

Belastingdienst

Zuidwest
kantoor breda

24 MEI 2004

> Postbus 90121 4800 RA BREDA

Hertoghs advocaten-belastingdeskundigen
Mr. R.W.J. Kerckhoffs
Postbus 4729
4803 ES BREDA

Telefoon (076) 530 41 00
Telefax (076) 530 45 64
unit 13
Doorkiesnummer (076) 530 44 74

Datum
18 mei 2004

Uw kenmerk

Kenmerk
0048.21.257

Betreft
Dynatools software BV

Geachte heer Kerckhoffs,

Gedagtekend 31 maart 2004 is (via u) aan uw cliënt Dynatools software BV (voorheen: E.S.P. Nederland BV) een rapport toegezonden betreffende een boekenonderzoek vennootschapsbelasting over de jaren 1996 tot en met 2001. Het rapport is van de hand van mijn collega, de heer B. Tuncer.

Collega Tuncer heeft in zijn aanbiedingsbrief bij het rapport verzocht de ingediende bezwaarschriften zo spoedig mogelijk te motiveren.

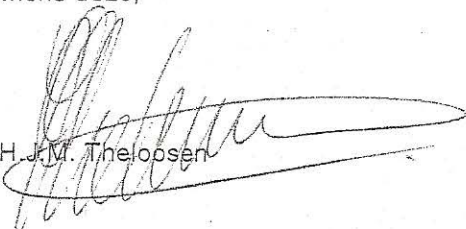
Ik verzoek u voorgaande zin als volgt te verstaan. Collega Tuncer verzoekt u zo spoedig mogelijk een eventuele schriftelijke reactie op het rapport in te zenden alsmede, in geyal u ingediende bezwaarschriften alsnog (nader) wenst te motiveren, deze (nadere) motivering eveneens zo spoedig mogelijk in te zenden.

Collega Tuncer heeft in gemelde aanbiedingsbrief geen termijn gesteld binnen welke uw reactie bij de Belastingdienst ontvangen zou moeten zijn. Gezien de ruime tijd die het onderzoek in beslag heeft genomen, is een ruimere reactietermijn dan gewoonlijk (twee weken) op zijn plaats is. Ik stel u/uw cliënt in de gelegenheid een reactie(s) als hiervoor bedoeld, in te dienen tot 1 juli 2004.

Ik verzoek u bovenbedoelde reactie(s) te mijner attentie in te sturen.

Hoogachtend,

Belastingdienst/Zuidwest
de inspecteur
namens deze,


G.H.J.M. Theloosen



Hertoghs *advocaten - belastingkundigen*

Bezoekadres
Parkstraat 8
4818 SK BREDA

Correspondentie
Postbus 4729
4803 ES BREDA

T 076-520 22 66
F 076-520 22 88
I www.hertoghsadvocaten.nl
E hertoghs@hertoghsadvocaten.nl

AANGETEKEND MET HANDTEKENING RETOUR
Belastingdienst Zuidwest/Kantoor Breda
De inspecteur
Postbus 90152
4800 RD BREDA

Breda, 29 januari 2004

04-32740/NE/MK

Inzake: ESP/Fiscus-Vpb 2000

Geachte inspecteur,

Inmiddels ontving ik van cliënte een afschrift van de aanslag vennootschapsbelasting 2000, aanslagnummer 48.21.257.V.06.0112, dagtekening 31 december 2003. Tegen deze aanslag maakt cliënte bezwaar.

Op 22 december 2003 was reeds bezwaar aangetekend tegen de aankondiging van de aanslag vennootschapsbelasting 2000. Cliënte herhaalt dat zij betwist dat bedragen zijn betaald, die een zakelijk karakter ontberen. Daarnaast betwist zij dat sprake is van opzet aan haar zijde, alsmede de 'gronden' die daartoe worden aangevoerd.

Indien U voornemens zou zijn het bezwaar (gedeeltelijk) af te wijzen, verzoekt cliënte te worden gehoord. Tevens verzoekt zij om een vergoeding van de kosten van het bezwaar, alsmede van de geleden en te lijden schade.

Tevens verzoek ik U dit bezwaarschrift aan te merken als een verzoek tot het verlenen van uitstel van betaling voor het gehele op de aanslag vermelde bedrag. Een afschrift van dit bezwaarschrift zond ik heden tevens aan de Ontvanger.

Tot slot wijs ik U nogmaals erop dat ik als gemachtigde van cliënte optreedt. Ik verzoek U wederom in het vervolg (afschriften van) correspondentie, daaronder begrepen eventuele aanslagen, aan mijn kantooradres te zenden.

Hoogachtend,

R.W.J. Kerckhoffs

Iedere aansprakelijkheid is beperkt tot het bedrag dat in het desbetreffende geval effectief onder onze beroepsaansprakelijkheidsverzekering wordt gedekt en uibetaald.

Hertoghs advocaten-belastingkundigen is de handelsnaam van Hertoghs advocaten-belastingkundigen B.V., gevestigd te Breda en ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Breda onder nummer 20030506



Hertoghs *advocaten - belastingkundigen*

Bezoekadres
Parkstraat 8
4818 SK BREDA

Correspondentie
Postbus 4719
4803 ES BREDA

T 076-520 22 66
F 076-520 22 88
I www.hertoghsadvocaten.nl
E hertoghs@hertoghsadvocaten.nl

AANGETEKEND MET HANDTEKENING RETOUR
Belastingdienst Zuidwest/Kantoor Breda
De inspecteur
Postbus 90152
4800 RD BREDA

Breda, 22 december 2003

03-30524/NE/MK

Inzake: ESP/Fiscus-Vpb 2000

Geachte inspecteur,

Van cliënte, Dynatools Software B.V., voorheen ESP Nederland B.V., ontvingen wij een brief van de heer B. Tuncer, d.d. 18 november 2003, kenmerk 48.21.257. In deze brief deelt de heer Tuncer mede ter behoud van rechten een aanslag vennootschapsbelasting, alsmede een boete op te leggen over het jaar 2000. Tegen deze brief maakt cliënte hierbij bezwaar.

Cliënte betwist dat bedragen zijn betaald, die een zakelijk karakter ontberen. Daarnaast betwist zij dat sprake is van opzet aan haar zijde, alsmede de 'gronden' die daartoe worden aangevoerd.

Indien U voornemens zou zijn het bezwaar (gedeeltelijk) af te wijzen, verzoekt cliënte te worden gehoord. Tevens verzoekt zij om een vergoeding van de kosten van het bezwaar, alsmede van de geleden en te lijden schade.

Tevens verzoek ik U dit bezwaarschrift aan te merken als een verzoek tot het verlenen van uitstel van betaling voor het gehele op de aanslag vermelde bedrag. Een afschrift van dit bezwaarschrift zond ik heden tevens aan de Ontvanger.

Tot slot wijs ik U erop dat ik als gemachtigde van cliënte optreedt. Ik verzoek U dan ook in het vervolg (afschriften van) correspondentie, daaronder begrepen eventuele aanslagen, aan mijn kantooradres te zenden.

Hoogachtend,

R.W.J. Kerckhoffs

Iedere aansprakelijkheid is beperkt tot het bedrag dat in het desbetreffende geval effectief onder onze beroepsaansprakelijkheidsverzekering wordt gedekt en uitbetaald.

Hertoghs advocaten-belastingkundigen is de handelsnaam van Hertoghs advocaten-belastingkundigen B.V., gevestigd te Breda en ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Breda onder nummer 20030506



Hertoghs *advocaten - belastingkundigen*

Bezoekadres
Parkstraat 8
4818 SK BREDA

Correspondentie
Postbus 4729
4803 ES BREDA

T 076-520 22 66
F 076-520 22 88
I www.hertoghsadvocaten.nl
E hertoghs@hertoghsadvocaten.nl

AANGETEKEND MET HANDTEKENING RETOUR
Belastingdienst Zuidwest/Kantoor Breda
De inspecteur
Postbus 90152
4800 RD BREDA

Breda, 22 december 2003

03-30523/NE/MK

Inzake: ESP/Fiscus-nav. Vpb 1998

Geachte inspecteur,

Cliënte, Dynatools Software B.V., voorheen ESP Nederland B.V., maakt bij deze bezwaar tegen de navorderingsaanslag vennootschapsbelasting, aanslagnummer 0048.21.257.V.87.0112, dagtekening 13 december 2003, alsmede tegen de haar opgelegde boete.

Cliënte betwist dat bedragen zijn betaald, die een zakelijk karakter ontberen. Daarnaast betwist zij dat sprake is van opzet aan haar zijde, alsmede de 'gronden' die daartoe worden aangevoerd.

Indien U voornemens zou zijn het bezwaar (gedeeltelijk) af te wijzen, verzoekt cliënte te worden gehoord. Tevens verzoekt zij om een vergoeding van de kosten van het bezwaar, alsmede van de geleden en te lijden schade.

Tevens verzoek ik U dit bezwaarschrift aan te merken als een verzoek tot het verlenen van uitstel van betaling voor het gehele op de aanslag vermelde bedrag. Een afschrift van dit bezwaarschrift zond ik heden tevens aan de Ontvanger.

Tot slot wijs ik U erop dat ik als gemachtigde van cliënte optreed. Ik verzoek U dan ook in het vervolg (afschriften van) correspondentie, daaronder begrepen eventuele aanslagen, aan mijn kantooradres te zenden.

Hoogachtend,

R.W.J. Kerckhoffs

Iedere aansprakelijkheid is beperkt tot het bedrag dat in het desbetreffende geval effectief onder onze beroepsaansprakelijkheidsverzekering wordt gedekt en uitbetaald.

Hertoghs advocaten-belastingkundigen is de handelsnaam van Hertoghs advocaten-belastingkundigen B.V., gevestigd te Breda en ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Breda onder nummer 20030506

Belastingdienst

Belastingdienst/Zuidwest
kantoor Breda

> Postbus 90152

4600 RD Breda

Telefoon (076) 530 46 00

Telefax (076) 530 45 84

Q-team 8

Doorkiesnummer (076) 530 45 38

Dynatools B.V. (voorheen ESP Nederland B.V.)
Sterrekroos 9
4941 VZ Raamsdonksveer

Datum
14 november 2003

Uw kenmerk

Kenmerk
0048.21.257

Betreft
Dynatools Software BV
Navorderingsaanslag 1998

Mijne heren,

Hierbij deel ik u het volgende mede:

In verband met de naderende afloop van de navorderingstermijn leg ik ter behoud van rechten een navorderingsaanslag vennootschapsbelasting 1998 op aan Dynatools Software B.V. (voorheen E.S.P. Nederland B.V.). Dit vooruitlopend op de definitieve afwerking van het boekenonderzoek.

Deze navordering is gebaseerd op artikel 16 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen. Hierna treft u een samenvatting aan van de correctie met de bijbehorende toelichting en de motivering van de boete.

Samenvatting correctie

De vennootschap heeft bedragen betaald –vermoedelijk aan de heer Ter Braack en/of aan I.T. Management Ltd. dan wel Ancasta Ltd. -waarvan niet aannemelijk is geworden dat ze een zakelijk karakter dragen.

Over het jaar 1998 gaat het hierbij om bedragen tot een totaal van € 2.333.888 (fl. 5.143.214). De aangegeven winst zal derhalve met dit bedrag worden gecorrigeerd. De belastbare winst na correctie bedraagt aldus € 2.414.397 (fl. 5.320.632).

De berekening van heffingsrente is gebaseerd op het bovenstaande bedrag.

Mocht tijdens het verdere onderzoek blijken dat de aanslag tot een te hoog bedrag is opgelegd, dan zal deze later worden aangepast.

Motivering van de boete

Naast de gevolgen voor de belastingheffing ben ik voornemens over deze correctie een vergrijpboete op te leggen ingevolge artikel 67e van de AWR en het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst 1998 paragraaf 25 en 26.

De vergrijpboete bedraagt 100 procent en heeft als grondslag het bedrag van de navorderingsaanslag, dan wel indien verliezen in aanmerking zijn of worden genomen, het bedrag waarop die navorderingsaanslag zou zijn berekend zonder rekening te houden met de verliezen; een en ander voor zover dat bedrag als gevolg van de opzet of grove schuld van de belastingplichtige niet zou zijn geheven.

De feiten en omstandigheden op grond waarvan ik voornemens ben deze (vergrijp)boete op te leggen betreffen kort samengevat:

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden

Bezoekadres
Casthuysvelden 11
Breda


De belastingplichtige heeft feitelijk rechtstreeks personeel van Acon Infoservice BV te Almere ingeleend maar deze inlening gepresenteerd middels tussenkomst van I.T. Management Ltd. en/of Ancasta Ltd. Deze Ltd.'s zijn vermoedelijk opgericht teneinde het mogelijk te maken om de winst die op deze inleningen wordt gemaakt naar deze Ltd.'s te verschuiven. Acon Infoservice BV moet daarbij als een salarisbureau van belastingplichtige worden beschouwd. I.T. Management Ltd. en Ancasta Ltd. hebben geen aantoonbare feitelijke werkzaamheden verricht inzake voornoemde inleningen. Daarom zijn de overboekingen naar deze Ltd.'s onzakelijk en dient de aangegeven winst met genoemde betalingen te worden gecorrigeerd.

Op grond van het bovenstaande ben ik van mening dat er sprake is van een geval van ernstige fraude, nu ten minste kan worden gesteld dat gaat om listigheid en samenspanning, waardoor uw cliënt willens en wetens onjuiste aangiften heeft gedaan.

Hoogachtend,

Belastingdienst/Zuidwest kantoor Breda,
de inspecteur
namens deze,

B. Tuncer

40 



Hertoghs advocaten - belastingkundigen

Bezoekadres
Parkstraat 8
4818 SK BREDA

Correspondentie
Postbus 4729
4803 ES BREDA

T 076-520 22 66
F 076-520 22 88
I www.hertoghsadvocaten.nl
E hertoghs@riscali.nl

Belastingdienst Ondernemingen
De Ontvanger
Postbus 90152
4800 RD BREDA

Breda, 4 februari 2003

03-12889/IF/MK

Inzake: ESP/Fiscus

Geachte Ontvanger,

Van cliënte ontvingen wij een aanmaning, kenmerk 48.21.257, dagtekening 28 januari 2003. Cliënte zou een achterstand hebben in de betaling van een naheffingsaanslag dividendbelasting 2002. Deze aanslag is cliënte niet bekend. Wel constateert zij dat het in de aanmaning vermelde aanslagnummer en het openstaande bedrag corresponderen met de naheffingsaanslag dividendbelasting 1997. Tegen deze aanslag is op 14 januari jongstleden bezwaar gemaakt. Een afschrift van dit bezwaarschrift is aan u gezonden, met het verzoek uitstel van betaling te verlenen voor het op de aanslag vermelde bedrag.

Behoudens andersluidend tegenbericht neemt cliënte aan dat de aanmaning berust op een vergissing, veroorzaakt door de vermelding van een onjuist tijdvak bij de desbetreffende aanslag, en dat derhalve geen invorderingsmaatsregelen getroffen zullen worden. Tot behoud van recht dient deze brief tevens te worden aangemerkt als bezwaar tegen de aanmaningskosten.

Hoogachtend,

R.W.J. Kerckhoffs

M. Kaaij

Iedere aansprakelijkheid is beperkt tot het bedrag dat in het desbetreffende geval effectief onder onze beroepsaansprakelijkheidsverzekering wordt gedekt en uitbetaald.

Hertoghs advocaten-belastingkundigen is de handelsnaam van Hertoghs advocaten-belastingkundigen B.V., gevestigd te Breda en ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Breda onder nummer 20030506



Hertoghs *advocaten - belastingkundigen*

Bezoekadres
Parkstraat 8
4818 SK BREDA

Correspondentie
Postbus 4729
4803 ES BREDA

T 076-520 22 66
F 076-520 22 88
I www.hertoghsadvocaten.nl
E hertoghs@tiscali.nl

AANGETEKEND MET HANDTEKENING RETOUR

Belastingdienst Ondernemingen
De heer B. Tuncer
Postbus 90152
4800 RD BREDA

Breda, 13 december 2002

02-10561/MN/MK

Inzake: ESP/Fiscus

Geachte heer Tuncer,

Namens belanghebbende, Dynatools Software B.V., gevestigd te Raamsdonkveer, maak ik bij deze bezwaar tegen de opgelegde aanslag vennootschapsbelasting 1999, aanslagnummer 48.21.257.V.96.0112, dagtekening 20 december 2002. Het bezwaar betreft de aangebrachte correctie op de aangifte, de boete, alsmede de in rekening gebrachte heffingsrente.

Het bezwaar wordt ingediend ter behoud van rechten. Belanghebbende stelt dat de aangebrachte correctie en boete niet, althans niet voldoende gemotiveerd, laat staan aannemelijk gemaakt is. Het daartoe gestelde wordt door belanghebbende uitdrukkelijk betwist.

Belanghebbende concludeert derhalve dat de aanslag verminderd dient te worden overeenkomstig de ingediende aangifte, alsmede dat de boete vernietigd dient te worden. Tevens maakt zij aanspraak op een vergoeding van de kosten van dit bezwaar, alsmede van de geleden en te lijden schade.

Dit bezwaar dient tevens te worden aangemerkt als een verzoek om uitstel van betaling van het op de aanslag vermelde bedrag. Een afschrift van het bezwaarschrift zend ik daartoe aan de Ontvanger.

Hoogachtend,

R.W.J. Kerckhoffs

Iedere aansprakelijkheid is beperkt tot het bedrag dat in het desbetreffende geval effectief onder onze beroepsaansprakelijkheidsverzekering wordt gedekt en uitbetaald.

Hertoghs advocaten-belastingkundigen is de handelsnaam van Hertoghs advocaten-belastingkundigen B.V., gevestigd te Breda en ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Breda onder nummer 20030506

Belastingdienst

13 DEC. 2002

Belastingdienst/Particulieren
/Ondernemingen Breda
Breda

> Postbus 90152 4800 RD Breda

Telefoon (076) 530 46 00
Telefax (076) 530 45 64
O-team 8
Doorkiesnummer (076) 530 45 38

Hertogs c.s. advocaten - belastingkundigen
t.a.v. Mr. R.W.J. Kerckhoffs
Postbus 4729
4803 ES BREDA

Datum
12 december 2002

Uw kenmerk

Kenmerk
0048.21.257

Betreft
Dynatools Software BV
Naheffingsaanslag dividendbelasting 1997

Geachte heer Kerckhoffs,

Hierbij deel ik u het volgende mede:
In verband met de naderende afloop van de naheffingstermijn leg ik **ter behoud van rechten** een naheffingsaanslag dividendbelasting 1997 op aan Dynatools Software B.V. (voorheen E.S.P. Nederland B.V.). Dit vooruitlopend op de definitieve afwerking van het boekenonderzoek.

Deze naheffing is gebaseerd op artikel 16 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen. Hierna treft u een samenvatting aan van de correctie met de bijbehorende toelichting en de motivering van de boete.

Samenvatting correctie

De vennootschap heeft bedragen betaald aan de heer Ter Braack en/of aan I.T. Management Ltd. dan wel Ancasta Ltd. waarvan niet aannemelijk is geworden dat ze een zakelijk karakter dragen. Over het jaar 1997 gaat het hierbij om bedragen tot een totaal van fl. 1.041.108. (€ 512.242) Deze bedragen worden aangemerkt als vermomde uitdelingen van winst. Terzake van deze uitdeling is geen aangifte gedaan. Aangezien nog niet bekend is of de vennootschap de belasting voor haar rekening neemt (Artikel 6 aanhef Wet op de dividendbelasting 1997) wordt voor de berekening van de belasting het bedrag ad fl. 1.041.108 vermenigvuldigd met 100/75.

De berekening van heffingsrente is gebaseerd op het bovenstaande bedrag. Mocht tijdens het verdere onderzoek blijken dat de naheffingsaanslag tot een te hoog bedrag is opgelegd, dan zal deze later worden aangepast.

Motivering van de boete

De boete bedraagt 100% waarvan niets zal worden kwijtgescholden. Deze boete is gebaseerd op artikel 21, lid 1 1^e volzin van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en hoofdstuk IV paragraaf 21 lid 3 van het Voorschrift administratieve boeten 1993.

De boete heeft als grondslag het bedrag van de **naheffingsaanslag**.

De feiten en omstandigheden op grond waarvan ik voornemens ben deze (vergrijp)boete op te leggen betreffen kort samengevat:

De belastingplichtige heeft feitelijk rechtstreeks personeel van Acon Infoservice BV te Almere ingeleend maar deze inlening gepresenteerd middels tussenkomst van I.T. Management Ltd. en/of Ancasta Ltd. Deze Ltd.'s zijn vermoedelijk opgericht teneinde het mogelijk te maken om de winst die op deze inleningen wordt gemaakt naar deze Ltd.'s te verschuiven.

Acon Infoservice BV moet daarbij als een salarisbureau van belastingplichtige worden beschouwd. I.T. Management Ltd. en Ancasta Ltd. hebben geen aantoonbare feitelijke werkzaamheden verricht inzake voornoemde inleningen. Daarom zijn de overboekingen naar deze Ltd.'s onzakelijk en dient de aangegeven winst met genoemde betalingen te worden gecorrigeerd. De vennootschap en haar aandeelhouder zijn zich hiervan bewust dan wel hadden zich hiervan bewust moeten zijn.

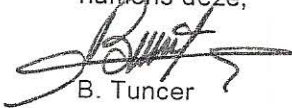
Op grond van het bovenstaande ben ik van mening dat er sprake is van (voorwaardelijke) opzet omdat uw cliënt willens en wetens onjuiste aangifte heeft gedaan, dan wel zich willens en wetens heeft blootgesteld aan de aanmerkelijke kans dat te weinig belasting zou worden geheven.

Er is sprake van een geval van ernstige fraude, nu kan worden gesteld dat het gaat om listigheid en samenspanning.

De boete wordt tevens op 100% gesteld nu sprake is van een (verhoudingsgewijs) zeer groot bedrag aan te weinig geheven belasting.

Hoogachtend,

Belastingdienst/Particulieren/Ondernemingen Breda,
de inspecteur
namens deze,



B. Tuncer

Belastingdienst

Particulieren/Ondernemingen
Breda

U 5 dec. 2002

> Postbus 90152 4800 RD Breda

Telefoon (076) 530 46 00
Telefax (076) 530 45 64
Team : O-8
Doorkiesnummer (076) 530 45 38

Hertogs c.s. advocaten - belastingkundigen
t.a.v. Mr. R.W.J. Kerckhoffs
Postbus 4729
4803 ES BREDA

Datum
3 december 2002

Uw kenmerk

Kenmerk
0048.21.257

Betreft
Dynatools Software BV
Aangifte vennootschapsbelasting 1999

Geachte heer Kerckhoffs,

Momenteel heb ik de aangifte 1999 van Dynatools Software B.V. (v/h E.S.P. Nederland B.V.) in behandeling. Daarnaast is er sprake van een nog niet afgerond boekenonderzoek over dat jaar. Binnenkort verloopt de termijn waarbinnen ik een aanslag over genoemd jaar kan opleggen. De combinatie van bovengenoemde factoren, noodzaakt mij daarom om over dat jaar een aanslag **ter behoud van rechten** op te leggen. De aanslag zal naar een hogere bedrag worden opgelegd dan uit de ingediende aangiften blijkt.

Samenvatting correctie

De vennootschap heeft o.a. bedragen betaald aan de heer Ter Braack en/of aan I.T. Management Ltd. dan wel Ancasta Ltd. waarvan niet aannemelijk is geworden dat ze een zakelijk karakter dragen. Over het jaar 1999 gaat het hierbij om bedragen tot een totaal van fl. 8.204.145. De aangegeven winst zal derhalve met fl. 8.204.145 worden gecorrigeerd. De belastbare winst na correctie bedraagt aldus fl. 8.315.900 (€ 3.773.590).

De berekening van heffingsrente is gebaseerd op het bovenstaande bedrag. Mocht tijdens het verdere onderzoek blijken dat de aanslag tot een te hoog bedrag is opgelegd, dan zal deze later worden verminderd.

Motivering van de boete

Naast de gevolgen voor de belastingheffing ben ik voornemens over deze correctie(s) een vergrijpboete op te leggen ingevolge artikel 67d van de AWR en het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst 1998 paragraaf 25 en 26.

De (voorgenomen) vergrijpboete bedraagt 100 procent en heeft als grondslag het bedrag van de **aanslag**, dan wel indien verliezen in aanmerking zijn of worden genomen, het bedrag waarop die aanslag zou zijn berekend zonder rekening te houden met de verliezen; een en ander voor zover dat bedrag als gevolg van de opzet van de belastingplichtige niet zou zijn geheven.

De feiten en omstandigheden op grond waarvan ik voornemens ben deze (vergrijp)boete op te leggen betreffen kort samengevat:

De belastingplichtige heeft feitelijk rechtstreeks personeel van Acon Infoservice BV te Almere ingeleend maar deze inlening gepresenteerd middels tussenkomst van I.T. Management Ltd. en/of

Ancasta Ltd. Deze Ltd.'s zijn vermoedelijk opgericht teneinde het mogelijk te maken om de winst die op deze inleningen wordt gemaakt naar deze Ltd.'s te verschuiven. Acon Infoservice BV moet daarbij als een salarisbureau van belastingplichtige worden beschouwd. I.T. Management Ltd. en Ancasta Ltd. hebben geen aantoonbare feitelijke werkzaamheden verricht inzake voornoemde inleningen. Daarom zijn de overboekingen naar deze Ltd.'s onzakelijk en dient de aangegeven winst met genoemde betalingen te worden gecorrigeerd.

Op grond van het bovenstaande ben ik van mening dat er sprake is van een geval van ernstige fraude, nu ten minste kan worden gesteld dat gaat om listigheid en samenspanning, waardoor uw client willens en wetens onjuiste aangifte heeft gedaan. De boete wordt tevens op 100% gesteld nu sprake is van een (verhoudingsgewijs) zeer groot bedrag aan te weinig geheven belasting (par. 43 lid 3 BBBB 1998).

Hoogachtend,

Belastingdienst/Particulieren/Ondernemingen Breda,
de inspecteur
namens deze



B. Tuncer

Belastingdienst

05 DEC. 2002

Belastingdienst/Particulieren
/Ondernemingen Breda
Breda

> Postbus 90152 4800 RD Breda

Hertogs c.s. advocaten - belastingkundigen
t.a.v. Mr. R.W.J. Kerckhoffs
Postbus 4729
4803 ES BREDA

Telefoon (076) 530 46 00
Telefax (076) 530 45 64
O-team 8
Doorkiesnummer (076) 530 45 38

Datum
3 december 2002

Uw kenmerk

Kenmerk
0048.21.257

Betreft
Dynatools Software BV
Navorderingsaanslag 1997

Geachte heer Kerckhoffs,

Hierbij deel ik u het volgende mede:

In verband met de naderende afloop van de navorderingstermijn leg ik **ter behoud van rechten** een navorderingsaanslag vennootschapsbelasting 1997 op aan Dynatools Software B.V. (voorheen E.S.P. Nederland B.V.). Dit vooruitlopend op de definitieve afwerking van het boekenonderzoek.

Deze navordering is gebaseerd op artikel 16 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen. Hierna treft u een samenvatting aan van de correctie met de bijbehorende toelichting en de motivering van de boete.

Samenvatting correctie

De vennootschap heeft bedragen betaald aan de heer Ter Braack en/of aan I.T. Management Ltd. dan wel Ancasta Ltd. waarvan niet aannemelijk is geworden dat ze een zakelijk karakter dragen. Over het jaar 1997 gaat het hierbij om bedragen tot een totaal van fl. 1.041.108. De aangegeven winst zal derhalve met fl. 1.041.108 worden gecorrigeerd. De belastbare winst na correctie bedraagt aldus fl. 1.128.833 (€ 512.242)

De berekening van heffingsrente is gebaseerd op het bovenstaande bedrag. Mocht tijdens het verdere onderzoek blijken dat de navorderingsaanslag tot een te hoog bedrag is opgelegd, dan zal deze later worden aangepast.

Motivering van de boete

Naast de gevolgen voor de belastingheffing ben ik voornemens over deze correctie een vergrijpboete op te leggen ingevolge artikel 67e van de AWR en het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst 1998 paragraaf 25 en 26.

De vergrijpboete bedraagt 100 procent en heeft als grondslag het bedrag van de **navorderingsaanslag**, dan wel indien verliezen in aanmerking zijn of worden genomen, het bedrag waarop die navorderingsaanslag zou zijn berekend zonder rekening te houden met de verliezen; een en ander voor zover dat bedrag als gevolg van de opzet van de belastingplichtige niet zou zijn geheven.

De feiten en omstandigheden op grond waarvan ik voornemens ben deze (vergrijp)boete op te leggen betreffen kort samengevat:

De belastingplichtige heeft feitelijk rechtstreeks personeel van Acon Infoservice BV te Almere

ingeleend maar deze inlening gepresenteerd middels tussenkomst van I.T. Management Ltd. en/of Ancasta Ltd. Deze Ltd.'s zijn vermoedelijk opgericht teneinde het mogelijk te maken om de winst die op deze inleningen wordt gemaakt naar deze Ltd.'s te verschuiven.

Acon Infoservice BV moet daarbij als een salarisbury bureau van belastingplichtige worden beschouwd. I.T. Management Ltd. en Ancasta Ltd. hebben geen aantoonbare feitelijke werkzaamheden verricht inzake voornoemde inleningen. Daarom zijn de overboekingen naar deze Ltd.'s onzakelijk en dient de aangegeven winst met genoemde betalingen te worden gecorrigeerd.

Op grond van het bovenstaande ben ik van mening dat er sprake is van (voorwaardelijke) opzet omdat uw cliënt willens en wetens onjuiste aangifte heeft gedaan, dan wel zich willens en wetens heeft blootgesteld aan de aanmerkelijke kans dat te weinig belasting zou worden geheven. Er is sprake van een geval van ernstige fraude, nu kan worden gesteld dat het gaat om listigheid en samenspanning.

De boete wordt tevens op 100% gesteld nu sprake is van een (verhoudingsgewijs) zeer groot bedrag aan te weinig geheven belasting (par. 43 lid 3 BBBB 1998).

Hoogachtend,

Belastingdienst/Particulieren/Ondernemingen Breda,
de inspecteur
namens deze,



B. Tuncer

20. SEP. 2001 17:12

NK. 103 P. 3/3

bezoekadres
Parkstraat 8
4818 SK Breda

correspondentie
Postbus 4729
4803 ES Breda

Telefoon 076 520 22 66
Telefax 076 520 22 88

*advocaten - belastingkundigen**
Mr. J.J.M. Hertoghs*
Mr. J.H. Peck
Mr. R.W.J. Kerckhoffs*
Mr. dr. G.J.M.E. de Bont*
Mr. M.J.A. Castelijns*
Mw. mr. M. Kaaij*



Hertoghs c.s. advocaten - belastingkundigen

Belastingdienst Ondernemingen
De heer B. Tuncer
Postbus 90152
4800 RD BREDA

Breda, 20 september 2001

16122/AL/MK

Inzake: ESP Nederland B.V./
Vpb 1998

Geachte heer Tuncer,

Bij deze deel ik U mede dat mr. M. Kaaij en ondergetekende zullen optreden als gemachtigden van de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid ESP Nederland B.V. te Raamsdonkveer, in ieder geval voor wat betreft de aangekondigde aanslag vennootschapsbelasting 1998. In zoverre vervangen wij Vijn & Lotgerink B.V. te Borne.

Ik verzoek U alle correspondentie met betrekking tot de vennootschapsbelasting 1998 voortaan te zenden aan ons kantoor.

Overigens informeer ik U nu reeds namens belanghebbende dat zij het volstrekt oneens is met de voorgenomen correctie van de aangifte. Zij verzoekt U om deze correctie zo spoedig mogelijk te onderbouwen, opdat daartegen gemotiveerd verweer kan worden gevoerd.

Hopgachtend,

R. W. J. Kerckhoffs

Iedere aansprakelijkheid is beperkt tot het bedrag dat in het desbetreffende geval effectief onder onze beroepsaansprakelijkheidsverzekering wordt gedekt en uitbetaald.

Voor de betaling van derdengelden beschikt het kantoor over een "Stichting Derdengelden Hertoghs c.s."
ABN-AMRO Breda, rek.nr. 53.58.88.562

T.a.v. de heer Kerckhoffs.

Belastingdienst

> Postbus 90152 4800 RD Breda

E.S.P. Nederland B.V.
p/a Postbus 217
4940 AE Raamsdonksveer

Betreft
aangifte 1998

Particulieren/Ondernemingen

Breda

Telefoon (076) 530 46 00
Telefax (076) 530 45 64
Team : O-8
Doorkiesnummer (076) 530 45 38

Datum
6 september 2001

Uw kenmerk

Kenmerk
0048.21.257

Geachte directie,

Momenteel heb ik de aangifte VpB 1998 van E.S.P. Nederland B.V. in behandeling. Het onderzoek naar de bestanddelen van de winst is nog niet afgerond. Derhalve is nog niet bekend wat de hoogte van de winst precies zal worden.

Binnenkort verloopt de termijn waarbinnen we een aanslag op kunnen leggen. De combinatie van factoren, tijdslimiet en niet afgerond onderzoek, noodzaakt ons om een aanslag ter behoud van rechten op te leggen. De aanslag zal naar een hoger bedrag ($f 177.418 + f 5.038.837 = f 5.216.255$) worden opgelegd dan uit de ingediende aangifte blijkt.

Mocht tijdens het verdere onderzoek blijken dat de aanslag tot een te hoog bedrag is opgelegd, dan zal deze later worden verminderd.

Hierbij een afschrift van de brief die ik aan uw adviseur heb gezonden.

Hoogachtend,

Belastingdienst/Particulieren/Ondernemingen Breda,
de inspecteur
namens deze



B. Tuncer

c.c.: Vijn & Lotgerink BV te BORNE

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden

Bezoekadres
Gasthuisvelden 11
Breda

18 sep 01 10:28