

> Postbus 18280

3501 CG Utrecht

Telefoon (030) 275 60 00

Telefax (030) 275 60 01

Monitoring

Doorkiesnummer (030) 275 64 31

Belastingdienst/Particulieren/Onderneming
en Bredaafd. ondernemingen

dhr. A. Buitenhek

Postbus 90152

4800 RD BREDA

Datum

24 februari 2000

Uw kenmerk

Kenmerk

Betreft

Beste Arthur,

Terugkomend op ons telefonisch gesprek van heden som ik hierna de inhoud puntsgewijs op. Omwille van het vertrouwelijk karakter vermeld ik geen namen te meer deze jou bekend zijn. Aanleiding van ons contact is een vermeende constructie in de IT-branche waarbij gelden naar het buitenland worden geluist.

- In november 1999 vernam ik van een kennis werkzaam als programmeur in de IT-branche, dat een ondernemer, die onder jouw eenheid valt IT personeel inhuurt op 'freelance' basis.
- In werkelijkheid is er sprake van een dienstbetrekking.
- De ondernemer sluit opdrachten af met (gerenommeerde) bedrijven voor allerlei IT services.
- De opdracht wordt de 'freelancer' vrijblijvend voorgelegd (met de condities zoals duur, hoogte vergoeding, plaats van uitvoering enz.). De 'freelancer' hoeft de opdracht niet aan te nemen.
- Van de tussen de opdrachtgever en ondernemer overeengekomen vergoeding wordt een bedrag tussen de 10 en 16 procent ingehouden als 'bemiddelingsfee' of als kosten van de opdrachtgever.
- Aan de 'freelancer' is (in eerder stadium?) wordt de optie voorgelegd dat slechts een deel van de netto vergoeding als loon wordt uitbetaald. Het restant wordt 'belegd' in een limited op Gibraltar.
- De waarde van de 'belegging' (aandelen in een LTD?) op Gibraltar wordt 'vastgeklikt'.
- Eerst na drie maanden kan de 'belegging' door de 'freelancer' worden verzilverd.
- Bij deze verzilvering wordt weer een bedrag ingehouden (6 of 16 procent). Dit als een soort withholdingtax??
- Het is mij onbekend of bij de verzilvering gebruik wordt gemaakt van een speciaal daartoe geopende bankrekening in het buitenland of dat het geld op een NL bankrekening wordt gestort

Met vriendelijke groeten,

Belastingdienst/Centrum voor proces- en productontwikkeling Utrecht,

06-51220790

P. Scholte

Bezoekadres

Herman Gooijerstraat 5