

Belastingdienst

> Postbus 90152 4800 RD Breda

Nederland
E.S.P. BV
t.a.v de heer H.W.C.G. Ter Braak
Sterrekroos 9
4941 VZ Raamsdonksveer

Betreft
Informatie over IT Management Ltd.

Geachte heer Ter Braack,

In de administratie van ESP BV heb ik tijdens het boekenonderzoek facturen zonder specificaties afkomstig van IT Management Ltd. te Gibraltar (tevens aandeelhouder) aangetroffen. Deze facturen zijn zonder specificaties niet controleerbaar. Ik heb u in december 1999 en afgelopen maanden van dit jaar de specificaties van de betreffende facturen gevraagd, maar u heeft tot op heden niets verstrekt. U deelde mij mee dat de facturen van IT Management Ltd. zijn ontvangen in verband met de inhuur van de arbeidskrachten.

Onder verwijzing naar de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen (AWR), in het bijzonder de artikelen 25, 27e, 47, 47a, 49, 52 en 54 AWR, verzoek ik u mij de specificaties te verstrekken die ter grondslag hebben gelegen aan de facturen van IT Management Ltd aan ESP BV (van 1996 tot en met heden). Onder specificaties versta ik in dit kader in ieder geval:

- Naam, adres en woonplaats van arbeidskrachten;
- Sofi-nummers van arbeidskrachten;
- Aantal gewerkte uren per arbeidskracht per dag/week/maand;
- Kopieën van werk-/verblijfsvergunning en/of overige documenten indien er sprake was van arbeidskrachten die niet de Nederlandse nationaliteit bezitten en/of niet in Nederland wonen (E101 verklaring).
- Uurtarief van betreffende arbeidskrachten;
- Aansluitingen met de betreffende factuur.

Ik verzoek u de bovengenoemde specificaties binnen 14 dagen na dagtekening van deze brief aan mij te verstrekken. De betreffende artikelen van de AWR doe ik u als bijlage toekomen.

Particulieren/Ondernemingen
Breda

ONTVANGEN 23 APR 2000

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

Datum

22-3-2000

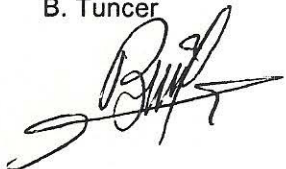
Uw kenmerk

Kenmerk

Hoogachtend,

Belastingdienst/Particulieren/Ondernemingen Breda,
de inspecteur
namens deze

B. Tuncer



Deze brief is uitgereikt op 23-3-2000

aan :
van :
functie :

Handtekening voor ontvangst:

de inspecteur
namens deze,



B. Tuncer



Sterrekroos 9, 4941 VZ Raamsdonksveer
Postbus 217, 4940 AE Raamsdonksveer
Telefoon: 0162 - 57 00 70
Telefax: 0162 - 57 00 13
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

Belastingdienst Particulieren/ondernemingen

t.a.v. de heer B. Tuncer
Postbus 90152
4800 RD BREDA

Onze ref: HW/0329
Betreft: uw schrijven d.d. 22-3-2000
Raamsdonksveer, 6 april 2000

Geachte heer Tuncer,

In december 1999 hebt u tijdens een boekenonderzoek bij ESP Nederland B.V. over de periode 1995 – 1998 diverse zaken aan de orde gesteld.

Door ons zijn alle door u verzochte bescheiden aan u ter beschikking gesteld. Daar waar mogelijk hebben wij diverse zaken aan u toegelicht en uw vragen beantwoord.

Met betrekking tot de door u gestelde zaken die wij niet konden beantwoorden of die ons inziens niet binnen het kader van het boekenonderzoek bij ESP vallen hebben wij u verzocht om deze schriftelijk aan ons te doen toekomen zodat wij daarop adequaat zouden kunnen reageren.

Inzake uw opmerkingen over de facturen van I.T. Management Ltd. aan u ter inzage verstrekt die door u kunnen worden ingezien en die het voor u mogelijk maken om deze facturen te controleren. Voor de goede orde vermelden wij hierbij de volgende bescheiden:

- de mantel- en deelovereenkomsten van de opdrachtgevers
- de mantel- en deelovereenkomsten van de leveranciers waaronder I.T. Management Ltd.
- de verkoopfacturen waarop staan gespecificeerd:
 - naam opdrachtgever/factuuradres
 - naam ingezette persoon
 - aantal gewerkte uren per week
 - totaal gewerkte uren per periode

Aan de hand van deze gegevens kan elke factuur van I.T. Management Ltd. worden gecontroleerd en kan door u worden beoordeeld of deze aansluiten bij de betreffende facturen van I.T. Management Ltd..

Ook tijdens de besprekingen in januari en maart j.l. hebben wij u telkens hiernaar verwezen en u iedere keer de benodigde informatie ter inzage en controle verstrekt.

Op de deelovereenkomsten staan per persoon onder meer de volgende gegevens vermeld:

- naam van de persoon
- startdatum
- uurtarief
- inzetijden/te werken uren per periode
- looptijd van het project.

Aanvullend op uw verzoek van 22 maart 2000 verstrekken wij u in bijlage 1 de sofi-nummers van de door ons over de periode 1995 – 1998 bij I.T. Management Ltd. ingehuurde mensen.

Wij vertrouwen erop u hiermede voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
 ESP, Nederland B.V.

 H.W. ter Braack

Bijlage(n): als genoemd