

Belastingdienst

Ondernemingen
Enschede

*Bijlage 5
bij BK-04/503*

VERSLAG BOEKENONDERZOEK

Belastingdienst

Zuidwest
Kantoor Breda

Naam : Ter Braack b.v.
Adres : p/a Postbus 1179
Postcode : 7550 BD Hengelo.

Woonplaats : Hengelo.
Vestigingsplaats : Hengelo.

Entiteitnummer : 4/48.21.257
Fiscaalnummer : 48.21.257
Branchecode : 8431

Controle-ambtenaar : W.G.A.J. Noordink.

Datum verslag : 28-11-1994.

Onderzocht zijn de aangiften:

- Vennootschapsbelasting 1991 t/m 1992

3 Fiscale winstberekening

	1992	1991	1990	1989
Omzet	f --	--	83.045	231.875
Kosten	f 183.498	142.850	203.679	232.926
Fisc.res. -/-	f 183.894	133.414	113.887	00

Toelichting jaarstukken 1990 :

"In verband met emigratie naar Portugal is de heer Ter Braack vanaf 30 september niet meer in loondienst bij de vennootschap. Formeel blijft de heer Ter Braack wel directeur van de vennootschap. Vanaf voormelde datum wordt door Ter Braack b.v. een beheersvergoeding betaald aan Ancasta Trading Ltd, gevestigd te Gibraltar."

Gegevens Ancasta : Ancasta Trading Limited

3.0.1 Uitdelingen van winst

Ik heb dhr. Ter Braack medegedeeld dat ik de gepresenteerde cijfers niet volg. Gezien het voorestaande is er mijns inziens sprake van een constructie welke uitsluitend is ingegeven door fiscale motieven. In de hoedanigheid van aandeelhouder kan men deze handelswijze hanteren. Ten opzichte van een willikeurige derde/werknemer zullen deze faciliteiten niet worden verleend. Ten aanzien van de door Ancasta "gefactureerde" bedragen is er mijns inziens sprake van een uitdeling van winst.

Secundair kan worden gesteld dat er sprake is van loon, hetwelk is aangewend ter delging van de schuld in rekening-courant. In dat geval dient een naheffingsaanslag loonheffing opgelegd te worden. Vooralsnog wordt dezerzijds gesteld dat er sprake is van een uitdeling.

Uitdeling 1991	f	138.179,=	
Belastbaar bedrag volgens aangifte.			-/- f 133.414,=
Correctie			<u>- 138.179,=</u>

Belastbaar bedrag na correctie. f 4.765,=
=====

Uitdeling 1992	f	138.179,=			
Belastbaar bedrag volgens aangifte			-/-	f	183.894,=
Correctie				=	138.179,=
Belastbaar bedrag na correctie.				f	45.715,= =====

Op te leggen naheffingsaanslag dividendbelasting 1991 f 34.544,=
=====

Op te leggen naheffingsaanslag dividendbelasting 1992 f 34.544,=
=====

4 Slotopmerkingen

De gevolgen van het boekenonderzoek heb ik besproken met dhr. Ter Braack. Men gaat met de correcties niet akkoord.

Hoogachtend,

Belastingdienst/Ondernemingen Enschede,
de inspecteur

W.G.A.J. Noordink.

INTERN MEMO.

Ter Braack gaat met de correctie niet akkoord. Overleg met Eshuis is niet mogelijk, daar Ter Braack fiscale aangelegenheden zelf wil behandelen (mededeling v.). Volgens Ter Braack assisteert in deze een vriend. Tijdens een gesprek liet hij zich ontvallen dat een vriend van hem bij de belastingdienst werkzaam is.

De gehele werkwijze laat nog vragen open. Met name is volstrekt onduidelijk waar het gezin van Ter Braack van heeft geleefd vanaf 1991. Volgens de laatste aangifte IB is er geen vermogen. Van Ter Braack b.v. ontvangt hij eveneens niets. Er moet derhalve in het buitenland vermogen zijn,

danwel een behoorlijk inkomen worden verdiend.
Gezien het verleden van Ter Braack (de wereld aan bv-tjes
en dienstbetrekkingen welke nimmer op een normale wijze
zijn ontbonden) vermoed ik dat in het buitenland (Portugal,
Curaçau, België) voldoende middelen (il)legaal zijn vrij-
gemaakt.