

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/83983

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 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

Gaachte 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 ^{daar} dat ons ter beschikking stond.

Wij hebben gesproken over de volgende onderwerpen, te weten:

Per 15 september 1998 ben ik ^{winkleren 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.

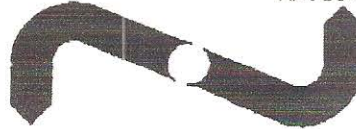
De voordelen voor de opdrachtgevers zijn dat de fiscale aangelegenheden en de juridisch
zaken goed geregeld zijn en hiervoor kunnen desgewenst verklaringen, door een
registeraccountant, worden afgegeven.
De voordelen voor de freelancer zijn: hij een loondienstverband heeft en voor alle afdrachten
wordt 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 uiting 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.

BIJLAGE Nr.
1279
FIOD



EKONOMISCH ADVIESBURO DRS. FRANS ROBBE BV
FISCAAL-JURIDISCHE AFDELING

FINANCIËEL ADVISEURS
BELASTINGCONSULENTEN
HYPOTHEKEN EN FINANCIËRIJGEN
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 KOOPMANDEL TE BREDA 20030662
BEOCNR 237140
BTW-NL 0034 63 748 8 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. t.a.v. de heer H. 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.

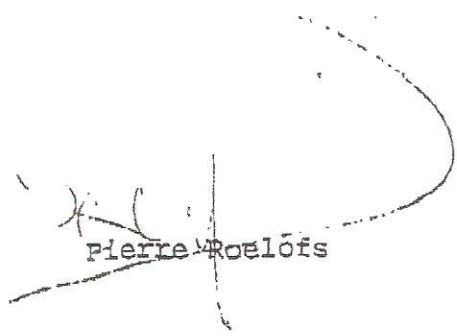
Met vriendelijke groet,

(Arco info service BV.)
Alweer.
Dezignaten d.d. 06/11/98 09:12

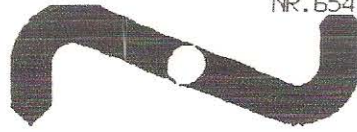
AH: Arcata Trusting Limited

ITM = 90% AH v ESP

Heub = 10% AH v ESP


Pierre Roelofs

BIJLAGE Nr.
1274
FIOD



EKONOMISCH ADVIESBURO DRs. FRANS ROBBE BV

ESP Nederland B.V.

↓ 10 nov '98 → aanvang 20⁰⁰ → pensioenvervoer.
 → vanaf 21⁰⁰ → Robbe adviesbureau
 10) 21⁰⁰ - presentatie contracten Fk
 21⁰⁰ - 22⁰⁰ → discussie) - pensioenopties
 - hypotheek
 - fiscaliteit
 - employee benefits

I.T.M. Holding Ltd.

I.T. Management Limited → q. bachelors.

↳ worden gekocht vanuit spaarloon-regeling → Michael = 5%

aandelen gekocht voor fl. 9,90
worden verkocht voor fl. 99,- } hefboven = 10

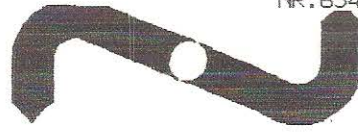
- wao-gat
- verzekerings- verzekering - opstellen in pensioenregeling
- coll. pensioen bij Central Doelen

- autokosten-vergoeding (0,40/km - op geselecte basis)

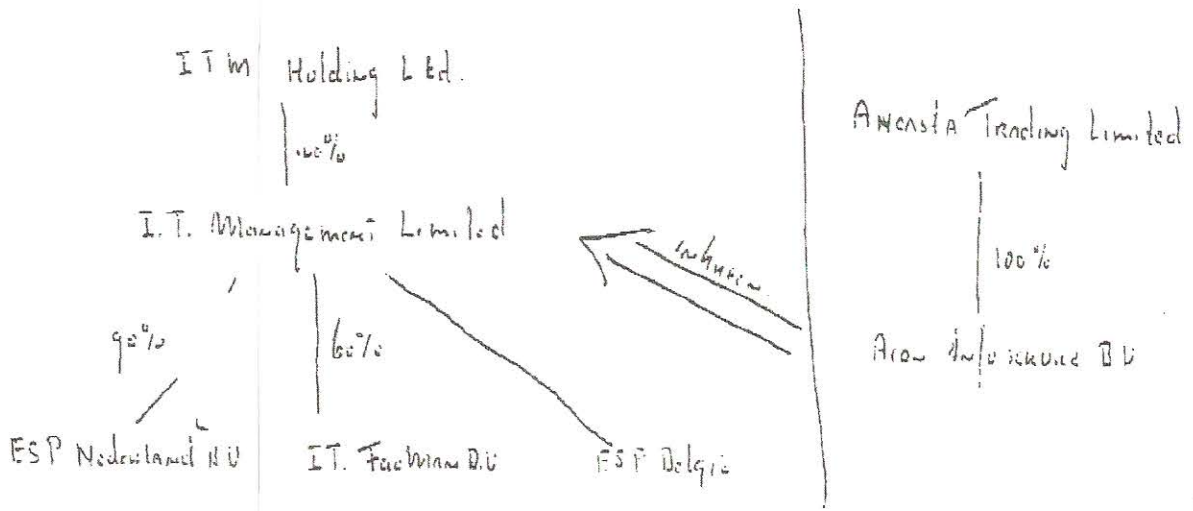
↳ ~~informatie~~ ingeval door

Tenueverhuur som: duca

Amesta Trading Limited



EKONOMISCH ADVIESBURO DR.S. FRANS ROBBE



3/9

BIJLAGE Nr.
1271
FIOD

10-11-70
21-23-70



Arcom Infoscience BV
Alkmaar.

1000,-
40 x 0,3 = 12

a) = u.v.l.
b) = f.w.e. lance

=> leu heeft pers. verplichting opgesteld.

- a) wind op aandelen
- b) wettelijke overdracht -> Central Debitaire.
voorstellen, mogelijk geleid op c-punt. -> overdracht alle ->
in nieuwe collectieve regeling.
levensjarenbeginsel. -> vgt personen (1) maar niet een spanning
- c) aflossen op hoofden -> fiscaal variabel aflossen
- d) pensioen-tenue -> dediken door lijfrente
- e) uitsluiting, verdeling -> a) lease-auto -> ergaan
- f) lease-verplichting -> b) lease-verplichting -> b) of a) betel.
- g) lease-kun -> te hoge verplichting -> betel -> buitenland.
- h) forfaitaire verplichting -> woon/werk-waarde.
270/maand -> Tuuk 1000/maand -> verschil = 730,- = netto-middel. -> makelij is voldoende. oplossing is
Te veel vanuit buitenland =
- i) coll. zichtrekening -> auto-verzekering -> t auto-financiering.
- AD. met mogelijk bij huidige omvang.
- j)
- k)

ok 12 x 2000 = fl. 24000,-

h) tot verkoopsmoment, wijziging