, de heer B. Tuncer.

Collega Tuncer heeft in zijn aanblijdingsbrief bij het rapport verzocht de ingediende bezwaarschriften zo spoedig mogelijk te motiveren.

Ik verzoek u voorgaande zin als volgt te verstaan. Collega Tuncer verzoekt u zo spoedig mogelijk een eventuele schriftelijke reactie op het rapport in te zenden alsmede, in geval u ingediende bezwaarschriften alsnog (nader) wenst te motiveren, deze (nadere) motivering eveneens zo spoedig mogelijk in te zenden.

Collega Tuncer heeft in gemelde aanblijdingsbrief geen termijn gesteld binnen welke uw reactie bij de Belastingdienst ontvangen zou moeten zijn. Gezien de ruime tijd die het onderzoek in beslag heeft genomen, is een ruimere reactietermijn dan gewoonlijk (twee weken) op zijn plaats is. Ik stel u/uw cliënt in de gelegenheid een reactie(s) als hiervoor bedoeld, in te dienen tot 1 juli 2004.

Ik verzoek u bovenbedoelde reactie(s) te mijner attentie in te sturen.

Hoogachtend,

Belastingdienst/Zuidwest
 de Inspecteur
 namens deze,

G.H. J. Theunissen



In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden

Bezoekadres

Gasthuisvelden 11
 BREDA

07 APR. 2004

> Postbus 90121 4800 RA BREDA

Telefoon (076) 530 41 00
Telefax (076) 530 45 64
unit 13
Doorkiesnummer (076) 530 45 72Hertoghs advocaten-belastingdeskundigen
Mr. R.W.J. Kerckhoffs
Postbus 4729
4803 ES BREDADatum
05 april 2004Uw kenmerk
04-36938/NE/MK

Per telefax: 076-520 22 88

Kenmerk
AS/CD 2004Betreft
Acon Infoservice BV/E.S.P. BV
derdenonderzoek

Geachte heer Kerckhoffs,

In antwoord op uw faxbericht van 2 april 2004 met verwijzing naar een brief van gelijke datum met kenmerk als bovenvermeld, merk ik het volgende op.

Het onderzoek dat ik instel staat in verband met belastingschulden van Acon Infoservice BV. E.S.P. BV is in deze aan te merken als een derde, zoals bedoeld in artikel 62 Invorderingswet 1990.

Het door mij in te stellen derdenonderzoek is bedoeld om de aansprakelijkheid van E.S.P. BV (en/of haar opdrachtgevers) vast te stellen. Voor een toelichting op de betrokkenheid in deze van E.S.P. BV verwijs ik naar het rapport van de hand van de heer B. Tuncer betreffende de vennootschapsbelasting 1996 tot en met 2001 van E.S.P. BV, welk rapport u afgelopen week is toegezonden. Een verdere toelichting is voorafgaand aan mijn onderzoek niet te geven.

Het mandaatregister ligt ter inzage bij de balie van de Belastingdienst/Zuidwest/kantoor Breda.

Ik verzoek u donderdag 8 april 2004 vóór 15.00 uur telefonisch contact met mij op te nemen teneinde tijd en plaats van het onderzoek af te spreken.

Hoogachtend,

Belastingdienst/Zuidwest/kantoor Breda
de ontvanger
namens deze,

BA.



C.S.C. Danyluk

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden

Bezoekadres
Gasthuisvelden 11
BREDA



Hertoghs advocaten - belastingkundigen

Bezoekadres
Parkstraat 8
4818 SK BREDA

Correspondentie
Postbus 4729
4803 ES BREDA

T 076-520 22 66
F 076-520 22 88
I www.hertoghsadvocaten.nl
E hertoghs@hertoghsadvocaten.nl

TEVENS PER TELEFAX: (076) 530 45 64

VERTROUWELIJK
Belastingdienst Zuidwest/Kantoor Breda
De heer C.S.C. Danyluk
Postbus 90121
4800 RA BREDA

Breda, 2 april 2004

04-36938/NE/MK

Inzake: ESP/Fiscus

Geachte heer Danyluk,

Eerder, op 3 maart jl., berichtte U mij dat het derdenonderzoek betrekking heeft op:

- Acon Infoservice B.V.;
- alle debiteuren van cliënte; en
- die crediteuren van cliënte, waarvan personeel is ingeleend, en vervolgens is doorgeleend aan derden.

Op 26 maart jl. berichtte U dat het onderzoek is gericht op de mogelijke aansprakelijkheid van inleners. Het is cliënte nog steeds niet geheel duidelijk voor de belastingschulden van welke vennootschap die aansprakelijkheid zou bestaan.

In het geval dit uitsluitend of mede Acon Infoservice B.V. zou betreffen, verneemt cliënte gaarne waarop U baseert dat cliënte van deze vennootschap personeel zou hebben ingeleend en doorgeleend.

Tot slot valt cliënte op dat U in Uw eerste brief van 23 februari jl. tezamen met de heer Van Sprundel tekent namens de inspecteur. Sedertdien tekent U namens de ontvanger.

Om latere discussie te voorkomen, ontvangt cliënt gaarne het bewijs dat U gemandateerd bent om namens de ontvanger op te treden.

Hoogachtend,

R.W.J. Kerckhoffs

Iedere aansprakelijkheid is beperkt tot het bedrag dat in het desbetreffende geval effectief onder onze beroepsaansprakelijkheidsverzekering wordt gedekt en uitbetaald.

Hertoghs advocaten-belastingkundigen is de handelsnaam van Hertoghs advocaten-belastingkundigen B.V., gevestigd te Breda en ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Breda onder nummer 20030506

Belastingdienst

Zuidwest
kantoor breda

> Postbus 90121

4800 RA BREDA

Telefoon (076) 530 41 00
Telefax (076) 530 45 64
unit 13
Doorkiesnummer (076) 530 45 72Hertoghs advocaten-belastingdeskundigen
Mr. R.W.J. Kerckhoffs
Postbus 4729
4803 ES BREDADatum
26 maart 2004Uw kenmerk
04-36386/NE/MK

PER TELEFAX: 076 - 520 22 88

Kenmerk
AS/CD 2004Betreft
Acon Infoservice BV/E.S.P. Nederland BV

Geachte heer Kerckhoffs,


In antwoord op uw faxbericht van 25 maart met verwijzing naar een brief van gelijke datum met kenmerk als bovenvermeld, merk ik het volgende op.

Het onderzoek dat ik instel is inderdaad gericht op de aansprakelijkheid van de inteners. De regels van de Invorderingswet 1990 zijn daarop van toepassing. E.S.P. Nederland BV is in deze aan te merken als een derde, zoals bedoeld in artikel 62 Invorderingswet 1990.

Wellicht ten overvloede wijs ik u erop dat in deze een beroep op het verschoningsrecht van artikel 63 van genoemde Wet niet aan de orde is. Het betreft immers geen onderzoek bij u als advocaat. Niet onvermeld mag blijven, dat het niet medewerken aan genoemd onderzoek onder omstandigheden strafbaar is gesteld (artikelen 64 t/m 66 Invorderingswet 1990) als ook dat artikel 66 Invorderingswet 1990 een aantal artikelen van de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen van toepassing verklaart.

Uw kennis en expertise in genoemde wetgeving inschattend neem ik aan dat er geen verdere belemmeringen zijn het onderzoek daadwerkelijk in te stellen. Ik verzoek u dan ook maandag 29 maart 2004 vóór 15.00 uur telefonisch contact met mij op te nemen teneinde tijd en plaats van het onderzoek af te spreken. Zo er toch nog belemmeringen aanwezig zijn verzoek ik u die gemotiveerd uiterlijk vrijdag 2 april 2004 schriftelijk aan mij kenbaar te maken.

Hoogachtend,

Belastingdienst/Zuidwest
de ontvanger
namens deze.


C.S.C. Danyluk

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden

Bezoekadres
Gasthuisvelden 11
BREDA

04 MAART 2004

Zuidwest

kantoor BREDA

> Postbus 90121 4800 RA BREDA

Telefoon (076) 530 41 00
Telefax (076) 530 45 64
Unit 13 WKA
Doorkiesnummer (076) 530 45 72Hertoghs advocaten-belastingkundigen
Mr R.W.J. Kerckhoffs
Postbus 4729
4803 ES BREDADatum
3 maart 2004Uw kenmerk
04-34704/NE/MK

PER TELEFAX: 076 - 520 22 88

Kenmerk
AS/CD 2004Betreft
derdenonderzoek

Geachte heer Kerckhoffs,

In uw brief d.d. 1 maart 2004 met bovengenoemd kenmerk geeft u aan dat de datum van het door ons aangekondigde derdenonderzoek bij uw cliënte niet schikt. Verder geeft u aan dat uw cliënte geïnformeerd wil worden op welke derde-belastingplichtigen het onderzoek betrekking heeft.

Het derdenonderzoek heeft betrekking op:

- Acon Infoservice B.V.;
- alle debiteuren van Dynatools Software B.V. (voorheen ESP B.V.);
- die crediteuren van Dynatools Software B.V. (voorheen ESP B.V.) waarvan personeel is ingeleend, en vervolgens is doorgeleend aan derden.

Voor een opsomming van de door ons gevraagde bescheiden en gegevensdragers verwijs ik u voor zo ver nodig naar blz. 2 van onze brief van 23 februari jl.

Op grond van de bepalingen in de Algemene wet inzake rijksbelastingen is uw cliënte verplicht deze bescheiden en gegevensdragers ter beschikking te stellen.

Graag verneem ik voor 10 maart 2004 van u op welke data het onderzoek kan worden uitgevoerd.

Hoogachtend,

Belastingdienst/Zuidwest/kantoor Breda
de ontvanger
namens deze,


C.S.C. Danyluk

n.b. Deze brief is vandaag ook per separate post aan u verzonden.

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden

Bezoekadres
Gasthuisevelden 11
BREDA



Hertoghs *advocaten - belastingkundigen*

Bezoekadres
Parkstraat 8
4818 SK BREDA

Correspondentie
Postbus 4729
4803 ES BREDA

T 076-520 22 66
F 076-520 22 88
I www.hertoghsadvocaten.nl
E hertoghs@hertoghsadvocaten.nl

TEVENS PER TELEFAX: (076) 530 4564

Belastingdienst Zuidwest/Kantoor Breda
De heren A.G.J.M. van Sprundel en C. Danyluk
Postbus 90152
4800 RD BREDA

Breda, 1 maart 2004

04-34704/NE/MK

Inzake: ESP/Fiscus

Geachte heren Van Sprundel en Danyluk,

Recent ontvingen wij een aankondiging van een derdenonderzoek bij cliënte. De aangekondigde datum schikt cliënte niet, zodat het onderzoek op de aangekondigde datum geen doorgang kan vinden.

Alvorens een nieuwe afspraak te maken, verneemt cliënte gaarne op welke derde-belastingplichtige Uw onderzoek betrekking heeft. Zij kan zich dan tevens beraden over de reikwijdte van haar verplichtingen.

Hoogachtend,

R.W.J. Kerckhoffs /

M. Kaaij /

Iedere aansprakelijkheid is beperkt tot het bedrag dat in het desbetreffende geval effectief onder onze beroepsaansprakelijkheidsverzekering wordt gedekt en uitbetaald.

Hertoghs advocaten-belastingkundigen is de handelsnaam van Hertoghs advocaten-belastingkundigen B.V., gevestigd te Breda en ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Breda onder nummer 20030506

24 FEB. 2004

> Postbus 90121 4800 RA Breda

Telefoon (076) 530 41 00
Telefax (076) 530 45 64
Unit 3
Doorkiesnummer (076) 530 43 26Advocaten en belastingdeskundigen
Hertoghs
Postbus 4729
4803 ES BREDADatum
23 februari 2004

Mr. R.W.J. Kerchoffs

Uw kenmerk
ESP/004821257
Kenmerk
AS/CD 2004Betreft
derdenonderzoek

Geachte heer/mevrouw ,

Hierbij delen wij u mede dat wij van plan zijn bij uw client Dynatools Software BV (voorheen ESP BV), Sterrekroos 9 te Raamsdonkveer, een derdenonderzoek in te stellen. Het onderzoek vangt aan op maandag 8 maart 2004 om 9.00 uur en zal plaatsvinden op het bedrijfsadres te Raamsdonkveer.

Als de datum of de plaats u niet gelegen komt, verzoeken wij u dit tijdig mee te delen, zodat we een nieuwe afspraak kunnen maken.

Om het onderzoek te bespoedigen is het nodig dat wij over de volledige **debiteuren- en crediteurenadministratie (alsmede de grootboekrekeningen) over de jaren 2000 en 2001** kunnen beschikken. Wij verzoeken u dan ook ervoor te zorgen dat deze onderdelen van de administratie over de genoemde periode op het controle-adres aanwezig zijn. In het bijzonder vestigen wij uw aandacht op de bescheiden die in de bijlage bij deze brief zijn opgesomd.

Het onderzoek kan meer dagen in beslag nemen.

Als u wilt dat uw adviseur bij het onderzoek aanwezig is, verzoeken wij u daarvoor zelf de nodige maatregelen te treffen.

Hoogachtend,

Belastingdienst/Zuidwest kantoor Breda,
de inspecteur
namens deze

A.G.J.M. van Sprundel en C. Danyluk

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden

Bezoekadres
Gasthuisvelden 11
Breda

Boeken en bescheiden en overige gegevensdragers die voor het onderzoek nodig zijn:

- de jaarstukken met bijlagen over 2000 en 2001
- het grootboek, de kolommenbalansen, inclusief de voorafgaande journaalposten, en de aansluiting met de jaarstukken (brugstaten);
- de volledige debiteuren-, crediteurenadministratie zoals
alle verkoopfacturen
alle inkoopfacturen