

Belastingdienst

Belastingdienst/Zuidwest
kantoor Breda

> Postbus 90152

4600 RD Breda

Telefoon (076) 530 46 00

Telefax (076) 530 45 04

O-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
Cathuilsvelde 11
Breda

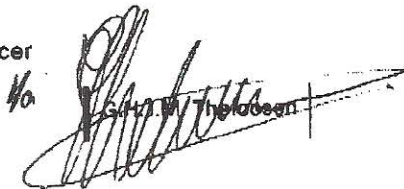
De belastingplichtige heeft feitelijk rechtstreeks personeel van Acon Infoservice BV te Almere ingeleend maar deze inlening gepresenteerd middels tussenkomst van I.T. Management Ltd. en/of Ancasta Ltd. Deze Ltd.'s zijn vermoedelijk opgericht teneinde het mogelijk te maken om de winst die op deze inleningen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


B. Tuncer