

RECHTBANK BREDA

De rechter-commissaris belast met
de behandeling van strafzaken

Verhoor van getuige

RC-nr: 01/986
Parketnr: 02/003456-01

Heden, 16 maart 2004 is voor mr D. van Kralingen belast met de behandeling van strafzaken in bovengenoemde rechtbank, bijgestaan door A. van Bavel, griffier, de navolgende persoon verschenen, teneinde getuigenis naar waarheid af te leggen in de zaak tegen de verdachte:

naam : ter Braack
voornamen : Henricus Walterus Carolus Gerhardus
geboren op : 05 april 1945 te Oss
woonplaats : Hank
adres : Buitendijk 84

en die, na verklaard te hebben de gehele waarheid en niets dan de waarheid te zullen zeggen, en geen bloed of aanverwant van verdachte te zijn, tenzij hieronder anders zal worden vermeld, op de aan hem gestelde vragen heeft verklaard zoals hieronder zal worden opgegeven.

Bij het verhoor is tegenwoordig mr Kerckhoffs

De getuige:

naam : Robbe
voornamen : Franciscus Petrus Gerardus
geboren op : 5 oktober 1948 te Bergen op Zoom
woonplaats : Oosterhout
adres : Postbus 140

De getuige verklaart:

Ik heb me niet op dit verhoor voorbereid. Ik ben eerder gehoord door de Fiod op 23 april 2002. Ik heb bij het verhoor verschillende keren corrigerend op moeten treden omdat er dingen genoteerd werden die ik niet zo gezegd had. Ik heb een eigen bedrijf, samen met mijn vrouw. Wij zijn financieel adviseurs en richten ons op vrijwel uitsluitend particulieren. Fiscaal doen wij aangiften voor particulieren.

Ik weet dat er personeelsbijeenkomsten waren bij ESP, betreffende financiële zaken, en dat er personeel van mijn bedrijf daar wel toelichting is gaan geven over financiële zaken. De eerste keer ben ik zelf ook bij geweest en ik heb toen uitleg gegeven van wat het doel van onze



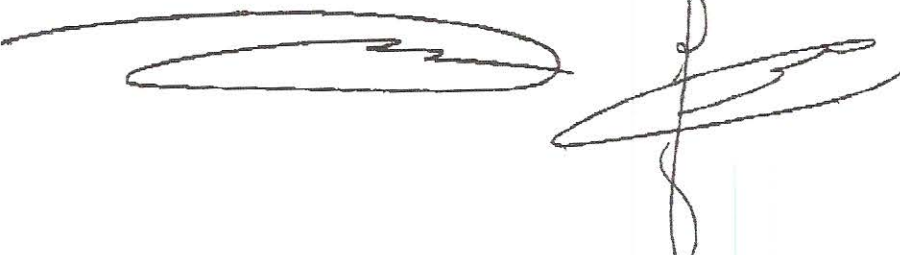
komst was. Er werd ook over fiscale zaken gesproken met de mensen en dan met name over
 lijfrentepolissen. Ik ben en heb niet geadviseerd over de aandelenregeling bij ESP. Ik weet
 zeker dat mijn bedrijf nooit enige bemoeienis heeft gehad met de aandelenregeling bij ESP.
 Mr Kerckhoffs toont mij stukken, die aan dit pv worden gehecht, en vraagt mij of ik erbij blijf
 dat mijn bedrijf de aandelenregeling van ESP niet heeft gefiatteerd. Ik blijf bij mijn antwoord:
 nee, er is door ons ook nooit een ontwerp gemaakt voor deze regeling. We hebben de zaak
 alleen op zijn fiscale merites beoordeeld zoals blijkt uit de brief van 30 oktober 1998.
 Ik toon u een brief en factuur voor verrichte diensten van mijn bedrijf aan ESP en hoor dat u
 deze aan het pv zult hechten. Deze nota is de enige die ik heb kunnen vinden met betrekking
 tot fiscale adviezen maar ik weet niet welke adviezen dat waren. Naar mijn mening ging het
 over een bezwaarschrift van ESP aan de Belastingdienst.
 Pierre Roelofs heeft mijn bedrijf verlaten om een eigen bedrijf op te zetten.

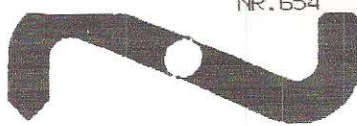
voorgelezen, volhard en getekend



16-03-2004

Waarvan proces-verbaal





EKONOMISCH ADVIESBURO DRS. FRANS ROBBE BV

HEUVELSTRAAT 10
4901 KD OOSTERHOUT

TEL: (0162) 45 22 00
FAX: (0162) 42 77 63

Oosterhout, 15-09-2000
Notanummer: 400923
BTW-nummer: 34.63.746.B.01

E.S.P. Nederland B.V.
t.a.v. de heer H.W.C.G. ter Braack
Postbus 217
4940 AE RAAMSDONKSVEER

N O T A :

Honorarium inzake voor u verrichte werkzaamheden	:	
fiscale advisering	:	= 1.820,--
17,5% B.T.W.:	=	318,50

TOTAAL DOOR U TE VOLDOEN: (incl. 17,5% B.T.W.)	:	= 2.138,50
		=====

Wij verzoeken u vriendelijk het bedrag middels bijgaande acceptgirokaart aan ons over te maken.



ESP
NEDERLAND
Postbus 217, 4940 AE Raamsdonksveer
Sterrekroos 9, 4941 VZ Raamsdonksveer
Telefoon: +31 (0)162 - 57 00 70
Telefax: + 31 (0)162 - 57 00 13
B.T.W.-nummer: NL4821.257.B.01
KvK Tilburg: 18046564
<http://esp.it-m.com>
e-mail: info.esp@it-m.com

TELEFAX

Aan : Economisch Adviesburo Drs. Frans Robbe
T.a.v. : Pierre
Telefaxnummer : 0162 - 42 77 63

Van : Henk ter Braack
Datum : 16 oktober 1998

Ref. : YV/83988

Aantal pagina's : 3
(inclusief voorblad)

Wilt u indien het aantal bladen niet compleet is, contact opnemen met het secretariaat van ESP.
Telefoon: 0162 - 57 00 70 Telefax: 0162 - 57 00 13

Beste Pierre,

Bijgaand tref je een kopie aan van een brief aan [redacted] in verband met een mogelijke samenwerking.
Ik zou graag van je vernemen of je het fiscaal/juridisch met de inhoud van deze brief eens bent.

Met vriendelijk groeten,
ESP Nederland B.V.

Henk ter braack

Sternakroos 9, 4941 VZ Raamsdonksveer
Postbus 217, 4940 AE Raamsdonksveer
Telefoon: 0162 - 57 00 70
Telefax: 0162 - 57 00 13
Bank: ABN-AMRO: 42.39.17.099
B.T.W.-nummer NL 4821.257.B.01
KvK Tilburg: 180.46.564
<http://esp.it-m.com>
e-mail: info.esp@it-m.com

Onze ref: JdJ/
Raamsdonksveer, 16 oktober 1998

Geachte heer

Naar aanleiding van ons onderhoud van 13 oktober 1998 geven wij onderstaand in een "besprekingsverslag" de onderwerpen weer die besproken zijn. Mochten er binnen deze punten zaken staan vermeld die voor u onduidelijk zijn, dan zouden wij het op prijsstellen dat u op korte termijn contact met ons op zou willen nemen, zodat wij u daarop een toelichting kunnen geven. Op de eerste plaats willen wij u bedanken voor de gastvrije ontvangst, ondanks het korte tijdsbestek ^{dat} ons ter beschikking stond.

Wij hebben gesproken over de volgende onderwerpen, te weten:

Per 15 september 1998 ben ik ^{werkzaam bij} ~~in dienst getreden~~ bij de firma ESP Nederland B.V. in de functie van account manager voor het opzetten van een AS/400 business unit. In die hoedanigheid hebben wij contact met u opgenomen.

In ons gesprek hebben wij aangegeven welke mogelijkheden ESP Nederland B.V. freelancers kan bieden en de wijze waarop binnen ESP Nederland B.V. wordt gewerkt. Wij maken geen onderscheid tussen vaste medewerkers en freelancers. Iedereen is voor ons gelijk; echter de manier waarop de beloning tot stand komt wijkt af, alsmede is de looptijd van de arbeidsovereenkomst verschillend.

ESP Nederland B.V. is een onderdeel van IT Management die gevestigd is in Gibraltar. De opdrachtgever(s) hebben een contract met ESP Nederland B.V.. Wij zorgen voor de personele invulling van deze afgesloten contracten. Indien wij voor het invullen van deze contracten freelancers kunnen inzetten, lossen wij dit als volgt op.

De freelancers krijgen een arbeidsovereenkomst met een Nederlands bedrijf binnen de organisatie. Dit bedrijf draagt zorg voor de afdrachten van de sociale premies en de loonbelasting alsmede voor de betalingen van de salarissen.

ESP Nederland B.V. leent de freelancers in van IT Management.

Voor de inzet van de freelancers wordt door ESP Nederland B.V. een bepaald marge van het uurloon berekend.

IT Management verrekenet de kosten met het Nederlandse bedrijf, die de juridische en fiscale zaken voor de freelancer behartigt. Daarnaast wordt de freelancer de mogelijkheid geboden om aandelen van IT Management te verwerven.

De voordelen voor de opdrachtgevers zijn dat de fiscale aangelegenheden en de juridisch zaken goed geregeld zijn en hiervoor kunnen desgewenst verklaringen, door een registeraccountant, worden afgegeven.

De voordelen voor de freelancer zijn: hij een loondienstverband heeft en voor alle afdrachten wordt gezorgd. Tevens heeft de freelancer daarbij het recht om aanspraken te maken op alle wettelijke voorzieningen, zoals deze ook voor normale arbeidsovereenkomsten gelden. Verder worden er vanaf het begin maandelijks salaris, autokosten en representatiekosten betaald. Tenslotte deelt de freelancer mee in de gerealiseerde resultaten, die tot uitting komen in de koerswinsten van de aandelen.

Wij zijn te allen tijde bereid om voor de freelancers die binnen uw organisatie werken, in een persoonlijk gesprek deze zaken nader toe te lichten.

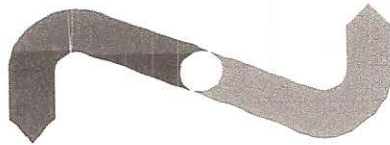
Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groeten,
ESP Nederland B.V.

ONTVANGEN 2 nov 1998

075

file



EKONOMISCH ADVIESBURO DRS. FRANS ROBBE BV
FISCAAL-JURIDISCHE AFDELING

FINANCIEEL ADVISEURS
BELASTINGCONSULENTEN
HYPOTHEKEN EN FINANCIERINGEN
VERMOGENSBEHEER EN VERZEKERINGEN

ESP Nederland B.V.
Tav de heer H. ter Braack
Postbus 217
4940 AE RAAMSDONKSVEER

HEUVELSTRAAT 10 4901 KD OOSTERHOUT
POSTBUS 140 4900 AC OOSTERHOUT
TEL: (0162) 45 22 00
POSTBANK: 2816100
BANK: ABN-AMRO OOSTERHOUT: 47 80 51 700
TELEFAX: (0162) 42 77 63
KAMER VAN KOOPHANDEL TE BREDA: 20030662
BECONNR.: 237140
BTW-nr. NL 0034.63.746.B.01

DATUM. 30 oktober 1998 REF. PL

Beste Henk,

Bij faxbericht van 16 oktober jl. legde jij mij een schrijven voor gericht aan ~~ESP Nederland B.V.~~ B.V. t.a.v. de heer ~~ter Braack~~. Ik heb het schrijven op zijn fiscale merites beoordeeld.

Door jou wordt in voornoemd schrijven gesproken over 'de freelancers krijgen een arbeidsovereenkomst met een Nederlands bedrijf'. Op pagina 2 wordt echter gesproken over de situatie dat ESP Nederland B.V. de freelancers inhuurt bij IT Management. De vraag is bij wie zijn zij in dienst.

Mag ik jouw reactie vernemen.

Met vriendelijke groet,


Pierre Roelofs