

> Postbus 90121

4800 RA BREDA

Telefoon (076) 530 41 00

Telefax (076) 530 46 63

unit 13

Doorkiesnummer (076) 530 44 93

E.S.P. Consultancy B.V.
t.a.v. de heer H. ter Braack
Postbus 168
4940 AD Raamsdonksveer

Datum
1 juli 2004

Uw kenmerk

Kenmerk
8094.416.27

Betreft
boekenonderzoek

Geachte heer Ter Braack,

Zojuist heb ik telefonisch gesproken met een medewerkster van E.S.P. Consultancy B.V. om een afspraak te maken voor een boekenonderzoek.

Zij heeft mij medegedeeld dat deze afspraak uitsluitend schriftelijk kan worden gemaakt. Vandaar deze aankondigingsbrief zonder overleg over een aanvangsdatum.

Het boekenonderzoek heeft betrekking op de aangiften vennootschapsbelasting, omzetbelasting en loonbelasting vanaf de oprichting van E.S.P. Consultancy B.V. in 2001 tot heden.

Het onderzoek zal ik samen met mijn collega, de heer T. van Mook, uitvoeren.

De aanvangsdatum van het boekenonderzoek is maandag 19 juli 2004 vanaf ongeveer 9.00 uur.

Ik verzoek u op deze datum zelf aanwezig te zijn om een nadere toelichting te geven op de activiteiten van E.S.P. Consultancy B.V..

Voor een vlot verloop van het onderzoek hebben wij bij de aanvang van het onderzoek graag de beschikking over de in de bijlage bij deze brief genoemde stukken.

Voor ons onderzoek willen wij gebruik maken van de administratie in elektronische vorm. Wij verzoeken u de betreffende bestanden op 19 juli a.s. beschikbaar te hebben.

Als u wilt dat uw adviseur bij het onderzoek aanwezig is, verzoek ik u daarvoor zelf de nodige maatregelen te treffen.

Hoogachtend,

Belastingdienst/Zuidwest/kantoor Breda

de inspecteur
namens ~~de~~


H. van Keulen RA

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden

Bezoekadres
Gasthuisvelden 11
BREDA

Voor het boekenonderzoek bij E.S.P. Consultancy B.V. benodigde stukken:

1. Jaarstukken 2001 t/m 2003
2. Aansluitingen tussen administratie en jaarrekening
3. Brondocumenten zoals in- en verkoopfacturen, bankafschriften, kasadministratie.
4. Aansluitingen m.b.t. omzet- en loonbelasting.
5. Overeenkomsten met opdrachtgevers en leveranciers.

Belastingdienst/kantoor Breda
t.a.v. de heer H. van Keulen RA
Postbus 90121
4800 RA BREDA

Hank, 13 juli 2004
Onze ref: /4.260
Betreft: uw kenmerk 8094.416.27 van 1 juli 2004
Inzake: boekenonderzoek

Geachte heer Van Keulen,

N.a.v. uw bovengenoemd schrijven het volgende.

Wij ontkomen niet aan de indruk dat dit boekenonderzoek is gepland in het kader van het derdenonderzoek dat door de heer Danyluk is aangegeven. Aan dit onderzoek hoeven wij niet mee te werken. Wij verwijzen hiervoor naar de correspondentie met de heer Danyluk.

Voor de goede orde deel ik u mede dat ik tot begin september 2004 zeer weinig op kantoor zal zijn, derhalve kan ik niet op 19 juli 2004.

Hoogachtend,
ESP Consultancy B.V.

H.W. ter Braack

> Postbus 90121

4800 RA BREDA

Telefoon (076) 530 41 00

Telefax (076) 530 46 63

unit 13

Doorkiesnummer (076) 530 44 93

E.S.P. Consultancy B.V.
t.a.v. de heer H. ter Braack
Postbus 168
4940 AD Raamsdonksveer

Datum
20 juli 2004

Uw kenmerk

Kenmerk
8094.416.27

Betreft
boekenonderzoek

Geachte heer Ter Braack,

Uw brief d.d. 13 juli 2004 heb ik ontvangen.

Zoals in mijn brief van 1 juli 2004 is aangegeven heeft dit onderzoek betrekking op de aangiften van E.S.P. Consultancy B.V.

Een eventueel lopend derdenonderzoek staat hier los van.

Natuurlijk houden wij rekening met het feit dat u tot begin september 2004 verhinderd bent.

In plaats van de eerder genoemde datum van maandag 19 juli 2004 zal ons onderzoek dan ook starten op donderdag 9 september 2004.

Voor nadere details verwijs ik u naar mijn brief van 1 juli 2004.

Verder wijs ik u op artikel 47 van de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen (AWR) waarin is geregeld dat E.S.P. Consultancy B.V. verplicht is medewerking te verlenen aan dit boekenonderzoek.

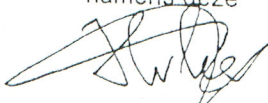
Ik neem aan dat het boekenonderzoek op bovengenoemde datum kan starten. Mocht dit niet zo zijn dan verzoek ik u een andere datum in september 2004 voor te stellen.

Gaarne ontvang ik voor 1 september 2004 uw reactie.

Hoogachtend,

Belastingdienst/Zuidwest/kantoor Breda

de inspecteur
namens deze



H. van Keulen RA

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden

Bezoekadres
Gasthuisvelden 11
BREDA

Belastingdienst
Zuidwest/kantoor Breda
t.a.v. de heer H. van Keulen
Postbus 90121
4800 RA BREDA

Hank, 11 augustus 2004
Onze ref: /4.280
Betreft: Boekenonderzoek
Inzake: uw kenmerk 8094.416.27 van 20 juli 2004

Geachte heer Van Keulen,

Het tijdstip van het door u aangekondigde boekenonderzoek en de omstandigheden in aanmerking genomen, menen wij de nodige twijfels te moeten plaatsen bij de juiste bedoelingen van uw brief.

De door u gevraagde bescheiden liggen bij ons administratiekantoor , . U dient na 6 september 2004 een afspraak te maken met of telefonisch bereikbaar onder , voor een datum in de derde week in september 2004. De controle zal bij plaatsvinden. Ondergetekende zal bij dat onderzoek niet aanwezig zijn. Eventuele vragen dienen door u schriftelijk te worden ingediend en deze zullen schriftelijk worden behandeld.

Hoogachtend,
ESP Consultancy B.V.

H.W. ter Braack

Aan:
T.a.v.:

Van: H. ter Braack

Betreft: uw fax van 4 oktober 2004
inzake vragen van de Belastingdienst m.b.t. boekenonderzoek E.S.P. Consultancy B.V.

Datum: 6 oktober 2004

Geachte

Daar ik niet in staat ben om u tijdig van alle bescheiden te voorzien en een reactie voor 11 oktober 2004 wordt verwacht, deel ik u hierbij mede dat ik:

- wegens verblijf in het buitenland eerst heden kennis heb kunnen nemen van uw fax,
- vandaag een kaakoperatie onderga, waarna ik naar huis (Portugal) ga.
- verwacht weer na 20 oktober 2004 in Nederland beschikbaar te zijn.

Met betrekking tot de gestelde vragen bericht ik u het volgende:

1. Administratie

Geen opmerkingen.

2. Registratie uren

- 2.1. De aan projecten gewerkte uren worden door de mensen per fax, e-mail of post doorgegeven. De aanwezige staten zullen in Breda worden afgeleverd.
- 2.2. De uren worden per persoon per project verzameld en per project worden deze getotaliseerd per periode. De berekening van de facturen aan de relatie vindt plaats aan de hand van het overeengekomen uurtarief/project. Hiervoor wordt met de relatie een financiële afspraak gemaakt die meestal in een (deel)overeenkomst wordt bevestigd. Enerzijds kunnen de facturen vanuit de urenstaten worden gecontroleerd, anderzijds kan aan de hand van het uurtarief en het gefactureerde bedrag het aantal uren worden herrekend.
- 2.3. Per persoon worden de gewerkte/gefactureerde uren verzameld en doorgegeven aan ITM.

3. Inkoopfacturen ITM.

Met ITM zijn deelovereenkomsten afgesloten waarop per ingehuurd persoon het uurtarief staat vermeld.

4. Inkoopfacturen ESP Nederland B.V.

Dient te worden uitgezocht.

5. ESP Software BVBA.

Dit betreft iemand die voor een project in Nederland bij ESP Software bvba is ingehuurd.

6. Ancasta Trading

- 6.1. Deze kosten houden verband met juridische zaken/ inspanningen alsook alle kosten voor besprekingen en te leveren werkzaamheden inzake de procedures met het Openbaar Ministerie (OM) en de Belastingdienst.

- 6.2. In de overeenkomst met Ancasta is vastgelegd dat vervoerskosten worden doorbelast. De gefactureerde km's zijn door H. ter Braack gereden. Deze km's betreffen bezoeken aan prospects, relaties, sollicitanten, werkplekken, toeleveranciers, enz.
- 6.3. De periode 14 augustus – 31 december 2001 wordt uitgezocht.
- 6.4. De bonnen worden opgezocht.
- 6.5. De specificatie van deze kosten worden opgevraagd.

Ik stel voor dat ik de ontbrekende informatie na 20 oktober 2004 aanlever, wanneer ik de benodigde informatie heb verkregen.

Belastingdienst
Zuidwest/kantoor Breda
t.a.v. de heer H. van Keulen
Postbus 90121
4800 RA BREDA

Hank, 28 september 2004
Onze ref: /4.280
Betreft: gegevens boekhouding 2001 t/m heden

Geachte heer Van Keulen,

Hierbij ingesloten treft u een cd aan met de volgende data:

- Cons 2002.zip zijnde boekhouding 2001 t/m 2002
 - Cons 2003.zip zijnde boekhouding 2003
 - ESPCons.zip zijnde boekhouding 2004.
- Gebruikersnaam en wachtwoord is belastin.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben.

Hoogachtend,
ESP Consultancy B.V.

Bijlage(n): als genoemd.

Aan:
T.a.v.:

Van: H. ter Braack

Betreft: uw fax van 4 oktober 2004
inzake vragen Belastingdienst m.b.t. boekenonderzoek E.S.P. Consultancy B.V.

Datum: 20 oktober 2004

Geachte

Onder verwijzing naar de reactie van 6 oktober 2004, treft u hierbij de volgende aanvullingen aan.

4. Inkoopfacturen ESP Nederland B.V.

Door E.S.P. Consultancy B.V. zijn in de aangegeven periode de projecten van de opdrachtgevers ondergebracht bij en uitgevoerd door ESP Nederland B.V.. E.S.P. Consultancy B.V. ontving hiervoor periodiek een totaalfactuur per discipline van ESP Nederland B.V.

6. Ancasta Trading

6.3. Gedurende de periode 14 augustus 2001– 31 mei 2002 was het voor mij niet mogelijk om in Nederland te zijn. De auto is vanuit Portugal voor zakelijke bezoeken gebruikt. Het daarbij gereden aantal km's was aanzienlijk. Aan de hand van een opgave van een kostenbegroting door een leasemaatschappij is daarop besloten om de kosten op basis van het maandelijkse autoreasetarief over de genoemde periode door te belasten.

6.4. De bonnen zijn bijgevoegd.

6.5. De specificatie van factuur 220302 betreffen de volgende posten:

1. vliegtickets periode 10-8-2001/31-10-2001	€ 1.656,13	
2. vliegticket 31-1-2002/4-2-2002 FAR-BRU-FAO	€ 330,66	
3. vliegticket 27-2-2002/4-3-2002 FAR-BRU-FAO	€ 335,66	
4. vliegticket 14 t/m 18-3-2002 FAR-BRU-FAO	€ 470,66	
5. vliegticket 26-3-2002/2-4-2002 FAO-BRU-FAO	€ 503,33	
		€ 3.296,44
6. 28-2-2002 autohuur Europcar incl brandstof		€ 132,51

7. besprekingen:

		bespr/u reisen
18-1-02 Gibraltar	4	8,5
31-1-02 t/m 4-2-02 België	8	9
15-2-02 Gibraltar	4	8
27-2-02 t/m 4-3-02 België	10,5	9
20 tm 23-2-02		
uitwerken processen verbaal	23	
14 t/m 18-3-03 België	7	9
26-3-02 t/m 2-4-02 België	10,75	9
telefoongesprekken met de advocaat	13	
Totaal	80,25	52,5 :2=26,25 uren

Totaal 80.25 + 26.25=106.50

€ 1.171,32

9. hotel/restaurants

17/18-01-02 La Linea	€	125,61
31-1-02/4-2-02 België	€	423,58
1-2-02 zaalhuurBelgië	€	176,83
14/15-2-02 La Linea	€	208,46
27-2-02/4-3-02 België	€	497,69
1-3-02 zaalhuurBelgië	€	122,15
14 t/m 18-3-02 België	€	460,65
26-3-02 t/m 2-4-02 België	€	923,34
Totaal		

€ 2.938,31

Aan:
T.a.v.:

Van: H. ter Braack

Betreft: memo van 13 oktober 2004
inzake aanvullende vragen Belastingdienst m.b.t. boekenonderzoek E.S.P. Consultancy B.V.

Datum: 21 oktober 2004

Geachte

1. Inkoopfactuur ITM.

Vanaf de urenstaten worden de uren periodiek per persoon getotaliseerd. Deze aantallen worden doorgegeven. Met ITM zijn deelovereenkomsten afgesloten, waarop per persoon het uurtarief staat vermeld. Deze deelovereenkomsten zijn bij de administratieve bescheiden meegeleverd. Aan de hand van deze gegevens kunnen de (inkoop)facturen van ITM worden gecontroleerd.

2. Projectenadministratie

Wij beschikken niet over een projectenadministratie pakket. Wij maken gebruik van een eigen ontwikkeld programma waarin de uren worden vastgelegd. Dit programma omvat de volgende functies:

- tabel met de personen en de tarieven
- tabel met de klanten en adresgegevens
- ingeven uren per week per persoon
- afdrukken van de facturen

Dit urenprogramma maakt gebruik van de Magic ontwikkelomgeving en de Pervasive database. Om het programma te laten functioneren dient men over deze twee producten te beschikken. Bijgaand treft u het urenprogramma op een informatiedrager aan zonder Magic en Pervasive. De toegangscode is: GAST en het password is ook GAST. Indien men zelf nog een kopie van het programma op ons kantoor wenst te maken, dan dient daarvoor een afspraak gemaakt te worden, zodat dan de juiste software engineer aanwezig kan zijn voor de technische ondersteuning. Wel dienen de consequenties voor licentierechten door ons nog bekeken te worden.

Aan de hand van de opmerking over een projectenadministratie merken wij voor de goede orde op dat er jaren geleden gepoogd is om een nieuw pakket te ontwikkelen en een integratie met het Pastel boekhoudpakket tot stand te brengen. Echter hebben deze ontwikkelingen niet in de gewenste oplossingen geresulteerd en zijn de verdere ontwikkelingen stopgezet.

3. Hard copy ingevoerde uren.

Dit bestand omvat de vastgelegde uren en de afgedrukte facturen vanaf 1 januari 2004. Deze gegevens zijn reeds in de voornoemde informatiedrager opgenomen. De bestanden worden jaarlijks opgeschoond om een efficiënt gebruik van de opslagcapaciteit en een goede responsetijd te bevorderen.