

BREDA

15 DEC. 2005

> Postbus 90121 4800 RA BREDA

Telefoon (0800) 05 43
Telefax (076) 530 42 25
Invordering/ZGO
Doorkiesnummer (076) 530 41 63

Hertoghs advocaten
mr R.W.J. Kerckhoffs
Postbus 4729
4803 ES BREDA

Datum
9 december 2005

Uw kenmerk
05-062440/NE/MK

Kenmerk
HS ESP-2005

Betreft
ESP Consultancy B.V.

Geachte heer Kerckhoffs,

Naar aanleiding van de brief van 15 juni 2005 waarin u om aanvullende informatie verzoekt inzake de aansprakelijkstelling van ESP Consultancy B.V., kan ik u het volgende mededelen.

Ik zal bij de beantwoording de nummering van uw brief van 15 juni jl. aanhouden.

1.0 Geen inlening in de relevante periode

- 1.1 Waarom dit niet juist is, wordt door u niet nader toegelicht.
- 1.2 Volgens de uitgebrachte facturen is vanaf januari 2001 door ESP Nederland B.V. gefactureerd aan ESP Consultancy B.V. Ik verwijs hiervoor naar de kopie waarop facturen zijn vermeld tot een totaal van € 2.741.076,53 in de periode januari 2001 tot en met juni 2001.
- 1.3 In de periode voorafgaand aan het perfect worden van de B.V. per 1 maart 2001 zijn werkzaamheden verricht voor ESP Consultancy B.V. i.o. Deze omzet is bij gebrek aan andere informatie ook meegenomen in de berekening van de aansprakelijkstelling. Nogmaals wil ik u hierbij aangeven dat op herhaalde verzoeken door de Belastingdienst om relevante informatie en bescheiden door ESP Consultancy B.V. niet wordt gereageerd.
- 1.4 De periode voor maart 2001 is wel meegenomen voor de berekening van de aansprakelijkstelling, maar de periode na juni niet.
- 1.5 ESP Consultancy B.V. is aansprakelijkgesteld op basis van omzetgegevens. Bij gebrek aan nadere informatie kan niet op individuele basis de aansprakelijkstelling worden berekend. ESP Consultancy B.V. heeft tot nu toe consequent geweigerd de door ons gewenste informatie te verstrekken. Ik sluit niet uit dat bij aanlevering van de gevraagde informatie de aansprakelijkstelling mogelijk tot een lager bedrag kan worden vastgesteld.

2.0 Motivering van de aansprakelijkstelling is ondeugdelijk

- 2.1 De omzet die gehanteerd is voor de berekening van de aansprakelijkstelling van ESP Consultancy B.V. is afkomstig uit gegevens uit de administratie van Dynatools B.V. v/h ESP Nederland B.V. Nogmaals door het ontbreken van de essentiële gegevens die niet door ESP Consultancy worden aangeleverd is er niet op individuele basis een berekening te maken.

- 2.2 Ik verwijs u hiervoor naar de onbetaald gebleven naheffingsaanslag loonbelasting met aanslagnummer 8007.25.578.A.01.1500 waarin de loonheffing is begrepen is voor de werknemers van Acon Infoservice B.V., die via ESP Nederland B.V. bij ESP Consultancy B.V. werkzaamheden hebben verricht
Door het ontbreken van de benodigde informatie kan niet worden vastgesteld welke werknemers zijn ingeleend. ESP Consultancy B.V. kan hierover nadere informatie verstrekken maar tot op heden zijn deze gegevens en informatie, ondanks herhaalde verzoeken niet aangeleverd.
- 2.3 Zie 2.2.
- 2.4 In de kolom totalen zijn opgenomen:
- de totale omzet 2001 van ESP Nederland B.V. (3.098.416,33);
 - het totaal aan verschuldigde LB over 2001 (118.787,00);
 - het totaalbedrag van de betaalde LB over 2001 (62.630,00);
 - het onbetaald gebleven bedrag LB over 2001 (56.457,00).

In kolom 20 is een toerekening gemaakt op basis van omzetgegevens over het jaar 2001.

- 2.5 Op grond van de aangevoerde argumenten zie ik geen aanleiding de beschikking aansprakelijkstelling te vernietigen.

3.0 Volgorde van de aansprakelijkstelling is onjuist

- 3.1 Noch de wet noch de leidraad Invordering 1990 bevat een imperatieve bepaling omtrent de volgorde van aansprakelijk stellen.
In artikel 35, paragraaf 14, eerste lid van de Leidraad Invordering wordt in het eerste lid voor wat betreft ketenaansprakelijkheid slechts als uitgangspunt genomen dat de eerste schakel in de keten als eerste aansprakelijk zal worden gesteld. Aangenomen mag worden dat dit in beginsel ook voor inleenaansprakelijkheid geldt. In voornoemde paragraaf staan in het tweede en derde lid belangrijke uitzonderingen op het uitgangspunt dat de eerste schakel in een keten aansprakelijk wordt gesteld.
Namelijk indien de aannemer geen maatregelen heeft getroffen om het correct betalen van belasting te bevorderen(tweede lid). En indien de ontvanger redelijkerwijs mag aannemen dat de schuld niet zal worden voldaan bij toepassing van het eerste en tweede lid, dan mag de ontvanger gelijk de gehele keten aansprakelijk stellen.
Dynatools Software B.V. v/h ESP Nederland B.V. is als eerste in de keten aansprakelijk gesteld. Echter gezien de vermogenspositie/negatief vermogen van Dynatools Software B.V. kan zij de aansprakelijkstelling niet betalen.(Rb Rotterdam 20 januari 2000, nr 100442/HAZA 98-1863).

- 3.2 Nadere Informatie is te verkrijgen bij Dynatools Software B.V.

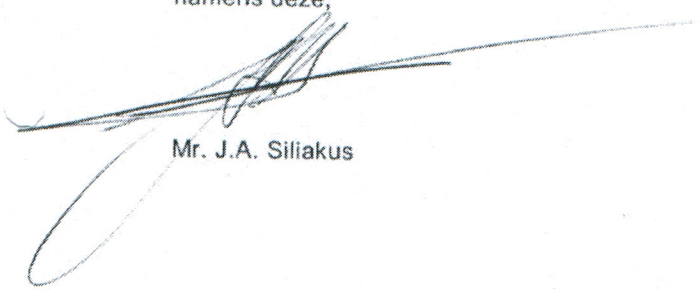
- 3.3 Zie 3.1

De door u gevraagde gegevens zijn bij ESP Consultancy B.V. zelf terug te vinden. Het zijn juist die gegevens waarna de Belastingdienst ook gevraagd heeft en die helaas nooit zijn verstrekt.

Gezien het bovenstaande zie ik geen aanleiding om de aansprakelijkstelling te vernietigen dan wel te verminderen.

Hoogachtend,

Belastingdienst/Zuidwest/kantoor Breda
de ontvanger
namens deze,



Mr. J.A. Siliakus