

5.1.2.e (AV)

Van: 5.1.2.e (AV)
Verzonden: vrijdag 4 december 2020 13:51
Aan: 5.1.2.e @belastingdienst.nl'
CC: 5.1.2.e @minfin.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl;
 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl;
 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e (AV); 5.1.2.e
 (AV); 5.1.2.e (AV); 5.1.2.e (AV)
Onderwerp: RE: Afdoening dialoogprocedure met Cyprus commentaar voor 8 december

Hi 5.1.2.e ,

Bedankt. Ik pas de brief op jouw punt nog aan.

Met vriendelijke groet,

5.1.2.e
 Senior Juridisch Beleidsadviseur

06 5.1.2.e

Van: 5.1.2.e @belastingdienst.nl 5.1.2.e @belastingdienst.nl>
Verzonden: vrijdag 4 december 2020 11:00
Aan: 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e @svb.nl>
CC: 5.1.2.e @minfin.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl;
 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e @svb.nl>;
 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e
 (AV) 5.1.2.e @svb.nl>
Onderwerp: Re: Afdoening dialoogprocedure met Cyprus commentaar voor 8 december

Hoi 5.1.2.e ,

Ik ben in principe akkoord met jouw tekst over de verrekening van de in Cyprus betaalde premies. Één kleine nuance; jij vraagt om een specificatie van de in Cyprus betaalde premies. Voor ons is van belang dat de specificatie ook aangeeft of de premie door de werkgever of de chauffeur zijn betaald. Kun je dit nog toevoegen?

We wachten het in spanning af en horen graag wat het antwoord van het Cypriotische orgaan is!

mr. drs. 5.1.2.e
 5.1.2.e

.....
 Belastingdienst/Corporate Dienst Vaktechniek

M: 06 5.1.2.e

Op 3 dec. 2020 om 18:27 heeft 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank)
5.1.2.e <5.1.2.e@svb.nl> het volgende geschreven:

Dag 5.1.2.e ,

Ik heb de brief iets bijgewerkt. Na bespreking van de dialoogprocedure heb ik enkele alinea's toegevoegd over de verevening van premies. Ik heb die ook verwerkt in de conclusie van de brief. Kan je mij laten weten of deze tekst jullie instemming heeft. Zo niet dan zou ik het prettig vinden als jullie de nodige aanvullingen en correcties in de brief kunnen doorvoeren.

Met vriendelijke groet,

5.1.2.e
Senior Juridisch Beleidsadviseur

06 – 5.1.2.e

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e (AV)

Verzonden: donderdag 3 december 2020 17:45

Aan: 5.1.2.e @belastingdienst.nl' 5.1.2.e @belastingdienst.nl>;

5.1.2.e @belastingdienst.nl' 5.1.2.e @belastingdienst.nl>

CC: 5.1.2.e @minfin.nl' 5.1.2.e @minfin.nl>; 5.1.2.e @belastingdienst.nl'

5.1.2.e @belastingdienst.nl>; 5.1.2.e @belastingdienst.nl'

5.1.2.e @belastingdienst.nl>; 5.1.2.e @belastingdienst.nl'

5.1.2.e @belastingdienst.nl>; 5.1.2.e @belastingdienst.nl'

5.1.2.e @belastingdienst.nl>

Onderwerp: RE: Afdoening dialoogprocedure met Cyprus commentaar voor 8 december

PS. Ik zal de brief zo schrijven dat de SVB al een 'formeel' verzoek doet maar voor de verdere afdoening doorverwijst naar de Belastingdienst.

Met vriendelijke groet,

5.1.2.e
Senior Juridisch Beleidsadviseur

06 – 5.1.2.e

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e (AV)

Verzonden: donderdag 3 december 2020 17:30

Aan: 5.1.2.e @belastingdienst.nl' 5.1.2.e @belastingdienst.nl>;

5.1.2.e @belastingdienst.nl

CC: 5.1.2.e @minfin.nl' 5.1.2.e @belastingdienst.nl' 5.1.2.e @belastingdienst.nl';

5.1.2.e @belastingdienst.nl' 5.1.2.e @belastingdienst.nl'

Onderwerp: RE: Afdoening dialoogprocedure met Cyprus commentaar voor 8 december

Dag 5.1.2.e, allen,

Het lijkt me niet verstandig om in de brief van de SVB over de afdoening van de dialoogprocedure "de diepte" in te gaan voor wat betreft premies en de mogelijke toepassing van artikel 73.

Kunnen jullie er mee leven als ik Cyprus verzoek om aan te geven of er in Cyprus bijdragen voor de sociale zekerheid zijn geleverd en, zo ja, of zij die in kas willen houden totdat de Belastingdienst een formeel verzoek om toepassing van artikel 73 zal hebben gedaan?

Met vriendelijke groet,

5.1.2.e

Senior Juridisch Beleidsadviseur

06 - 5.1.2.e

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e <5.1.2.e@belastingdienst.nl> 5.1.2.e <5.1.2.e@belastingdienst.nl>

Verzonden: donderdag 3 december 2020 17:24

Aan: 5.1.2.e <5.1.2.e@belastingdienst.nl>

CC: 5.1.2.e <5.1.2.e@mfin.nl> 5.1.2.e <5.1.2.e@belastingdienst.nl> 5.1.2.e <5.1.2.e@belastingdienst.nl>

5.1.2.e <5.1.2.e@belastingdienst.nl> 5.1.2.e (AV) <5.1.2.e@svb.nl>

5.1.2.e <5.1.2.e@belastingdienst.nl>

Onderwerp: Re: Afdoening dialoogprocedure met Cyprus commentaar voor 8 december

Hoi 5.1.2.e en de rest,

Het lijkt mij een goede zaak als de SVB Cyprus vraagt om de voorlopig geheven premies aan NL overmaakt. Wel geldt de voorwaarde dat dit inderdaad een geheven premies zijn die vallen onder de reikwijdte van artikel 6 Vo 987/2009. Volgens mij is Cyprus aan zet om per rechtspersoon/chauffeur te benoemen welke bedragen aan premies zijn betaald. En aan Nederland te vragen wat we daar van willen hebben. Zie ook artikel 73, tweede lid, Vo 987/2009.

Ik heb 5.1.2.e aangehaakt, omdat het expertisecentrum Buitenland oid (formerly known als kantoor buitenland) opgesteld staat voor deze verrekening. Het lijkt me goed als 5.1.2.e ook input levert en verder ook betrokken is bij het overleg met de SVB.

Als we van Cyprus horen welk bedrag er beschikbaar is (en mogelijk voor welke onderdelen van de sociale zekerheid), dan kunnen we aangeven wat we daar van willen hebben. Daarvoor moet dus een lijst opgesteld worden van chauffeurs en de heffingen die we voor hen willen hebben. Dat moet dus al in gang gezet worden, zodat we snel kunnen handelen als Cyprus een reactie geeft.

mr. drs. 5.1.2.e

5.1.2.e

.....
Belastingdienst/Corporate Dienst Vaktechniek

M: 06-5.1.2.e

Op 3 dec. 2020 om 13:45 heeft 5.1.2.e
5.1.2.e <belastingdienst.nl> het volgende geschreven:

Lotgenoten,

Het gaat snel vandaag.

Zie reactie 5.1.2.e aan 5.1.2.e.

M.i. afstemming met de SVB gewenst voordat door SVB iets concreets aan Cyprus wordt verzocht. Een van de praktische aspecten die ik zo snel zie is dat we niet weten wie op Cyprus wat heeft betaald. In hoeverre sprake van werkgeverslasten en in hoeverre van werknemerslasten? In hoeverre is die verdeling van de lasten naar Nederlands daaraan recht gelijk? Wat hoort in welk Nederlands potje thuis? Waren destijds ook al vraagpunten. Ik veronderstel dat op Cyprus in ieder geval niet van anderen dan AFMB en de werknemers zal zijn geheven.

Daarnaast is het nog de vraag of bepaalde Nederlandse premies en bijdragen verschuldigd zijn door AFMB dan wel de Nederlandse transportondernemingen. In aantal dossiers is immers het primaire standpunt dat AFMB geen partij is bij de arbeidsovereenkomst maar dat sprake is van arbeidsovereenkomsten tussen de chauffeur en en het Nederlands transportbedrijf en hebben tevens bij de Nederlandse transportondernemingen loonheffingen plaatsgevonden (en ter behoud van rechten ook bij AFMB).

@ 5.1.2.e . Neem jij dit vanuit jouw rol voor je rekening?

Met vriendelijke groet,
5.1.2.e
Behandelfunctionaris

.....
Belastingen/Midden- en Kleinbedrijf/Kennisgroep IBR niet-winst/LB/Premieheffing aanslag

Karel de Grotelaan 4| 5616 CA| Eindhoven
Postbus 90056|5600 PJ| Eindhoven

.....
T (088) 5.1.2.e
M (06) 5.1.2.e

5.1.2.e
5.1.2.e <belastingdienst.nl>
<belastingdienst.nl>

----- Doorgestuurd door 5.1.2.e MKB BLD op 03-12-2020 13:32 -----

Van 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank)" <5.1.2.e>
Aan 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank)" <5.1.2.e>, 5.1.2.e (Sociale
Verzekeringssbank)" <5.1.2.e>, 5.1.2.e (Sociale Verzekeringssbank)"
5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank)" <5.1.2.e>, 5.1.2.e
5.1.2.e <belastingdienst.nl>
Cc: 5.1.2.e <5.1.2.e>
Datum: 03-12-2020 13:22
Onderwerp: RE: Afdoening dialoogprocedure met Cyprus commentaar voor 8 december

Hoi 5.1.2.e,

Mooie brief, zowel qua toon als inhoud.

Ik ben pleit er wel voor dat we als SVB het punt van de in CY onverschuldigd

afgedragen premies aan de orde te stellen.

De lijn in de rechtspraak van de CRvB (zie onder) is dat de SVB als het bevoegde orgaan aantoonbaar stappen moet zetten om te bewerkstelligen dat de voor betrokkenen afgedragen premies worden afgedragen aan Nederland en worden verrekend met de in Nederland verschuldigde premies.

We hoeven daar als SVB niet tussen te gaan zitten als het gaat om de feitelijk uitvoering van de restitutie/verrekening van in Cyprus afgedragen premies, dat kunnen we bij de Belastingdienst laten, maar ik zou CY wel willen verzoeken of zij de onverschuldigd afgedragen premies aan Nederland willen betalen.

Zie uitspraak CRvB inzake SEOC (28 augustus 2019, ECLI:NL:CRVB:2019:2817):

8.7.

Uit het arrest van de Hoge Raad van 5 oktober 2018 (ECLI:NL:HR:2018:1725) volgt dat zowel de Belastingdienst als de belastingrechter in het kader van de premieheffing dienen te handelen en oordelen overeenkomstig de inhoud van door de Svb afgegeven A1-verklaringen. Dit betekent dat met het Unierecht onverenigbare dubbele heffingen in situaties als aan de orde in de voorliggende zaken in beginsel niet kunnen worden voorkomen of hersteld door de Belastingdienst en de belastingrechter. Dat kunnen in de Nederlandse context alleen de Svb en de socialezekerheidsrechter. De Svb is voor de hier aan de orde zijnde Unierechtelijke regelgeving immers voor Nederland de bevoegde autoriteit. Ingevolge Nederlands nationaal recht is de Belastingdienst bevoegd ter zake van de heffing van premie volksverzekeringen, maar de Belastingdienst is niet de bevoegde autoriteit om in overleg met (een) andere lidsta(a)t(en) te coördineren in welke lidstaat iemand verzekerings- en premieplichtig is en ook niet om een verrekening te bewerkstelligen van in een andere lidstaat reeds betaalde socialeverzekeringspremies.

8.8.

Het ligt dan ook, mede gelet op de preambule bij Vo 987/2009, punten 9 en 10, in de rede dat de Svb zich mede verantwoordelijk acht voor een verrekening van in een andere lidstaat reeds betaalde socialeverzekeringspremies als bedoeld in het tweede lid van artikel 73 van Vo 987/2009 indien naderhand blijkt dat iemand in Nederland verzekerings- en premieplichtig is en niet in een andere lidstaat, waar reeds sociale verzekeringspremies zijn betaald. (...).

11.5.4.

Voor zover definitief komt vast te staan dat ten onrechte op Cyprus premies zijn afgedragen en niet in Nederland, is het aan de Svb om stappen zetten om te bewerkstelligen dat deze premies door het Cypriotische orgaan worden afgedragen en verrekend met de in Nederland verschuldigde premies. Als de Svb nalaat om deze stappen te zetten, en dubbele heffingen aantoonbaar hebben plaatsgevonden, kan dit worden aangemerkt als een bijzondere omstandigheid die moet worden meegewogen bij de beoordeling van het

verzoek van betrokkene om mee te werken aan een regularisatieovereenkomst over het betrokken tijdvak (zie bijvoorbeeld de uitspraak van de Raad van 22 november 2018, ECLI:NL:CRVB:2018:3821).

Uitspraak CRvB inzake TML (22 oktober 2020, ECLI:NL:CRVB:2020:2609):

10.26. Volledigheidshalve herinnert de Raad, evenals in zijn uitspraak van 28 augustus 2019²⁴, aan artikel 6, vierde en vijfde lid, in samenhang met de tweede en derde volzin van het tweede lid van artikel 73 van de Toepassingsverordening. Indien de Basisverordening en de Toepassingsverordening van toepassing zijn en de SvB met inachtneming van de procedurevoorschriften van artikel 6 en 16 van de Toepassingsverordening over een periode de Nederlandse socialezekerheidswetgeving voorlopig op een werknemer van toepassing heeft verklaard, dienen de socialezekerheidsorganen van andere lidstaten van de EU en EVA die over de betreffende periode ten onrechte premies voor betrokkenen hebben ontvangen, deze premies op verzoek van het Nederlandse bevoegde orgaan (de SvB) af te dragen aan Nederland ter verrekening met de over dezelfde periode voor de Nederlandse wetgeving verschuldigde premies. Door deze dwingend voorgeschreven samenwerking tussen de socialezekerheidsorganen van verschillende lidstaten worden met het recht van de EU en de EVA onverenigbare dubbele heffingen voorkomen of achteraf ongedaan gemaakt. In het onderhavige geval heeft de SvB ook daadwerkelijk na de beëindiging door Liechtenstein van de dialoog- en bemiddelingsprocedure met betrekking tot de door de SvB verstrekte A1-verklaringen enkele stappen gezet om te bewerkstelligen dat de door [appellant 1] in Liechtenstein voor betrokkenen afgedragen premies op de voet van artikel 73 van de Toepassingsverordening worden afgedragen aan Nederland en worden verrekend met de in Nederland verschuldigde premies.

Met vriendelijke groet,

5.12.e

Juridisch adviseur

Sociale Verzekeringsbank
Directie Strategie, Recht en Communicatie
Team Beroep & Advisering
T (050) 5.12.e

Aanwezig: maandag, dinsdag, donderdag, vrijdag.

Sociale Verzekeringsbank | Van Houtenlaan 1 | 1181 ZJ

Amstelveen |

Postbus 1100 | 1180 BH Amstelveen | 5.12.e@svb.nl | www.svb.nl

Van: 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e <@svb.nl>

Verzonden: donderdag 3 december 2020 11:20

Aan: 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e <@svb.nl>; 5.1.2.e

5.1.2.e <@svb.nl>; 5.1.2.e

5.1.2.e (AV) 5.1.2.e <@svb.nl>; 5.1.2.e <@svb.nl>; 5.1.2.e <@svb.nl>;

5.1.2.e <@belastingdienst.nl>

CC: 5.1.2.e 5.1.2.e <@minszw.nl>

Onderwerp: RE: Afdoening dialoogprocedure met Cyprus commentaar voor 8 december

5.1.2.e

Daar waar je verwijst naar artikel 18 neem ik aan dat je de toepassingsverordening bedoelt? Ik zou dat er zekerheidshalve achter zetten.

Met vriendelijke groet,

5.1.2.e

Beleidsadviseur A

Sociale Verzekeringsbank
Juridische Zaken/Beleid & Beroep
Team Recht & Beleid
T (06) 5.1.2.e

Sociale Verzekeringsbank | Van Heuven Goedhartlaan 1 | 1181 KJ

Amstelveen |

Postbus 1100 | 1180 BH Amstelveen | 5.1.2.e <@svb.nl> | www.svb.nl

Van: 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e >

Verzonden: woensdag 2 december 2020 17:05

Aan: 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e <@svb.nl>; 5.1.2.e (AV)

5.1.2.e 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e <@svb.nl>; 5.1.2.e

5.1.2.e <@svb.nl>; 5.1.2.e

CC: 5.1.2.e

Onderwerp: Afdoening dialoogprocedure met Cyprus commentaar voor 8 december

Collega's,

SVP commentaar voor 8 december.

Bijgaand een conceptbrief voor het Cypriotische orgaan om de openstaande dialoogprocedure af te sluiten. Kunnen jullie daarnaar kijken i.v.m. toon en inhoud.

@5.1.2.e,

Moeten we iets opnemen over verrekening van premies? Of is het beter als de SVB niets zegt. De Belastingdienst kan dan zo nodig zelf contact opnemen met het Cypriotische orgaan (als dat al niet is gebeurd).

Met vriendelijke groet,

5.1.2.e

Senior Juridisch Beleidsadviseur

06 – 5.1.2.e

5.1.2.e

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.
Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.
This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

<Afdoening dialoogprocedure met Cyprus.docx>

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.
Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.
This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

5.1.2.e (AV)

Van: 5.1.2.e (AV)
Verzonden: vrijdag 4 december 2020 15:00
Aan: 5.1.2.e (AV)
CC: 5.1.2.e (AV)
Onderwerp: Brief aan Cypriotisch orgaan met bijlagen
Bijlagen: Afdoening dialoogprocedure met Cyprus.docx; Scan.pdf; AFMB Judgment translation substantive parts.docx

Dag 5.1.2.e ,

Bijgaande een brief gedateerd voor volgende week maandag 7 december aan het Cypriotisch orgaan over AFMB met twee bijlagen.

Kan je de brief

- een decosnummer geven en dit nummer toevoegen aan de brief
- van jouw handtekening voorzien achter de p.p.
- een pdf maken van de brief met de bijlagen en opslaan in het Decosbrievenboek mapje
- aanstaande maandag de originele brief met de bijlagen versturen.

Alvast bedankt.

Met vriendelijke groet,

5.1.2.e
 Senior Juridisch Beleidsadviseur

06 – 5.1.2.e

5.1.2.e

SVB Head Office
Van Heuven Goedhartlaan 1
Postbus 1100
1180 BH Amstelveen
The Netherlands
Telephone +31 20 656 5656
Fax +31 20 656 51 27
Internet: www.svb.nl

Ministry of Labour and Social Insurance
Social Insurance Services
Attn. Mr 5.1.2.e
1463 Nicosia
CYPRUS

Date
7 December 2021

Our reference
R&B/2020-concept

Contact
Mr 5.1.2.e

Telephone
+31 5.1.2.e

Dear Mr 5.1.2.e

Dialogue procedure concerning AFMB and international lorry drivers

Your reference: 4.02.03.16.03

Further to our letter of 7 August 2020 we can now inform you that the Centrale Raad van Beroep (Higher Social Security and Civil Service Court, hereafter: the appeals court) has issued a final judgment in the case on 19 November 2020 with the European Case Law Identifier ECLI:NL:CRVB:2020:2741.

Attached please find a pdf copy of the judgment in Dutch and a translation into English of the substantive parts of the judgment concerning the applicable legislation. In summary, the appeals court concludes that the SVB has correctly applied Dutch social security legislation

The conclusion of the appeals court fully conforms with the judgment of the Court of Justice of the European Union in which that Court concluded that the workers in question were for the purpose of applying Article 13 of Regulation (EC) No. 883/2004 considered as being employed by Dutch international road transport companies. This means that the SVB was right in subjecting the workers to Dutch legislation and by issuing PD A1 forms.

After the judgment of the appeals court an ultimate appeal can be lodged with the Dutch Hoge Raad (the High Court). However, only points of law can be argued in such an appeal. The facts of the case cannot be argued again. The SVB will not appeal the present judgment. Should the opposing party do this, we expect the appeal to be summarily dismissed. After all, the appeals court has established the facts and the legal framework was clear after the judgment of the Court of Justice of the European Union.

I therefore propose we bring our outstanding dialogue procedure to a close without waiting to see whether an appeal is made to the High Court.

Concerning the dialogue and conciliation procedure

Concerning the arguments you put forth in the dialogue procedure, these now stand as follows.

Work performed in the Netherlands

You objected to the fact that the SVB presumed that the workers worked substantially in the Netherlands. In our letter of 24 December 2013 we explained our decisions were based on the fact that AFMB failed to provide any evidence supporting their statement that the workers worked less than 25% of the time in the Netherlands. We still feel strongly that failure to comply with a reasonable request to provide some form of proof, should not be rewarded. Indeed, in cases unrelated to the present case, the appeals court has allowed the SVB to act on a reasonable presumption when workers and employers had failed to provide verifiable information concerning working hours.

However, in the particular case of AFMB and based on research after the moment in which we issued the PD A1's, it became clear that the workers probably did not perform a substantial part of their work in the Netherlands. Therefore, already in the proceedings before the Rechtbank Amsterdam (the lower court) the SVB agreed that the workers did not perform a substantial of their work in the Netherlands. Therefore, we are no longer in disagreement concerning this point.

Registered office of the employer

In its decision to request a preliminary ruling from the Court of Justice of the European Union, the appeals court decided that the SVB had provided insufficient evidence for the claim that the registered office or place of business of AFMB was not in Cyprus. This part of the decision by the appeals court is beyond dispute since the SVB will not appeal the judgment.

Actual employer

In your letter, you object to the fact that the SVB did not name the actual employers on the A1 certificate. The provision of information, documents or supporting evidence necessary to determine the applicable legislation is made mandatory by Article 3, par. 2, of Regulation (EC) No 987/2009. In spite of this the workers and AFMB failed to specify the companies for which the employees worked. We were, therefore, forced to only name AFMB, but did so as the representative of the companies that were the actual employers.

Although we understand your objection, we feel that it cannot lead to the conclusion that the A1 certificates have been issued erroneously.

I can further inform you that since the proceedings concerning AFMB and the lorry drivers started, we have received additional information – e.g. from the Dutch tax office that is responsible for levying social security contributions – concerning the actual employers of the lorry drivers.

Article 16 procedure

In your letter objecting to the decisions taken by the SVB, you also objected to the way in which the SVB proposed to deal with the possible application of Article 16 of EC Regulation No. 883/2004. Since, at the time we had not decided on any requests for an Article 16 agreement I feel this part of the complaint was somewhat premature. However, in our letter of 24 December 2013 we pointed out that it was absolutely not our intention to ignore the procedure prescribed in Article 18, but that

given the circumstances it would be to the advantage of all concerned to apply a procedure that was more suitable to the situation of the workers concerned. We can, however, inform you now that the SVB no longer allows for such deviations and strictly adheres to the procedure prescribed in Article 18 in all cases. Therefore, no disagreement remains between us on this subject.

Aggregation of periods

In your letter, you state that the SVB does not give a clear picture of the consequences of concluding an Article 16 agreement because no information is given about the aggregation of periods. We feel this cannot be part of a dispute between our institutions because, as follows from the previous paragraph, requests on the basis of Article 16 of Regulation (EC) No. 883/2004 for the application of a legislation of another Member State than the Netherlands have to be directed to the competent institution of the other Member State. Under those circumstances it is not up to our institution to inform about the consequences of applying the legislation of that other Member State.

Conclusion of Article 16 agreements

Concerning the conclusion of Article 16 agreements I have noted that Ms ^{5.1.2 e} of the SVB and your institution have cooperated to deal with a small number of requests for the application of Article 16 of Regulation (EC) No. 883/2004. At present I know of no requests that are pending.

It would seem that all issues raised by your institution have been resolved, either by the SVB concurring with your argument or by the judgments of the appeals court – particularly concerning the registered office or place of business of AFMB – and the Court of Justice of the European Union.

Perhaps the only remaining point of dispute is the question of whether, in cases where workers fail to provide the name of their employer, an institution can or should insert the name of the representative of the employer on the A1 reserved for the name of the employer. However, I hope you will consider this point of minor importance, at least for the present, and will not insist on prolonging the dialogue procedure merely because of this point.

Concerning contributions paid in Cyprus

Although we lack detailed information, it is our impression that AFMB has contributed to the Cypriot social security fund(s). Can you confirm that you have received social security contributions for the workers, either in the form of lump sum payments or detailed per worker?

If your answer is that you have indeed received contributions, we request that pursuant to Article 73, par. 2, of Regulation (EC) No 987/2009 you do not reimburse the contributions but reserve them for possible transfer to the Netherlands Tax Office (Belastingdienst), which is the Dutch competent authority for the collection of social security contributions. Is it possible for you to specify the contributions you have received for each of the persons named in the attachment to the judgment of the appeals court. Please indicate which part of the contributions was due from the worker and which part was due from the employer.

After we have received your answer the Tax Office will inform you about their claims.

Concluding remarks

I hope you will agree to bring the dialogue procedure to a formal end and look very much forward to hearing from you on this point and the possible transfer of social security contributions pursuant to Article 73 of Regulation (EC) No 987/2009.

Last but not least, I want to thank you and your institution for the kind cooperation you have shown us in these long proceedings. Ms. ^{5.1.2.e} often mentioned how much she appreciated your efforts. She would have shared these sentiments herself were it not for the fact that she has joined the Dutch Ministry of Social Affairs and Employment and therefore no longer works for the SVB. The case of AFMB gave our institutions the chance to get to know each other and cooperate in the common endeavour of applying Union law.

Yours sincerely
Sociale verzekeringsbank

p.p.

^{5.1.2.e}

Senior legal policy advisor

Attachments: Original judgment in Dutch
Translation of the substantive parts on applicable legislation

SVB Head Office
 Van Heuven Goedhartlaan 1
 Postbus 1100
 1180 BH Amstelveen
 The Netherlands
 Telephone +31 20 656 5656
 Fax +31 20 656 51 27
 Internet: www.svb.nl

Ministry of Labour and Social Insurance
 Social Insurance Services
 Attn. Mr 5.1.2.e
 1463 Nicosia
 CYPRUS

Date
 7 december 2020

Our reference
 R&B/2020-060

Contact
 Mr 5.1.2.e

Telephone
 +31 5.1.2.e

Dear Mr 5.1.2.e

Dialogue procedure concerning AFMB and international lorry drivers

Your reference: 4.02.03.16.03

Further to our letter of 7 August 2020 we can now inform you that the Centrale Raad van Beroep (Higher Social Security and Civil Service Court, hereafter: the appeals court) has issued a final judgment in the case on 19 November 2020 with the European Case Law Identifier ECLI:NL:CRVB:2020:2741.

Attached please find a pdf copy of the judgment in Dutch and a translation into English of the substantive parts of the judgment concerning the applicable legislation. In summary, the appeals court concludes that the SVB has correctly applied Dutch social security legislation

The conclusion of the appeals court fully conforms with the judgment of the Court of Justice of the European Union in which that Court concluded that the workers in question were for the purpose of applying Article 13 of Regulation (EC) No. 883/2004 considered as being employed by Dutch international road transport companies. This means that the SVB was right in subjecting the workers to Dutch legislation and by issuing PD A1 forms.

After the judgment of the appeals court an ultimate appeal can be lodged with the Dutch Hoge Raad (the High Court). However, only points of law can be argued in such an appeal. The facts of the case cannot be argued again. The SVB will not appeal the present judgment. Should the opposing party do this, we expect the appeal to be summarily dismissed. After all, the appeals court has established the facts and the legal framework was clear after the judgment of the Court of Justice of the European Union.

I therefore propose we bring our outstanding dialogue procedure to a close without waiting to see whether an appeal is made to the High Court.

Concerning the dialogue and conciliation procedure

Concerning the arguments you put forth in the dialogue procedure, these now stand as follows.

Work performed in the Netherlands

You objected to the fact that the SVB presumed that the workers worked substantially in the Netherlands. In our letter of 24 December 2013 we explained our decisions were based on the fact that AFMB failed to provide any evidence supporting their statement that the workers worked less than 25% of the time in the Netherlands. We still feel strongly that failure to comply with a reasonable request to provide some form of proof, should not be rewarded. Indeed, in cases unrelated to the present case, the appeals court has allowed the SVB to act on a reasonable presumption when workers and employers had failed to provide verifiable information concerning working hours.

However, in the particular case of AFMB and based on research after the moment in which we issued the PD A1's, it became clear that the workers probably did not perform a substantial part of their work in the Netherlands. Therefore, already in the proceedings before the Rechtbank Amsterdam (the lower court) the SVB agreed that the workers did not perform a substantial of their work in the Netherlands. Therefore, we are no longer in disagreement concerning this point.

Registered office of the employer

In its decision to request a preliminary ruling from the Court of Justice of the European Union, the appeals court decided that the SVB had provided insufficient evidence for the claim that the registered office or place of business of AFMB was not in Cyprus. This part of the decision by the appeals court is beyond dispute since the SVB will not appeal the judgment.

Actual employer

In your letter, you object to the fact that the SVB did not name the actual employers on the A1 certificate. The provision of information, documents or supporting evidence necessary to determine the applicable legislation is made mandatory by Article 3, par. 2, of Regulation (EC) No 987/2009. In spite of this the workers and AFMB failed to specify the companies for which the employees worked. We were, therefore, forced to only name AFMB, but did so as the representative of the companies that were the actual employers.

Although we understand your objection, we feel that it cannot lead to the conclusion that the A1 certificates have been issued erroneously.

I can further inform you that since the proceedings concerning AFMB and the lorry drivers started, we have received additional information – e.g. from the Dutch tax office that is responsible for levying social security contributions – concerning the actual employers of the lorry drivers.

Article 16 procedure

In your letter objecting to the decisions taken by the SVB, you also objected to the way in which the SVB proposed to deal with the possible application of Article 16 of EC Regulation No. 883/2004. Since, at the time we had not decided on any requests for an Article 16 agreement I feel this part of the complaint was somewhat premature. However, in our letter of 24 December 2013 we pointed out that it was absolutely not our intention to ignore the procedure prescribed in Article 18, but that

given the circumstances it would be to the advantage of all concerned to apply a procedure that was more suitable to the situation of the workers concerned. We can, however, inform you now that the SVB no longer allows for such deviations and strictly adheres to the procedure prescribed in Article 18 in all cases. Therefore, no disagreement remains between us on this subject.

Aggregation of periods

In your letter, you state that the SVB does not give a clear picture of the consequences of concluding an Article 16 agreement because no information is given about the aggregation of periods. We feel this cannot be part of a dispute between our institutions because, as follows from the previous paragraph, requests on the basis of Article 16 of Regulation (EC) No. 883/2004 for the application of a legislation of another Member State than the Netherlands have to be directed to the competent institution of the other Member State. Under those circumstances it is not up to our institution to inform about the consequences of applying the legislation of that other Member State.

Conclusion of Article 16 agreements

Concerning the conclusion of Article 16 agreements I have noted that Ms ^{5.1.2 e} of the SVB and your institution have cooperated to deal with a small number of requests for the application of Article 16 of Regulation (EC) No. 883/2004. At present I know of no requests that are pending.

It would seem that all issues raised by your institution have been resolved, either by the SVB concurring with your argument or by the judgments of the appeals court – particularly concerning the registered office or place of business of AFMB – and the Court of Justice of the European Union.

Perhaps the only remaining point of dispute is the question of whether, in cases where workers fail to provide the name of their employer, an institution can or should insert the name of the representative of the employer on the A1 reserved for the name of the employer. However, I hope you will consider this point of minor importance, at least for the present, and will not insist on prolonging the dialogue procedure merely because of this point.

Concerning contributions paid in Cyprus

Although we lack detailed information, it is our impression that AFMB has contributed to the Cypriot social security fund(s). Can you confirm that you have received social security contributions for the workers, either in the form of lump sum payments or detailed per worker?

If your answer is that you have indeed received contributions, we request that pursuant to Article 73, par. 2, of Regulation (EC) No 987/2009 you do not reimburse the contributions but reserve them for possible transfer to the Netherlands Tax Office (Belastingdienst), which is the Dutch competent authority for the collection of social security contributions. Is it possible for you to specify the contributions you have received for each of the persons named in the attachment to the judgment of the appeals court. Please indicate which part of the contributions was due from the worker and which part was due from the employer.

After we have received your answer the Tax Office will inform you about their claims.

Concluding remarks

I hope you will agree to bring the dialogue procedure to a formal end and look very much forward to hearing from you on this point and the possible transfer of social security contributions pursuant to Article 73 of Regulation (EC) No 987/2009.

Last but not least, I want to thank you and your institution for the kind cooperation you have shown us in these long proceedings. Ms. ^{5.1.2.e} [redacted] often mentioned how much she appreciated your efforts. She would have shared these sentiments herself were it not for the fact that she has joined the Dutch Ministry of Social Affairs and Employment and therefore no longer works for the SVB. The case of AFMB gave our institutions the chance to get to know each other and cooperate in the common endeavour of applying Union law.

Yours sincerely
Sociale verzekeringsbank

^{5.1.2.e}



Senior legal policy advisor

Attachments: Original judgment in Dutch
Translation of the substantive parts on applicable legislation

Translation of the substantive parts on applicable legislation of the AFMB judgment

5. Positions of the parties following the judgment of the Court

5.1. The claimants maintain their position that during the periods in question AFMB Ltd. must be regarded as the employer of the parties involved and that the SVB has wrongly declared Dutch legislation applicable to those involved. They refer in particular to the employment contracts submitted between AFMB Ltd. and the parties involved, to the statement by [name 2] at the hearing of 8 December 2017 and to documents that they submitted after this session in support of that statement. At the meeting of the Court on 8 October 2020, the claimants further stated that the SVB had insufficiently substantiated which of the involved persons worked for which transport company for which period.

5.2. The SVB concludes that the contested decisions were right to declare Dutch law applicable. It is up to AFMB Ltd. and those involved to provide the SVB with factual information on the basis of which the objective situation of those involved can be established. AFMB Ltd. and those involved have failed to provide the SVB with concrete information about, among other things, the transport companies involved. However, the SVB has received information from the Cypriot institution and the Tax Authorities. Based on this information, the SVB has reconstructed the objective situation of those involved as well as possible. It is up to the appellants to substantiate that and why this reconstruction is incorrect.

6.3. Determination of applicable law

6.3.1. In support of their position that the Cypriot legislation is applicable, the claimants stated that not the transport company but AFMB Ltd. recruited the truck drivers, that AFMB Ltd. determined and paid the wages, AFMB Ltd. attempted to reallocate workers when a transport company terminated the contract with AFMB Ltd. and AFMB Ltd. made decisions about the dismissal of those involved.

6.3.2. The Court considers that the SVB has disputed the claimants' assertion formulated in 5.1 with sufficient reasons. The Council refers in the first place to the quotes on the Dutch-language website of AFMB Ltd. (point 5.2.9 of the order for reference), from which it appears that the intervention of AFMB Ltd. only resulted in a saving on the wage costs of the transport companies, while nothing changed in the daily management. The Council further refers to the correspondence in the file between AFMB Ltd. and the transport companies [transport company 1], [transport company 2] and to the detailed statements of employees of the Dutch transport companies [transport company 3], [transport company 4] and [transport company 2] that have been made to the Environment and Transport Inspectorate or the Tax Office. The correspondence and statements are in accordance with the business model presented by [name of company] on its website and with the terms and conditions of delivery of [name of company] and for that reason generally of significance for these proceedings. From the statements and the correspondence, the picture emerges that in a considerable number of cases and prior to the periods at issue the persons involved were employed by the transport company for which they continued to drive through the intercession (often made mandatory by the transport company) of AFMB Ltd. In the other cases, after having been recruited by the transport company, the parties [lorry drivers] involved were signed up to AFMB Ltd. The amount of the wage was determined by the transport companies. The parties involved were in fact fully available to the transport companies for an indefinite period of time and in the day-to-day business – as also suggested on the website of AFMB Ltd. – little or nothing changed. Sickness and leave requests were lodged, at least also, with the transport companies. Only after prior payment by

the transport company to AFMB Ltd. did AFMB Ltd. pay the wages to the employees. Failure to make payments by the transport company to AFMB Ltd. resulted in termination of the employment contract between AFMB Ltd. and the driver.

6.3.3. The Court does not follow the claimants' argument that the drivers' statements should not be taken at face value because [name of company] was not involved in their questioning. The statements have been made to inspectors of the Environment and Transport Inspectorate or the Tax Office. It has not been shown in any way that the statements were not made freely or that words were put into the mouth of the drivers. If the claimants wanted to check the statements, they could have submitted a request to the Court to call the drivers as witnesses. However, they have not.

6.3.4. In opposing the allegations by the SVB, the claimants stated that AFMB Ltd. only used the business model stated on the website in an initial period. To this end, the claimants refer to the statement of [name 2] and a number of e-mails submitted in support of these statements about the state of affairs surrounding the bankruptcy of [transport company 5] in June 2012, as well as three statements of drivers. From the second half of 2012, AFMB Ltd. would have started acting as a transport company itself, and would have tried as much as possible to place the drivers of bankrupt transport companies with other customers of AFMB Ltd..

6.3.5. In the Court's opinion, the claimants did not sufficiently demonstrate their assertion that during the periods at issue AFMB Ltd. was the employer of those involved, in the sense that AFMB Ltd. exercised actual authority over the parties involved, actually bore the corresponding wage costs and was actually authorized to fire those involved. If this were really the case, AFMB Ltd. should have been able to provide considerably more documentation than is currently the case. The explanation of [name 2] is not very concrete and not substantiated by objectively verifiable data. It can only be deduced from the documents submitted regarding the bankruptcy of [transport company 5] that AFMB Ltd. sent a few emails on 26 and 30 June 2012 with the question whether any other transport company had place for the drivers of [transport company 5], and that one driver then started working for another company. This is completely insufficient to establish that in the period from 1 October 2011 to 26 May 2015 AFMB Ltd. was structurally involved in the reallocation of drivers of transport companies who no longer had a contract with AFMB Ltd. The statements of the three drivers submitted by the claimants date from January 2015 and are literally identical, formulated in a very general manner and do not contain any verifiable points of reference.

6.3.6. The fact that AFMB Ltd. has also started operating as a transport company from a certain point in time does not alter the above. AFMB Ltd. has in no way substantiated that from that moment onwards, at the time of the periods in dispute, it started to play a different role in relation to the Dutch transport companies and the drivers employed in them.

6.3.7. The fact that the SVB, in the absence of sufficient information from AFMB Ltd., appears to have reconstructed, on the basis of limited documentation, which person concerned worked for which transport company, also does not lead to a different opinion. After all, it is not disputed between the parties that all the parties involved worked for transport companies established in the Netherlands during the periods at issue. The relationship between AFMB Ltd. and the person concerned is decisive in answering the question whether AFMB Ltd. should be regarded as an employer. Since it has not become plausible that AFMB Ltd. exercised actual authority over those involved, actually bore the corresponding wage costs and was actually authorized to dismiss those involved, AFMB Ltd. cannot be regarded as the employer of those involved. It does not matter which person concerned worked for which Dutch transport company.

6.3.8. In view of 6.2.1 to 6.3.7, the Court sees no reason to arrive at a different opinion on the facts than as stated in the order for reference and as paraphrased by the Court [of Justice of the European Union] in recitals 77 and 78 of the judgment. This leads to the conclusion that the contested decisions rightfully declared Dutch social security legislation to be applicable for the periods stated therein.

Van: 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e <@svb.nl>

3

Verzonden: woensdag 9 juni 2021 09:09

Aan: 5.1.2.e <5.1.2.e <@minszw.nl>; 5.1.2.e

<5.1.2.e <@minszw.nl>

CC: 5.1.2.e ' <5.1.2.e <@belastingdienst.nl>; 5.1.2.e (AV) <5.1.2.e <@svb.nl>;

5.1.2.e <@belastingdienst.nl>; 5.1.2.e <@belastingdienst.nl>

Onderwerp: afhandeling AFMB

Dag 5.1.2.e, 5.1.2.e,

Kunnen jullie *en marge* van de AC Cyprus aanspreken op het feit dat ze nog geen inhoudelijk antwoord hebben gegeven op onze brief van 7 december over de afhandeling van de affaire AFMB.

5.1.2.a 5.1.2.e 5.1.2.a

5.1.2.a

5.1.2.a we zijn nu al weer een maand of vier verder en hebben nog geen enkel zicht op een antwoord uit Cyprus.

Voor de SVB is dit niet bijzonder problematisch maar wel voor de Belastingdienst. Vandaar de cc's.

Bijgaand onze brief van 7 december, een laatste bericht uit Cyprus van 17 mei en een rappel van mij van heden.

Met vriendelijke groet,

5.1.2.e

Senior Juridisch Beleidsadviseur

06 – 5.1.2.e

Sociale Verzekeringsbank | Directie Strategie, Recht en Communicatie

Van Heuven Goedhartlaan 1 | 1181 KJ Amstelveen |

Postbus 1100 | 1180 BH Amstelveen | 5.1.2.e [@svb.nl](mailto:5.1.2.e@svb.nl) | www.svb.nl

5.1.2.e (AV)

Van: 5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy>
Verzonden: maandag 17 mei 2021 14:04
Aan: 5.1.2.e (AV)
Onderwerp: RE: Dialogue procedure concerning AFMB Ltd. and international lorry drivers

Dear Mr. 5.1.2.e ,

Thank you for your email. Indeed I am in good health and working on my spirits!!

Apologies for the delays but unfortunately due to COVID everything seems to be working much slower and taking longer.

I am preparing an official response to your letter as well as a response to a new applicable legislation decision for Mr. 5.1.2.e of AFMB. No need to apologize on pressing on this matter. It is also a matter of high priority for us as well.

I will get back to you the soonest possible.

Keep safe

Kind regards,

5.1.2.e
 5.1.2.e

Social Insurance Services

7 Lord Byron Avenue
 1465 Nicosia

5.1.2.e
 5.1.2.e

5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy



From: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) [mailto:5.1.2.e@svb.nl]
Sent: Friday, May 14, 2021 4:59 PM
To: 5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy'
Subject: FW: Dialogue procedure concerning AFMB Ltd. and international lorry drivers
Importance: High

Dear Mr. 5.1.2.e ,

I hope this email will find you in good health and spirit.

In the matter of AFMB Ltd. we have not yet heard from your office. As I wrote in my mail of Monday 12 April we need to pay attention to our deadlines. Therefore I hope you can provide me with a response to the letter I send you on 7 December 2020. Could you please respond or at least provide an update before or at the end of this month.

I apologise for pressing you in this matter but I hope you will understand our need to proceed with our national procedures.

Best regards,

5.1.2.e
Senior Legal and Policy Advisor

+31 5.1.2.e

Sociale Verzekeringsbank | Directie Strategie, Recht en Communicatie
Van Heuven Goedhartlaan 1 | 1181 KJ Amstelveen |
PO Box 1100 | 1180 BH Amstelveen | 5.1.2.e@svb.nl | www.svb.nl
Print, really necessary?

Van: 5.1.2.e (AV)
Verzonden: maandag 12 april 2021 09:54
Aan: 5.1.2.e@sid.mlsi.gov.cy>
Onderwerp: RE: Dialogue procedure concerning AFMB Ltd. and international lorry drivers

Dear Mr 5.1.2.e,

Could you let me know when we will receive an answer to our letter of 7 December 2020?

It is some time since we last were in contact and the Dutch tax services – responsible for the levying of contributions – is running into deadlines in several court procedures. We would very much appreciate it if you could give this matter high priority.

Best regards,

5.1.2.e
Senior Legal and Policy Advisor

+31 5.1.2.e

Sociale Verzekeringsbank | Directie Strategie, Recht en Communicatie
Van Heuven Goedhartlaan 1 | 1181 KJ Amstelveen |
PO Box 1100 | 1180 BH Amstelveen | 5.1.2.e@svb.nl | www.svb.nl
Print, really necessary?

Van: 5.1.2.e@sid.mlsi.gov.cy>
Verzonden: maandag 25 januari 2021 11:02
Aan: 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e@svb.nl>
Onderwerp: RE: Dialogue procedure concerning AFMB Ltd. and international lorry drivers

Dear 5.1.2.e,

I have just read your letter and the Translation of the substantive parts on applicable legislation, for which we are very grateful. However before I answer back to you officially I would like to translate the AFMB judgment of the Dutch Court so that I have a complete picture of the decision (you know the expression that sometimes “the devil is in the details” 😊).

Thanking you in advance for your understanding and I would like to reiterate once more that we are committed to resolving this case in a constructive manner applying the EU Regulations and ECJ decisions. I am a firm believer that we can learn from each other so that we can avoid such situations in the future.

Best regards,

5.1.2.e

5.1.2.e

Υπηρεσίες Κοινωνικών Ασφαλίσεων

Βύρωνος 7

1465 Λευκωσία

Τηλ: 5.1.2.e

Φαξ: 5.1.2.e

Email: 5.1.2.e [@sid.mlsi.gov.cy](mailto:5.1.2.e@sid.mlsi.gov.cy)

From: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) [<mailto:5.1.2.e@svb.nl>]

Sent: Wednesday, January 20, 2021 3:50 PM

To: 5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy'; 5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy'

Cc: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank)

Subject: Dialogue procedure concerning AFMB Ltd. and international lorry drivers

CAUTION: THIS EMAIL ORIGINATED FROM OUTSIDE OF THE ORGANIZATION. DO NOT CLICK LINKS OR OPEN ATTACHMENTS UNLESS YOU RECOGNIZE THE SENDER AND KNOW THE CONTENT IS SAFE.

Dear Mr 5.1.2.e ,

We send you the attached letter on December 7, 2020. Can you confirm that you have received the letter. If yes, can you give us an idea when, according to your best guess, you will be able to answer us. We would be happy to receive separate answers concerning the dialogue and conciliation procedure on the one hand and the contributions on the other.

I hope to hear from you soon.

Best regards,

5.1.2.e

Senior Legal and Policy Advisor

+31 5.1.2.e

Sociale Verzekeringsbank | Directie Strategie, Recht en Communicatie
Van Heuven Goedhartlaan 1 | 1181 KJ Amstelveen |
PO Box 1100 | 1180 BH Amstelveen | 5.1.2.e@svb.nl | www.svb.nl
Print, really necessary?

Van: 5.1.2.e (AV)
Aan: 5.1.2.e
Onderwerp: RE: Dialogue procedure concerning AFMB Ltd. and international lorry drivers
Datum: woensdag 9 juni 2021 08:53:13
Bijlagen: [image002.jpg](#)
[image003.png](#)

Dear Mr 5.1.2.e ,

The Dutch tax office, responsible for collecting social security contributions, is pressing me on the matter of AFMB. Could you please tell me when you will be able to answer our letter of 7 December 2020.

Best regards,

5.1.2.e

Senior Legal and Policy Advisor

+31 5.1.2.e

Sociale Verzekeringsbank | Directie Strategie, Recht en Communicatie

Van Heuven Goedhartlaan 1 | 1181 KJ Amstelveen |

PO Box 1100 | 1180 BH Amstelveen | 5.1.2.e @svb.nl | www.svb.nl

Print, really necessary?

Van: 5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy>

Verzonden: maandag 17 mei 2021 14:04

Aan: 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e @svb.nl>

Onderwerp: RE: Dialogue procedure concerning AFMB Ltd. and international lorry drivers

Dear Mr. 5.1.2.e ,

Thank you for your email. Indeed I am in good health and working on my spirits!!

Apologies for the delays but unfortunately due to COVID everything seems to be working much slower and taking longer.

I am preparing an official response to your letter as well as a response to a new applicable legislation decision for Mr 5.1.2.e of AFMB. No need to apologize on pressing on this matter. It is also a matter of high priority for us as well.

I will get back to you the soonest possible.

Keep safe

Kind regards,

5.1.2.e

5.1.2.e

Social Insurance Services

7 Lord Byron Avenue

1465 Nicosia

5.1.2.e

✉: 5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy



From: 5.1.2.e Sociale Verzekeringsbank) [<mailto:5.1.2.e@svb.nl>]

Sent: Friday, May 14, 2021 4:59 PM

To: 5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy'

Subject: FW: Dialogue procedure concerning AFMB Ltd. and international lorry drivers

Importance: High

Dear Mr 5.1.2.e ,

I hope this email will find you in good health and spirit.

In the matter of AFMB Ltd. we have not yet heard from your office. As I wrote in my mail of Monday 12 April we need to pay attention to our deadlines. Therefore I hope you can provide me with a response to the letter I send you on 7 December 2020. Could you please respond or at least provide an update before or at the end of this month.

I apologise for pressing you in this matter but I hope you will understand our need to proceed with our national procedures.

Best regards,

5.1.2.e

Senior Legal and Policy Advisor

+31 5.1.2.e

Sociale Verzekeringsbank | Directie Strategie, Recht en Communicatie

Van Heuven Goedhartlaan 1 | 1181 KJ Amstelveen |

PO Box 1100 | 1180 BH Amstelveen 5.1.2.e @svb.nl | www.svb.nl

Print, really necessary?

Van: 5.1.2.e (AV)

Verzonden: maandag 12 april 2021 09:54

Aan: 5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy>

Onderwerp: RE: Dialogue procedure concerning AFMB Ltd. and international lorry drivers

Dear Mr 5.1.2.e,

Could you let me know when we will receive an answer to our letter of 7 December 2020?

It is some time since we last were in contact and the Dutch tax services – responsible for the levying of contributions – is running into deadlines in several court procedures. We would very much appreciate it if you could give this matter high priority.

Best regards,

5.1.2.e

Senior Legal and Policy Advisor

+31 5.1.2.e

Sociale Verzekeringsbank | Directie Strategie, Recht en Communicatie

Van Heuven Goedhartlaan 1 | 1181 KJ Amstelveen |

PO Box 1100 | 1180 BH Amstelveen | 5.1.2.e @svb.nl | www.svb.nl

Print, really necessary?

Van: 5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy>

Verzonden: maandag 25 januari 2021 11:02

Aan: 5.1.2.e (AV) <5.1.2.e @svb.nl>

Onderwerp: RE: Dialogue procedure concerning AFMB Ltd. and international lorry drivers

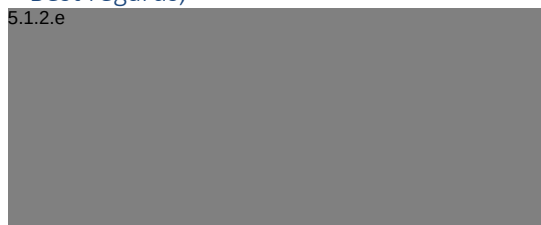
Dear 5.1.2.e,

I have just read your letter and the Translation of the substantive parts on applicable legislation, for which we are very grateful. However before I answer back to you officially I would like to translate the AFMB judgment of the Dutch Court so that I have a complete picture of the decision (you know the expression that sometimes “the devil is in the details” 😊).

Thanking you in advance for your understanding and I would like to reiterate once more that we are committed to resolving this case in a constructive manner applying the EU Regulations and ECJ decisions. I am a firm believer that we can learn from each other so that we can avoid such situations in the future.

Best regards,

5.1.2.e



Βύρωνος 7

1465 Λευκωσία

5.1.2.e

Email: 5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy

From: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) [mailto:5.1.2.e@svb.nl]

Sent: Wednesday, January 20, 2021 3:50 PM

To: 5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy'; 5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy'

Cc: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank)

Subject: Dialogue procedure concerning AFMB Ltd. and international lorry drivers

CAUTION: THIS EMAIL ORIGINATED FROM OUTSIDE OF THE ORGANIZATION. DO NOT CLICK LINKS OR OPEN ATTACHMENTS UNLESS YOU RECOGNIZE THE SENDER AND KNOW THE CONTENT IS SAFE.

Dear Mr 5.1.2.e,

We send you the attached letter on December 7, 2020. Can you confirm that you have received the letter. If yes, can you give us an idea when, according to your best guess, you will be able to answer us. We would be happy to receive separate answers concerning the dialogue and conciliation procedure on the one hand and the contributions on the other.

I hope to hear from you soon.

Best regards,

5.1.2.e

Senior Legal and Policy Advisor

+31 5.1.2.e

Sociale Verzekeringsbank | Directie Strategie, Recht en Communicatie

Van Heuven Goedhartlaan 1 | 1181 KJ Amstelveen |

PO Box 1100 | 1180 BH Amstelveen | 5.1.2.e@svb.nl | www.svb.nl

Print, really necessary?

Van: 5.1.2.e (AV)
Aan: 5.1.2.e (AV)
Onderwerp: AFMB_toepassing artikel 73 Vo 987_2009_memo SZW_03092021.docx
Datum: vrijdag 3 september 2021 11:20:57
Bijlagen: [AFMB_toepassing artikel 73 Vo 987_2009_memo SZW_03092021.docx](#)

Dag 5.1.2.e ,

Zie enkele opmerkingen van mij bij de vragen van MINFIN / Belastingdienst die woensdag besproken zullen worden.

Groet,

5.1.2.e



Ministerie van Financiën

Aan
Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid
Afdeling
Directie werknemersverzekeringen
T.a.v. 5.1.2.e en 5.1.2.e

Concerndirectie Fiscale en
Juridische Zaken

Inlichtingen

mw. 5.1.2.e

T 06.1.2.e

5.1.2.e@minfin.nl

www.minfin.nl

Datum

3 september 2021

Auteur

mw. 5.1.2.e

memo

AFMB, toepassing artikel 73, lid 2 Verordening 987/2009

Beste 5.1.2.e, Beste 5.1.2.e,

Ter voorbereiding op ons overleg van 8 september a.s. over de afhandeling van de bezwaarschriften tegen de aanslagen inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen van AFMB vrachtwagenchauffeurs informeer ik jullie hierbij over de achtergrond en de voorgestelde behandelwijze.

1. Achtergrond

Op 19 november 2020 heeft de Centrale Raad van Beroep uitspraak gedaan in de AFMB zaak¹. De Centrale Raad van Beroep heeft geoordeeld dat de Sociale Verzekeringsbank terecht de Nederlandse socialezekerheidswetgeving heeft toegepast op internationale vrachtwagenchauffeurs met een arbeidscontract bij een bedrijf in Cyprus. Nederlandse vervoersondernemingen zijn namelijk de werkgever waar de chauffeurs voor werken. Dit oordeel volgt uit de uitspraak van het Hof van Justitie van de EU van 16 juli 2020².

Dit betekent dat de Belastingdienst de bezwaarschriften van de vrachtwagenchauffeurs verder in behandeling kan nemen. De stelling van de vrachtwagenchauffeurs dat de Cypriotische socialezekerheidswetgeving van toepassing is, is ongegrond. De vraag die resteert is of de Cypriotische socialezekerheidspremies die de vrachtwagenchauffeurs aan de Cypriotische autoriteiten hebben betaald, verrekend kunnen worden met de Nederlandse premie volksverzekeringen op grond van artikel 73, lid 2 Verordening 987/2009³.

Een juiste toepassing van artikel 16 Verordening 987/2009⁴ had bij verschil van inzicht omtrent de toepasselijke wetgeving tot toepassing van artikel 6 Verordening 987/2009⁵ moeten leiden. Daaruit volgt dat toepassing van artikel 6, lid 4 en lid 5 Verordening 987/2009 op zijn beurt weer kan leiden tot toepassing van artikel 73, lid 2 Verordening 987/2009. Toepassing van artikel 73, lid 2 Verordening 987/2009 kan betalingsproblemen/liquiditeitsproblemen bij belanghebbenden voorkomen en daarmee een belemmering van het vrije verkeer van werknemers.

¹ ECLI:NL:CRVB:2020:2741

² Europese Hof van Justitie 16 juli 2020, zaak C-610/18

³ Artikel 73 Verordening 789/2009 voorlopige betaalde prestaties in geld of voorlopig betaalde premies

⁴ Artikel 16 Verordening 789/2009 procedure voor de toepassing van artikel 13 van de basisverordening

⁵ Artikel 6 Verordening 789/2009 voorlopige toepassing van een wetgeving en voorlopige betaling van uitkeringen

De SVB heeft op 7 december 2020 een brief aan het bevoegde orgaan op Cyprus gestuurd met de vraag of door AFMB en/of de vrachtwagenchauffeurs Cypriotische premies zijn betaald. Het Cypriotische orgaan heeft aangegeven de brief van de SVB in behandeling te hebben genomen. Tot op heden is geen inhoudelijke reactie ontvangen.

In verband met de afwikkeling van de bezwaarschriften tegen de aanslagen inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen leg ik de mogelijke vervolgacties aan jullie voor.

2. Mogelijke vervolgacties

In deze paragraaf schets ik de mogelijke vervolgacties die tijdens ons overleg van 8 september a.s. besproken kunnen worden:

- a) De U/B dient een klacht in bij de Administratieve Commissie omdat Cyprus geen reactie heeft gegeven op het schrijven van 7 december 2020. De SVB heeft aangegeven dat dit een tijdrovende procedure kan zijn en daarom minder gewenst is.
- b) Een hoger geplaatst persoon van SZW laten we contact opnemen met een hoger geplaatst persoon in het overeenkomstige Cypriotische departement. In het rijnvarenden dossier heeft dit tot op heden niet geleid tot een soepeler contact met de Luxemburgse autoriteiten en vooruitgang in het dossier. De uitkomst van een dergelijk overleg is ongewis.
- c) De Belastingdienst wijst de bezwaarschriften van de vrachtwagenchauffeurs af onder de aanname dat geen Cypriotische socialezekerheidspremies zijn betaald omdat Cyprus niet inhoudelijk heeft gereageerd op de brief van de SVB. De aanslag inkomstenbelasting/premie volksverzekering zal worden opgelegd inclusief premies volksverzekeringen. De Belastingdienst zal een voornemen tot afwijzing sturen waarop de betrokkene binnen een gestelde termijn kan reageren. Indien de betrokkene kan aantonen dat premies zijn ingehouden en niet zijn terugontvangen, zal besloten moeten worden wat dit betekent voor de premieheffing volksverzekeringen.
 1. Indien Cyprus niet overgaat tot betaling van de Cypriotische socialezekerheidspremies aan Nederland hoeft Nederland deze niet te verrekenen met de premie volksverzekeringen van de betrokkene. Dit kan tot onvrede leiden bij de betrokkenen omdat zij dan dubbele premies betalen.
 2. Nederland gaat over tot verrekening van de Cypriotische premies met de Nederlandse premies vooruitlopend op de terugbetaling door Cyprus. Dit brengt het risico met zich mee dat Nederland de premies verrekend zonder dat hier een terugbetaling van Cyprus tegenover staat.
 3. Als terugbetaling van de socialezekerheidspremies door Cyprus niet meer mogelijk is (bijvoorbeeld door tijdsverloop), gaat Nederland dan over tot verrekening van de Cypriotische premies ondanks dat geen mogelijkheid tot restitutie meer bestaat? Dit brengt het risico van precedentwerking met zich mee. Voor een afgebakende groep rijnvarenden is hiertoe wel besloten maar de Hoge Raad heeft in dat dossier overwogen dat de artikelen 6 en 73 V 987/2009 bij rijnvarenden geen grondslag bieden voor

Overzicht van opmerkingen bij 20210903 AFMB_toepassing artikel 73 Vo 987_2009_memo SZW_03092021 - bijlage in mail.pdf

Pagina: 2

	Nummer: 1	Auteur: 5.1.2.e	(AV)	Datum: 3-9-2021 10:52:00
Ik heb al aangegeven dat de SVB geen klacht kan indienen. Er is een dialoogprocedure. Wij kunnen die opstarten. De eerste fase duurt zes maanden. Daarna moet SZW in overleg met het Cypriotische ministerie. Pas dan kan SZW de zaak voorleggen aan de AC.				
5.1.2.a				
	Nummer: 2	Auteur: 5.1.2.e	(AV)	Datum: 3-9-2021 11:00:00
Wellicht tot een procedure waarin kan worden getoetst in welke mate Cyprus in gebreke is gebleven.				
	Nummer: 3	Auteur: 5.1.2.e		Datum: 2-9-2021 13:41:00
Weet SZW hoe andere lidstaten met dergelijke situaties omgaan?				
	Nummer: 4	Auteur: 5.1.2.e	(AV)	Datum: 3-9-2021 11:01:00
Het is niet logisch om personen volledig verzekerd te achten maar hen een korting op de premies te geven, terwijl zij met die korting elders een pensioen opbouwen. Zo bouwen ze twee pensioenen op terwijl ze voor die premies maar één recht zouden mogen hebben. Dat is bovendien in strijd met artikel 10 van de verordening.				
	Nummer: 5	Auteur: 5.1.2.e	(AV)	Datum: 3-9-2021 11:19:00
Zie vorige opmerking.				

verrekening van in Luxemburg geheven premies. Dit met name omdat artikel 13 V 883/2004 en artikel 16 V 987/2009 bij rijnavarenden niet van toepassing zijn⁶.

3. Voorgestelde behandelwijze

De vervolgacties a), b) en c) dienen gelijktijdig in gang te worden gezet. Omdat ¹at de Verordening tot het beleidsterrein van SZW behoort, dient SZW de vervolgacties a) en b) in gang te zetten. De Belastingdienst kan de vrachtwagenchauffeurs benaderen in het kader van de afwikkeling van de bezwaarschriften. Uit de reactie van de vrachtwagenchauffeurs zal moeten blijken of daadwerkelijk Cypriotische socialezekerheidspremies zijn betaald en niet zijn terugontvangen. De vervolgstap t.a.v. de verrekening (c.1, c.2 of c.3) zal moeten worden voorgelegd aan de bewindspersonen. De uitkomst van de vervolgacties a), b) en c) is hiervoor richtinggevend.

⁶ Hoge Raad 10 juli 2020, ECLI:HR:2020:1150, r.o. 4.3.4. t/m 4.3.9



Nummer: 1 Auteur: 5.1.2.e (AV) Datum: 3-9-2021 10:56:00

Maar premieheffing is een zaak van de Belastingdienst en valt onder verantwoordelijk van MINFIN.

5.1.2.e (AV)

Van: 5.1.2.e @minbuza.nl>
Verzonden: woensdag 8 september 2021 11:27
Aan: 5.1.2.e
CC: 5.1.2.e; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e (AV);
 5.1.2.e (Cd FJZ); 5.1.2.e (AV)
Onderwerp: RE: Opvolging AFMB zaak

Hoi 5.1.2.e ,

Ik ga volgende week wel een kop koffie drinken met mijn Cypriotische collega!

Mvg,

5.1.2.e

From: 5.1.2.e @minszw.nl>
Sent: woensdag 8 september 2021 11:16
To: 5.1.2.e @minbuza.nl>
Cc: 5.1.2.e @minszw.nl>; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank); 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e (Cd FJZ); 5.1.2.e @minfin.nl>; 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank); 5.1.2.e @svb.nl>
Subject: Opvolging AFMB zaak

Hoi 5.1.2.e ,

Alles goed? Mag ik jou hulp vragen bij het volgende.

Je kent de AFMB zaak bij het Hof over de Cyprusroute. Op 19 november 2020 heeft de Centrale Raad van Beroep uitspraak gedaan in de zaak waar de prejudiciële vragen waren gesteld. De Centrale Raad van Beroep heeft geoordeeld dat de Sociale Verzekeringsbank terecht de Nederlandse socialezekerheidswetgeving heeft toegepast op internationale vrachtwagenchauffeurs met een arbeidscontract bij een bedrijf in Cyprus. Nederlandse vervoersondernemingen zijn namelijk de werkgever waar de chauffeurs voor werken. Dit oordeel volgt uit de uitspraak van het Hof van Justitie van de EU van 16 juli 2020 .

Dit betekent dat de Belastingdienst de bezwaarschriften van de vrachtwagenchauffeurs verder in behandeling kan nemen. De stelling van de vrachtwagenchauffeurs dat de Cypriotische socialezekerheidswetgeving van toepassing is, is ongegrond. De vraag die resteert is of de Cypriotische socialezekerheidspremies die de vrachtwagenchauffeurs aan de Cypriotische autoriteiten hebben betaald, verrekend kunnen worden met de Nederlandse premie volksverzekeringen op grond van artikel 73, lid 2 Verordening 987/2009 .

De SVB heeft op 7 december 2020 een brief aan het bevoegde orgaan op Cyprus gestuurd met de vraag of door AFMB en/of de vrachtwagenchauffeurs Cypriotische premies zijn betaald. Het Cypriotische orgaan heeft aangegeven de brief van de SVB in behandeling te hebben genomen. Tot op heden is geen inhoudelijke reactie ontvangen. Zelf krijg ik ook geen enkele reactie van mijn Cypriotische collega in de AC op mijn mails hierover. In de bijlage vind je het memo dat wij hierover vanochtend bespraken met Fin, SZW, Belastingdienst en SVB.

Afgesproken is dat de Belastingdienst voortgaat met het afwijzen van de bezwaarschriften van de vrachtwagenchauffeurs onder de aanname dat geen Cypriotische socialezekerheidspremies zijn betaald en het opleggen van de aanslag inkomstenbelasting/premie volksverzekering inclusief premies volksverzekeringen. Ondertussen probeer ik wel een ultieme poging te doen om de Cyprioten te laten meewerken aan verrekening van premies die daar eventueel zijn afgedragen. De strategie is om ze hierover van alle kanten over te ondervragen. Ik ga contact leggen met de Cypriotische NLO bij de ELA (mijn voormalige AC-collega, die zelf eerder betrokken was bij de zaak, 5.1.2.e) en ik hoop dat jij je Cypriotische collega-attache wil ondervragen.

Alvast veel dank en laat maar weten als ik iets moet toelichten.

Dank en groet,

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

Help save paper! Do you really need to print this email?

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

5.1.2.e (AV)

Van: 5.1.2.e (Cd FJZ)
Verzonden: vrijdag 8 oktober 2021 09:14
Aan: 5.1.2.e
CC: 5.1.2.e; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e (AV);
 5.1.2.e (AV)
Onderwerp: RE: Opvolging AFMB zaak

Hallo 5.1.2.e,

De termijn voor afhandeling van de bezwaarschriften is door de BD verlengd.

Zullen we 1 december 2021 meegeven als deadline. Dat is ongeveer 1 jaar na verzending van de oorspronkelijke brief.

Vriendelijke groet,

5.1.2.e
 Beleidsmedewerker Loonheffingen | Fiscale privileges

.....
Ministerie van Financiën
DG Belastingdienst
Concerndirectie Fiscale en Juridische Zaken
Afdeling Arbeid & Vermogen
 Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
 Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

M 06 5.1.2.e

Van: 5.1.2.e @minszw.nl>
Verzonden: woensdag 6 oktober 2021 11:56
Aan: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>
CC: 5.1.2.e @minszw.nl>; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e (Sociale
 Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>
Onderwerp: RE: Opvolging AFMB zaak

Hoi 5.1.2.e,

Ik heb zelf niet echt een termijn die ik kan objectiveren. Waren er niet bepaalde termijnen voor de Belastingdienst waarna verrekening definitief geen optie meer is?

Groet,

5.1.2.e
Van: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>

Verzonden: dinsdag 5 oktober 2021 14:03

Aan: 5.1.2.e @minszw.nl>
CC: 5.1.2.e @minszw.nl>; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e (Sociale
 Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>

Onderwerp: RE: Opvolging AFMB zaak

Hallo 5.1.2.e,

Een finale deadline lijkt me een goed idee. Aan welke termijn denk je?

Vriendelijke groet,

5.1.2.e
 Beleidsmedewerker Loonheffingen | Fiscale privileges

.....
Ministerie van Financiën
DG Belastingdienst
Concerndirectie Fiscale en Juridische Zaken
Afdeling Arbeid & Vermogen
 Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
 Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

M 06 5.1.2.e

Van: 5.1.2.e @minszw.nl>
Verzonden: dinsdag 5 oktober 2021 11:43
Aan: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>

CC: 5.1.2.e [redacted] @minszw.nl>; 5.1.2.e [redacted] @belastingdienst.nl; 5.1.2.e [redacted] (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e [redacted] @svb.nl>; 5.1.2.e [redacted] (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e [redacted] @svb.nl>

Onderwerp: RE: Opvolging AFMB zaak

Hoi 5.1.2.e [redacted],

Nou echt succesvol kan ik het nog niet noemen, want ik heb nog geen reactiebrief gezien. In de bijlage het laatste contact dat ik met de huidige ELA liaison van Cyprus heb gehad. Het verhaal is dus dat ze in Nicosia wel aan een reactie werken, maar wanneer we deze reactie kunnen ontvangen is onbekend. Zullen we ze anders een finale deadline stellen?

Groet,

5.1.2.e [redacted]

Van: 5.1.2.e [redacted] (Cd FJZ) 5.1.2.e [redacted] @minfin.nl>

Verzonden: maandag 4 oktober 2021 22:04

Aan: 5.1.2.e [redacted] @minszw.nl>

CC: 5.1.2.e [redacted] @minszw.nl>; 5.1.2.e [redacted] @belastingdienst.nl; 5.1.2.e [redacted] (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e [redacted] @svb.nl>; 5.1.2.e [redacted] (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e [redacted] @svb.nl>

Onderwerp: RE: Opvolging AFMB zaak

Hallo 5.1.2.e [redacted]

Graag horen we of je pogingen om Cyprus tot een reactie aan te sporen succesvol zijn geweest.

Vriendelijke groet,

5.1.2.e [redacted]

Beleidsmedewerker Loonheffingen | Fiscale privileges

.....
Ministerie van Financiën

DG Belastingdienst

Concerndirectie Fiscale en Juridische Zaken

Afdeling Arbeid & Vermogen

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag

Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag
.....

M 06 5.1.2.e [redacted]

Van: 5.1.2.e [redacted] @minszw.nl>

Verzonden: woensdag 8 september 2021 11:16

Aan: 5.1.2.e [redacted] @minbuza.nl>

CC: 5.1.2.e [redacted] @minszw.nl>; 5.1.2.e [redacted] @belastingdienst.nl; 5.1.2.e [redacted] (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e [redacted] @svb.nl>; 5.1.2.e [redacted] (Cd FJZ) 5.1.2.e [redacted] @minfin.nl>; 5.1.2.e [redacted] (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e [redacted] @svb.nl>

Onderwerp: Opvolging AFMB zaak

Hoi 5.1.2.e [redacted],

Alles goed? Mag ik jou hulp vragen bij het volgende.

Je kent de AFMB zaak bij het Hof over de Cyprusroute. Op 19 november 2020 heeft de Centrale Raad van Beroep uitspraak gedaan in de zaak waar de prejudiciële vragen waren gesteld. De Centrale Raad van Beroep heeft geoordeeld dat de Sociale Verzekeringsbank terecht de Nederlandse socialezekerheidswetgeving heeft toegepast op internationale vrachtwagenchauffeurs met een arbeidscontract bij een bedrijf in Cyprus. Nederlandse vervoersondernemingen zijn namelijk de werkgever waar de chauffeurs voor werken. Dit oordeel volgt uit de uitspraak van het Hof van Justitie van de EU van 16 juli 2020.

Dit betekent dat de Belastingdienst de bezwaarschriften van de vrachtwagenchauffeurs verder in behandeling kan nemen. De stelling van de vrachtwagenchauffeurs dat de Cypriotische socialezekerheidswetgeving van toepassing is, is ongegrond. De vraag die resteert is of de Cypriotische socialezekerheidspremies die de vrachtwagenchauffeurs aan de Cypriotische autoriteiten hebben betaald, verrekend kunnen worden met de Nederlandse premie volksverzekeringen op grond van artikel 73, lid 2 Verordening 987/2009.

De SVB heeft op 7 december 2020 een brief aan het bevoegde orgaan op Cyprus gestuurd met de vraag of door AFMB en/of de vrachtwagenchauffeurs Cypriotische premies zijn betaald. Het Cypriotische orgaan heeft aangegeven de brief van de SVB in behandeling te hebben genomen. Tot op heden is geen inhoudelijke reactie ontvangen. Zelf krijg ik ook geen enkele reactie van mijn Cypriotische collega in de AC op mijn mails hierover. In de bijlage vind je het memo dat wij hierover vanochtend bespraken met Fin, SZW, Belastingdienst en SVB. Afgesproken is dat de Belastingdienst voortgaat met het afwijzen van de bezwaarschriften van de vrachtwagenchauffeurs onder de aanname dat geen Cypriotische socialezekerheidspremies zijn betaald en het opleggen van de aanslag inkomstenbelasting/premie volksverzekering inclusief premies volksverzekeringen. Ondertussen probeer ik wel een ultieme poging te doen om de Cyprioten te laten meewerken aan verrekening van premies die daar eventueel zijn afgedragen. De strategie is om ze hierover van alle kanten over te ondervragen. Ik ga contact leggen met de Cypriotische NLO bij de ELA (mijn voormalige AC-collega, die zelf eerder betrokken was bij de zaak, 5.1.2.e [redacted]) en ik hoop dat jij je Cypriotische collega-attache wil ondervragen. Alvast veel dank en laat maar weten als ik iets moet toelichten.

Dank en groet,

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

5.1.2.e (AV)

Van: 5.1.2.e (AV)
Verzonden: donderdag 14 oktober 2021 10:28
Aan: 5.1.2.e (AV)
Onderwerp: FW: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Ha 5.1.2.e,

Zie mijn opmerkingen in het rood. Misschien goed om even te bellen.

Groet 5.1.2.e

Van: 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e @svb.nl>
Verzonden: dinsdag 12 oktober 2021 18:11
Aan: 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e @svb.nl>
Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Dag 5.1.2.e,

Kan jij je vinden in onderstaande of zie ik het te somber in?

5.1.2.a 5.1.2.e 5.1.2.a 5.1.2.e 5.1.2.a

5.1.2.a
 5.1.2.e 5.1.2.a

[we would require more than just presumptions for the basis of applicable legislation decisions.](#)

De Nederlandse rechter is al akkoord gegaan met de opstelling van de SVB. Daarnaast is de stelling van Cyprus vreemd omdat daar wel wordt overgegaan tot premieheffing zonder enig onderzoek. 5.1.2.a

5.1.2.a

5.1.2.a

5.1.2.a

[the naming of the actual employer on A1 documents remains an issue as it sets a negative precedence and may have legal implications which we are examining.](#)

Deze stellingname borduurt voort op het idee dat je alleen iets zou mogen als je de feiten exact kent. In die wereld is spekkoper de persoon die alle feiten weet te verhuilen en reeds om die reden is de stelling vreemd. De stelling is ook tegenstrijdig. Cyprus heeft bijdragen geïncasseerd van AFMB als zijnde de werkgever, maar vindt tegelijkertijd dat de SVB AFMB niet mocht vermelden op de A1 omdat AFMB geen werkgever is.

De opmerking dat Cyprus niet (meer) van AFMB mag heffen slaat nergens op. Er is aan Cyprus niet verzocht te heffen. Er is aan Cyprus verzocht om dat wat reeds als socialezekerheidsbijdrage geheven is, door te betalen aan de Nederlandse Belastingdienst op grond van artikel 73 van de verordening.

Contributions paid in Cyprus

Onder dit kopje stelt Cyprus dat:

- Het onmogelijk zou zijn om te bepalen wie wat heeft betaald (zoiets hebben we ook al eens van Luxemburg gehoord). Het vreemde is dat de percentages vaststaan. Waarom de bijdragen dus niet kunnen worden herleid tot werknemer, werkgever en overheid is moeilijk te begrijpen.
- Ten onrechte betaalde premies worden gerestitueerd aan de werknemer, de werkgever en de overheid.
- Dat een verzoek tot restitutie moet worden ingediend binnen twee jaar na afloop van een premiejaar.

Ik weet niet waarom Cyprus dit allemaal laat weten. Het gaat niet om premierestitutie maar overheveling van premies van de niet bevoegde lidstaat naar de bevoegde lidstaat op grond van artikel 73, lid 2, van de verordening.

Ik begrijp de laatste paragraaf zo dat Cyprus alle problematiek op een hoop probeert te gooien om zo lang een formele weg te komen tot afwijzing van het verzoek om overheveling van de door Cyprus geïnde premies. De redenering is dan zoiets als dat zich weliswaar gelden bevinden op Cyprus maar dat deze gelden niet zijn betaald door een (echte) werkgever. Wel zijn de premies rechtmatig geïnd door Cyprus omdat AFMB op Cyprus was gevestigd en die onderneming heeft niet om restitutie van de premies verzocht. Als de chauffeurs en de echte werkgevers premies verschuldigd zijn in Nederland, dan zijn dat niet de premies die door AFMB zijn afgedragen, want AFMB is niet de werkgever van de chauffeurs.

De opmerking dat er door Cyprus geen premies kunnen worden geïnd met een terugwerkende kracht van meer dan zes jaren, is overbodig. Wij hebben niet verzocht om premieheffing met terugwerkende kracht.

Ten slotte lijkt Cyprus wel geld terug te verwachten dat door Cyprus aan UWV is betaald als tegemoetkoming van werkloosheidsuitkeringen. Zij zouden zelf moeten weten hoeveel ze daarvoor betaald hebben, maar vragen niettemin aan ons om na te gaan hoeveel er betaald zou zijn.

5.1.2.a

Met vriendelijke groet,

5.1.2.e

Senior Juridisch Beleidsadviseur

06 – 5.1.2.e

Sociale Verzekeringsbank | Directie Strategie, Recht en Communicatie
Van Heuven Goedhartlaan 1 | 1181 KJ Amstelveen |
Postbus 1100 | 1180 BH Amstelveen | 5.1.2.e@svb.nl | www.svb.nl

Van: 5.1.2.e@minszw.nl>

Verzonden: dinsdag 12 oktober 2021 09:12

Aan: 5.1.2.e@svb.nl>; 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e@svb.nl>

Onderwerp: FW: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Hoi 5.1.2.e en 5.1.2.e,

Bijgaand ook voor jullie, maar dan zonder de bijlage (die kwam niet langs de SVB firewalls). Als jullie die bijlage willen inzien, zal ik die nog beveiligd proberen bij jullie te krijgen.

Groet,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e

Verzonden: dinsdag 12 oktober 2021 09:05

Aan: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e@minfin.nl>; 5.1.2.e@belastingdienst.nl; 5.1.2.e
(Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e@svb.nl>

CC: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e@svb.nl>; 5.1.2.e
5.1.2.e@minszw.nl>; 5.1.2.e@minbuza.nl>

Onderwerp: FW: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Goedemorgen allen,

Zie hieronder en bijgevoegd dan eindelijk bericht uit Cyprus. Is het slim om een overlegje in te plannen om te kijken in hoeverre dit antwoord tegemoet komt aan onze wensen?

Groet,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e <[redacted]@sid.mlsi.gov.cy>

Verzonden: dinsdag 12 oktober 2021 07:43

Aan: 5.1.2.e <[redacted]@minszw.nl>

Onderwerp: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Dear 5.1.2.e,
Good morning,

Sorry for not replying sooner.

If I understood correctly from your letter you are requesting the contributions paid for the persons in the attached list for the periods corresponding to each person. Could you please confirm that I have understood correctly? ?

If that's the case we have tried to identify them in our IT system as there was no date of birth and full first name in your list. I am attaching a list (password will be sent separately) and I would be grateful if you could provide confirmation of the persons and periods requested of contributions as well as if you could send us the corresponding A1s issued? **Daar had eerder om verzocht kunnen worden.**

In response to your letter with Ref. R&B/2020-060 I would like to inform you the following regarding the issues raised:

Work performed in the Netherlands

The issue is no longer relevant to these cases as it appeared from your research that workers did not perform substantial part of their work in the Netherlands. In addition, as the ECJ has established that AFMB cannot be considered as the employer then Cyprus is not involved in the applicable legislation decision as the employees are Dutch residents and the actual employers are Dutch.

However for future reference we would require more than just **presumptions** for the basis of applicable legislation decisions. **Zie artikel 84 lid 2 Basisverordening: De andere lidstaat (= Cyprus) moet de betreffende rechterlijke beslissingen (in casu Hof en Ned. Rechter) erkennen en meewerken aan de tenuitvoerlegging ervan. En aangezien hier geen sprake is van presumptions, is de houding van Cyprus strijdig aan genoemd artikel.**

Registered office of the Employer

In view of the ECJ case the registered office of AFMB is no longer relevant as it was deemed not to be the actual employer

Actual Employer

Although, on the basis of the ECJ decision **we are no longer contesting that the applicable legislation of the employees is the Dutch legislation or the fact that AFMB is not the actual employer**, the naming of the actual employer on A1 documents remains an issue (**Dat is niet van belang. Of zie ik dat verkeerd. Waar het hier om gaat is dat is vastgesteld dat in Nederland premies afgedragen moeten worden. En de basisordening schrijft voor dat Cyprus daar medewerking aan moet verlenen...** as it sets a negative precedence and may have legal implications which we are examining.

There is no mention in Regulation 883/2004 and 987/2009 of an entity representing the employer. The A1 documents should state the actual employer. As mentioned in our letter with Ref. 4.02.03.16.03 Point 4 of the A1 document is titled "Employer/Self-Employment Details in the State whose legislation applies". This concerns the details of the actual employer with whom the employee has a direct relationship and who has the obligation to pay social insurance contributions in the state whose legislation applies. As a result involved member States will not be able to verify that a direct relationship exists between employer and employee

Due to the fact that the ECJ decision and your Court concluded that AFMB is not the actual employer but just representing the employer then AFMB cannot have the legal liability of payment of contributions.

As a result If the SVB requests the Social Insurance Services to collect the outstanding contributions there is no legal basis **as the Cyprus social insurance legislation** does not recognize any legal liability to anyone other than the employer. Artikel 84 lid 2 van de basisverordening sommeert de andere lidstaat mee te werken aan erkenning en tenuitvoerlegging van rechterlijke beslissingen binnen de grenzen van de eigen wetgeving. Volgens mij doelt Cyprus in deze passage daarop. Als deze stelling geen hout snijdt dan lijkt me goed om daar een stevige reply op te geven. Ik ken het dossier niet goed genoeg om dat te doen.

Contributions paid in Cyprus

In respect of the contributions I can verify that AFMB paid contributions to the Social Insurance Scheme in Cyprus. To this extent I would like to inform you that the General Social Insurance Scheme is financed by contributions from insured persons, employers and the State. The total current contribution rate for employees in 2021 is 21,5% of earnings, shared amongst the employee, the employer and the State in the proportion of 8,3%, 8,3% and 4,9%, respectively. The contribution of the employer and employee is paid by the employer (with the relevant deduction from the employee's gross salary) . As a result, it is not possible for our IT system to separate the contributions. I will send the amounts to you as soon as the Records Unit of the Social Insurance Services has them ready.

Please note that according to the Social Insurance (Contributions) Regulations, contributions paid by the employer, employee or self-employed person without any obligation under the Social Insurance Law are refunded to the person who paid them unless they were paid under fictitious employment circumstances with the purpose of claiming benefits provided under the legislation.

A refund is processed only after a claim by the employee and the employer provided that it is submitted **at the latest within two years** from the end of the year in which contributions were paid.

To this extent no refund was requested

In addition according the Social Insurance legislation no contribution is paid for the employment of an employee or self-employed person after the lapse of six (6) years from the end of the contribution period for which the contribution is due.

Furthermore I would like to point out that as the case dates since 2013 unemployment benefits may have been paid by the UWV on the basis of Article 65 for which UWV has received reimbursements. Is it possible to check with the UWV for each person the amount and period?

Due to the questions and implications arising from the fact that the actual employer is not AFMB while at the same time the A1 document states that AFMB as a representative of the employer (for which there is such provision in Reg. 883/2004 nor in the Cyprus Social Insurance legislation) we are not in a position **yet** to proceed with the second paragraph of Art 73 par 2 of regulation 987/2009. We will be able to take a position on the issue upon receiving advice from the Attorney General's Office.

5.1.2.e

5.1.2.e

Social Insurance Services

7 Lord Byron Avenue
1465 Nicosia

5.1.2.e

✉: 5.1.2.e [redacted]@sid.mlsi.gov.cy



From: 5.1.2.e [redacted] [mailto:5.1.2.e [redacted]@minszw.nl]

Sent: Monday, October 11, 2021 3:20 PM

To: 5.1.2.e [redacted]

Cc: 5.1.2.e [redacted] (Cd FJZ)

Subject: RE: Follow-up AFMB

CAUTION: THIS EMAIL ORIGINATED FROM OUTSIDE OF THE ORGANIZATION. DO NOT CLICK LINKS OR OPEN ATTACHMENTS UNLESS YOU RECOGNIZE THE SENDER AND KNOW THE CONTENT IS SAFE.

Dear 5.1.2.e [redacted],

I understand it that you are working on an answer to the letter of the SVB of 7 December 2020. Could you please send us a reply on the 1st of December 2021 at the latest. If we haven't received an answer by then, we will assume that there will be no reply. This means e.g. that we will act under the assumption that no transfer of social security contributions pursuant to article 73 Regulation 987/2009 will be possible.

Hope to hear from you soon.

Kind regards,

5.1.2.e [redacted]

5.1.2.e [redacted]

Policy officer cross-border social security
Ministry of Social Affairs and Employment of the Netherlands
Postbus 90801 | 2509 LV | Den Haag | www.rijksoverheid.nl
Phone: +31 5.1.2.e [redacted] | Email: 5.1.2.e [redacted]@minszw.nl

Van: 5.1.2.e [redacted]

Verzonden: maandag 6 september 2021 15:31

Aan: 5.1.2.e [redacted]@sid.mlsi.gov.cy>

Onderwerp: RE: Follow-up AFMB

Dear 5.1.2.e [redacted],

Hereby I send you another friendly reminder concerning my email below. This Wednesday I have a meeting with our tax authority, the SVB and our Ministry of Finance on how to proceed. It would be very nice to hear from you beforehand. Would you otherwise have time for a phone call tomorrow at 14.00 in Nicosia (13.00 in The Hague)?

Kind regards,

5.1.2.e [redacted]

Van: 5.1.2.e [redacted]

Verzonden: donderdag 22 juli 2021 12:36

Aan: 5.1.2.e [redacted]@sid.mlsi.gov.cy

Onderwerp: RE: Follow-up AFMB

Dear Mr 5.1.2.e [redacted], dear 5.1.2.e [redacted],

Hereby a friendly reminder concerning the email below.

Many thanks and kind regards,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e

Verzonden: dinsdag 29 juni 2021 14:11

Aan: 5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy

Onderwerp: Follow-up AFMB

Dear Mr 5.1.2.e,

Mr 5.1.2.e from the Dutch SVB contacted me on the follow-up of the AFMB judgement. Under better circumstances I would have talked to you on the matter en marge of the Administrative Commission but unfortunately this is not really possible with these online meetings. Therefore I send you this short email which hopefully finds you well.

Our institutions (especially our tax office) are eagerly awaiting your answer to the letter of the SVB of 7 December 2020. Do you know when this reaction will be send?

Hope to talk to you person during the next AC.

Kind regards,

5.1.2.e

5.1.2.e

Policy officer cross-border social security

Ministry of Social Affairs and Employment of the Netherlands

Postbus 90801 | 2509 LV | Den Haag | www.rijksoverheid.nl

Phone: +31 5.1.2.e | Email: 5.1.2.e @minszw.nl

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

5.1.2.e (AV)

Van: 5.1.2.e (AV)
Verzonden: donderdag 14 oktober 2021 11:18
Aan: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e
 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e (AV)
CC: 5.1.2.e; 5.1.2.e
Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Cyprus heeft geen acht geslagen op de voorschriften van de verordening en premies geïnd zonder vaststelling van de bevoegdheid tot inning. Al om deze reden is de vraag of Cyprus zich mag beroepen op een fatale termijn. Daarnaast heeft de SVB A1 verklaringen afgegeven binnen de termijn waarbinnen restitutie mogelijk zou zijn. Cyprus heeft daartegen bezwaar gemaakt en vervolgens de procedure bij het Hof van Justitie afgewacht. Dat is een tweede reden om de vraag te stellen of Cyprus mag vasthouden aan een fatale termijn in de nationale wetgeving. Het is m.i. voorbarig om aan te nemen dat Cyprus dat inderdaad mag.

Met vriendelijke groet,

5.1.2.e
 Senior Juridisch Beleidsadviseur

06 – 5.1.2.e

Sociale Verzekeringsbank | Directie Strategie, Recht en Communicatie
 Van Heuven Goedhartlaan 1 | 1181 KJ Amstelveen |
 Postbus 1100 | 1180 BH Amstelveen | 5.1.2.e @svb.nl | www.svb.nl

Van: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>
Verzonden: woensdag 13 oktober 2021 15:13
Aan: 5.1.2.e @minszw.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e (AV)
 <5.1.2.e @svb.nl>
CC: 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e @svb.nl; 5.1.2.e @minszw.nl; 5.1.2.e
 5.1.2.e @minbuza.nl>
Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Hallo 5.1.2.e ,

Fijn dat er een reactie is uit Cyprus!

Het lijkt me goed om een overleg in te plannen want de reactie roept bij mij diverse vragen op.

Voor zover mij bekend betreft het de jaren 2011 en verder. 5.1.2.a
 5.1.2.a Dit zou betekenen dat we slechts terugkunnen naar
 2019 en 2020 als het verzoek nog dit kalenderjaar wordt ingediend.

Vriendelijke groet,

5.1.2.e
 Beleidsmedewerker Loonheffingen | Fiscale privileges

Ministerie van Financiën
DG Belastingdienst
Concerndirectie Fiscale en Juridische Zaken
Afdeling Arbeid & Vermogen
 Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
 Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

M 06 5.1.2.e

Van: 5.1.2.e <[redacted]@minszw.nl>

Verzonden: dinsdag 12 oktober 2021 09:05

Aan: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e <[redacted]@minfin.nl>; 5.1.2.e <[redacted]@belastingdienst.nl>; 5.1.2.e

(Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e <[redacted]@svb.nl>

CC: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e <[redacted]@svb.nl>; 5.1.2.e

5.1.2.e <[redacted]@minszw.nl>; 5.1.2.e <[redacted]@minbuza.nl>

Onderwerp: FW: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Goedemorgen allen,

Zie hieronder en bijgevoegd dan eindelijk bericht uit Cyprus. Is het slim om een overlegje in te plannen om te kijken in hoeverre dit antwoord tegemoet komt aan onze wensen?

Groet,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e <[redacted]@sid.mlsi.gov.cy>

Verzonden: dinsdag 12 oktober 2021 07:43

Aan: 5.1.2.e <[redacted]@minszw.nl>

Onderwerp: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Dear 5.1.2.e,
Good morning,

Sorry for not replying sooner.

If I understood correctly from your letter you are requesting the contributions paid for the persons in the attached list for the periods corresponding to each person. Could you please confirm that I have understood correctly?

If that's the case we have tried to identify them in our IT system as there was no date of birth and full first name in your list. I am attaching a list (password will be sent separately) and I would be grateful if you could provide confirmation of the persons and periods requested of contributions as well as if you could send us the corresponding A1s issued?

In response to your letter with Ref. R&B/2020-060 I would like to inform you the following regarding the issues raised:

Work performed in the Netherlands

The issue is no longer relevant to these cases as it appeared from your research that workers did not perform substantial part of their work in the Netherlands. In addition, as the ECJ has established that AFMB cannot be considered as the employer then Cyprus is not involved in the applicable legislation decision as the employees are Dutch residents and the actual employers are Dutch.

However for future reference we would require more than just presumptions for the basis of applicable legislation decisions.

Registered office of the Employer

In view of the ECJ case the registered office of AFMB is no longer relevant as it was deemed not to be the actual employer

Actual Employer

Although, on the basis of the ECJ decision we are no longer contesting that the applicable legislation of the employees is the Dutch legislation or the fact that AFMB is not the actual employer, the naming of the actual

employer on A1 documents remains an issue as it sets a negative precedence and may have legal implications which we are examining.

There is no mention in Regulation 883/2004 and 987/2009 of an entity representing the employer. The A1 documents should state the actual employer. As mentioned in our letter with Ref. 4.02.03.16.03 Point 4 of the A1 document is titled "Employer/Self-Employment Details in the State whose legislation applies". This concerns the details of the actual employer with whom the employee has a direct relationship and who has the obligation to pay social insurance contributions in the state whose legislation applies. As a result involved member States will not be able to verify that a direct relationship exists between employer and employee

Due to the fact that the ECJ decision and your Court concluded that AFMB is not the actual employer but just representing the employer then AFMB cannot have the legal liability of payment of contributions.

As a result If the SVB requests the Social Insurance Services to collect the outstanding contributions there is no legal basis as the Cyprus social insurance legislation does not recognize any legal liability to anyone other than the employer.

Contributions paid in Cyprus

In respect of the contributions I can verify that AFMB paid contributions to the Social Insurance Scheme in Cyprus. To this extent I would like to inform you that the General Social Insurance Scheme is financed by contributions from insured persons, employers and the State. The total current contribution rate for employees in 2021 is 21,5% of earnings, shared amongst the employee, the employer and the State in the proportion of 8,3%, 8,3% and 4,9%, respectively. The contribution of the employer and employee is paid by the employer (with the relevant deduction from the employee's gross salary) . As a result, it is not possible for our IT system to separate the contributions. I will send the amounts to you as soon as the Records Unit of the Social Insurance Services has them ready.

Please note that according to the Social Insurance (Contributions) Regulations, contributions paid by the employer, employee or self-employed person without any obligation under the Social Insurance Law are refunded to the person who paid them unless they were paid under fictitious employment circumstances with the purpose of claiming benefits provided under the legislation.

A refund is processed only after a claim by the employee and the employer provided that it is submitted **at the latest within two years** from the end of the year in which contributions were paid.

To this extent no refund was requested

In addition according the Social Insurance legislation no contribution is paid for the employment of an employee or self-employed person after the lapse of six (6) years from the end of the contribution period for which the contribution is due.

Furthermore I would like to point out that as the case dates since 2013 unemployment benefits may have been paid by the UWV on the basis of Article 65 for which UWV has received reimbursements. Is it possible to check with the UWV for each person the amount and period?

Due to the questions and implications arising from the fact that the actual employer is not AFMB while at the same time the A1 document states that AFMB as a representative of the employer (for which there is such provision in Reg. 883/2004 nor in the Cyprus Social Insurance legislation) we are not in a position **yet** to proceed with the second paragraph of Art 73 par 2 of regulation 987/2009. We will be able to take a position on the issue upon receiving advice from the Attorney General's Office.

5.1.2.e

5.1.2.e

Social Insurance Services

7 Lord Byron Avenue
1465 Nicosia

5.1.2.e

✉ 5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy



From: 5.1.2.e mailto:5.1.2.e@minszw.nl]

Sent: Monday, October 11, 2021 3:20 PM

To: 5.1.2.e

Cc: 5.1.2.e (Cd FJZ)

Subject: RE: Follow-up AFMB

CAUTION: THIS EMAIL ORIGINATED FROM OUTSIDE OF THE ORGANIZATION. DO NOT CLICK LINKS OR OPEN ATTACHMENTS UNLESS YOU RECOGNIZE THE SENDER AND KNOW THE CONTENT IS SAFE.

Dear 5.1.2.e ,

I understand it that you are working on an answer to the letter of the SVB of 7 December 2020. Could you please send us a reply on the 1st of December 2021 at the latest. If we haven't received an answer by then, we will assume that there will be no reply. This means e.g. that we will act under the assumption that no transfer of social security contributions pursuant to article 73 Regulation 987/2009 will be possible.

Hope to hear from you soon.

Kind regards,

5.1.2.e

5.1.2.e

Policy officer cross-border social security
Ministry of Social Affairs and Employment of the Netherlands
Postbus 90801 | 2509 LV | Den Haag | www.rijksoverheid.nl
Phone: +31 5.1.2.e | Email: 5.1.2.e@minszw.nl

Van: 5.1.2.e

Verzonden: maandag 6 september 2021 15:31

Aan: 5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy>

Onderwerp: RE: Follow-up AFMB

Dear 5.1.2.e ,

Hereby I send you another friendly reminder concerning my email below. This Wednesday I have a meeting with our tax authority, the SVB and our Ministry of Finance on how to proceed. It would be very nice to hear from you beforehand. Would you otherwise have time for a phone call tomorrow at 14.00 in Nicosia (13.00 in The Hague)?

Kind regards,

5.1.2.e

5.1.2.e (AV)

Van: 5.1.2.e (AV)
Verzonden: woensdag 20 oktober 2021 17:57
Aan: 5.1.2.e, 5.1.2.e (Cd FJZ);
 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e
 5.1.2.e (AV)
CC: 5.1.2.e
Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Dag 5.1.2.e,

Wat mij betreft ligt de bal bij jou en moet jij dus beslissen hoe verder te gaan. Ik vind echter jouw inschatting van de Cypriotische opstelling erg optimistisch. In essentie gaat het erom dat Nederland voor de gehele periode de bevoegde lidstaat was. Bevoegd om te beslissen over welke wetgeving van toepassing was en bevoegd om premies te innen (voorlopig en definitief). Cyprus heeft daarentegen premies geïnd zonder rechtsgrond in de verordening.

5.1.2.a

Van mij mag het dus wat assertiever anders gaat het net zo lang duren als bij 5.1.2.a en wordt de uitkomst misschien even onverkwikkelijk.

Met vriendelijke groet,

5.1.2.e

Senior Juridisch Beleidsadviseur

06 – 5.1.2.e

Sociale Verzekeringsbank | Directie Strategie, Recht en Communicatie

Van Heuven Goedhartlaan 1 | 1181 KJ Amstelveen |

Postbus 1100 | 1180 BH Amstelveen | 5.1.2.e @svb.nl | www.svb.nl

Van: 5.1.2.e @minszw.nl>
Verzonden: woensdag 20 oktober 2021 17:35
Aan: 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>;
 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e (AV) <5.1.2.e @svb.nl>
CC: 5.1.2.e @minszw.nl>
Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Hoi allen,

Ik heb de mail van Cyprus wat beter bekeken en 5.1.2.a

5.1.2.a

5.1.2.a

5.1.2.a

Dit was een verzoek in de brief van de SVB van december vorig jaar.

Volgens mij proberen ze nu wel te kijken of ze de door de AFMB betaalde premies naar ons kunnen overmaken. Mijn voorstel zou daarom zijn om eerst richting Cyprus te reageren met de volgende boodschappen:

1. Wat is het wachtwoord van de excel? Dan zouden wij (SVB of Belastingdienst?) moeten verifiëren of zij daarin de juiste mensen hebben geïdentificeerd, de relevante perioden aangeven en de betreffende A1 verklaringen bij hun aanleveren.
2. Aangeven waarom wij niet anders konden dan de AFMB als werkgever noemen en onderbouwen dat dit geen beletsel zou moeten zijn om de premies aan ons over te maken. Als ze hierover gaan steggelen lijkt dat me iets wat we zouden moeten voorleggen aan de AC.

Hopelijk kunnen jullie je vinden in deze lijn. Als dit zo is verneem ik graag wie er binnen de SVB/Belastingdienst de excel moet ontvangen ter verificatie en vrijkijking met de relevante perioden en A1-verklaringen (ad 1). Ook ontvang ik graag input van de SVB over het opnemen van de AFMB als werkgever op de A1-verklaring (ad 2). Het lijkt mij overigens niet onlogisch dat de AFMB werd genoemd als werkgever, omdat zij nou eenmaal pretendeerde werkgever te zijn. Ook lijkt het me dat dit nu niet aan de toepassing van artikel 73 in de weg zou moeten staan omdat dit anders tot dubbele premiebetaling zou leiden.

Alvast dank en groet,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>

Verzonden: donderdag 14 oktober 2021 11:18

Aan: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>; 5.1.2.e @minszw.nl>;

5.1.2.e (AV)

Van: 5.1.2.e
Verzonden: dinsdag 16 november 2021 15:50
Aan: 5.1.2.e (AV)
Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Hoi 5.1.2.e ,

Ik zal het document met secure transfer naar je toe sturen. Dat programma heb ik eerder gebruikt op persoonsgevoelige informatie door te zetten naar de SVB. Hopelijk omzeilen we dan meteen de firewalls die nu mijn mail tegenhouden.

Het password voor de excel is dus: BV

Laat maar weten of het gelukt is.

Groet,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>
Verzonden: maandag 15 november 2021 10:32
Aan: 5.1.2.e @minszw.nl>
Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Hallo 5.1.2.e ,

Dat weet ik ook niet. Ik ga dit probleem voorleggen aan de IT-desk. Je hoort van mij.

(Ik weet niet hoe groot het excel-bestand is, maar uitprinten en in een enveloppe stoppen is ook een optie.)

Met vriendelijke groet,
 Sociale Verzekeringsbank

5.1.2.e

Directie. Strategie, Recht en Communicatie
Afdeling Juridische Zaken / Team Internationaal
 T 06-5.1.2.e

Sociale Verzekeringsbank | Van Heuven Goedhartlaan 1 | 1181 KJ Amstelveen |
 Postbus 1100 | 1180 BH Amstelveen | 5.1.2.e @svb.nl | www.svb.nl

Van: 5.1.2.e @minszw.nl>
Verzonden: donderdag 11 november 2021 13:42
Aan: 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e @svb.nl>
Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Hoi 5.1.2.e ,

Ik krijg weer een melding dat onderstaand bericht met bijlage niet bij jou aankomt. Kan jij aangeven hoe ik dit document het beste bij jou kan krijgen?

Dank en groet,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e

Verzonden: donderdag 11 november 2021 13:39

Aan: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e @belastingdienst.nl;
5.1.2.e @belastingdienst.nl

CC: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>; 5.1.2.e @minszw.nl>;
5.1.2.e @belastingdienst.nl

Onderwerp: FW: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Urgentie: Hoog

Beste collega's,

Hebben jullie deze mail ook ontvangen? Ik heb dit maal ook het password ontvangen:

Password: BV

Zoals besproken, graag een check op deze lijst.

Dank en groet,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy>

Verzonden: maandag 8 november 2021 13:05

Aan: 5.1.2.e @minszw.nl>

Onderwerp: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Urgentie: Hoog

Dear 5.1.2.e ,

I am resending an updated list (locked) with the calculated contributions paid. The password was sent to you from another email on 12/10/2021.

However I will resend it from that email again and please confirm that you have received it.

Kind regards,

5.1.2.e

5.1.2.e

Social Insurance Services

7 Lord Byron Avenue
1465 Nicosia



5.1.2.e

✉ 5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy



From: 5.1.2.e [mailto:5.1.2.e @minszw.nl]

Sent: Monday, November 1, 2021 9:44 PM

To: 5.1.2.e
Cc: 5.1.2.e (Cd FJZ); 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank); 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank); 5.1.2.e; 5.1.2.e @belastingdienst.nl
Subject: RE: Follow-up AFMB

CAUTION: THIS EMAIL ORIGINATED FROM OUTSIDE OF THE ORGANIZATION. DO NOT CLICK LINKS OR OPEN ATTACHMENTS UNLESS YOU RECOGNIZE THE SENDER AND KNOW THE CONTENT IS SAFE.

Dear 5.1.2.e,

Thank you for your email. I've consulted the SVB and the Netherlands Tax Administration. Could you please send the excel list and the password to the following colleagues within both institutions:

- SVB: 5.1.2.e, 5.1.2.e @svb.nl
- Netherlands Tax Administration: 5.1.2.e, 5.1.2.e @belastingdienst.nl and 5.1.2.e @belastingdienst.nl

Subject to the reservation that we need to check the excel list I can confirm that we are requesting to transfer the contributions paid for the persons in the list for the periods corresponding to each person to the Netherlands. Our request concerned the employees that were listed in the annex of the judgement. However, in line with the principle of loyal cooperation we would be very grateful if you would inform us of all employees with an address in the Netherlands for which AFMB contributed into the Cypriot system.

With regard to the excel list you ask for confirmation of the persons and periods of contributions. In addition you ask us to send you the corresponding A1s issued. We will do the requested check after we receive the password. However, we would expect that all this information is available in Cyprus already, since you received contributions from AFMB for these employees.

In your email you also pointed out that due to the fact that the actual employer is not AFMB while at the same time the A1 document states AFMB as a representative of the employer you are not yet in a position to proceed with the second paragraph of Art 73 par 2 of regulation 987/2009. We don't see how the Court's confirmation of the fact that AFMB was not the actual employer that employs in the sense of article 13 of Regulation 883/2004 would stand in the way of offsetting the contributions. The most important thing is that contributions were wrongfully paid into the Cypriot system instead of the Dutch system and that we follow the procedure in Art 73 to correct this. After all, AFMB paid wages on behalf of the real employers and Cyprus levied contributions as if AFMB was the employer.

Given the above we don't see any administrative or legal issues blocking the transfer of the contributions paid by AFMB to the Netherlands Tax Administration. If you still have questions on the responsibilities for providing the missing data or on the consequences of the A1 document mentioning AFMB as a representative of the employer, we propose to bring these to the AC for the December meeting. In December it is one year ago that the SVB requested the information necessary for the offsetting procedure. We need to bring this file to a close. We therefore propose that we either agree on the transfer of the contributions paid for the persons on the list before the 15th of November or to bring any outstanding question to AC meeting in December.

Hope to hear from you soon.

Kind regards,

5.1.2.e

5.1.2.e

Policy officer cross-border social security
Ministry of Social Affairs and Employment of the Netherlands
Postbus 90801 | 2509 LV | Den Haag | www.rijksoverheid.nl
Phone: +31 5.1.2.e | Email: 5.1.2.e @minszw.nl

Van: 5.1.2.e
Verzonden: dinsdag 12 oktober 2021 12:59
Aan: 5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy>
Onderwerp: RE: Follow-up AFMB

Dear 5.1.2.e ,

Yes I received it this morning, thank you very much. When I forwarded it to my colleagues within the SVB I received a message that they could not receive it, so I forwarded it again without the attachment. I will discuss your email with the SVB and tax authority and we will get back to you asap.

Kind regards,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e <5.1.2.e@sid.mlsi.gov.cy>

Verzonden: dinsdag 12 oktober 2021 12:55

Aan: 5.1.2.e <5.1.2.e@minszw.nl>

Onderwerp: RE: Follow-up AFMB

Dear 5.1.2.e ,

I have been trying to send you an email the past few days. I sent it again today

Have you received it?

Kind regards,

5.1.2.e

5.1.2.e

Social Insurance Services

7 Lord Byron Avenue
1465 Nicosia



5.1.2.e



✉ 5.1.2.e <5.1.2.e@sid.mlsi.gov.cy>



From: 5.1.2.e <<mailto:5.1.2.e@minszw.nl>>

Sent: Monday, October 11, 2021 3:20 PM

To: 5.1.2.e

Cc: 5.1.2.e (Cd FJZ)

Subject: RE: Follow-up AFMB

CAUTION: THIS EMAIL ORIGINATED FROM OUTSIDE OF THE ORGANIZATION. DO NOT CLICK LINKS OR OPEN ATTACHMENTS UNLESS YOU RECOGNIZE THE SENDER AND KNOW THE CONTENT IS SAFE.

Dear 5.1.2.e ,

I understand it that you are working on an answer to the letter of the SVB of 7 December 2020. Could you please send us a reply on the 1st of December 2021 at the latest. If we haven't received an answer by then, we will assume that there will be no reply. This means e.g. that we will act under the assumption that no transfer of social security contributions pursuant to article 73 Regulation 987/2009 will be possible.

Hope to hear from you soon.

Kind regards,

5.1.2.e

5.1.2.e

Policy officer cross-border social security
Ministry of Social Affairs and Employment of the Netherlands
Postbus 90801 | 2509 LV | Den Haag | www.rijksoverheid.nl
Phone: +31 5.1.2.e | Email: 5.1.2.e@minszw.nl

Van: 5.1.2.e

Verzonden: maandag 6 september 2021 15:31

Aan: 5.1.2.e@sid.mlsi.gov.cy>

Onderwerp: RE: Follow-up AFMB

Dear 5.1.2.e,

Hereby I send you another friendly reminder concerning my email below. This Wednesday I have a meeting with our tax authority, the SVB and our Ministry of Finance on how to proceed. It would be very nice to hear from you beforehand. Would you otherwise have time for a phone call tomorrow at 14.00 in Nicosia (13.00 in The Hague)?

Kind regards,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e

Verzonden: donderdag 22 juli 2021 12:36

Aan: 5.1.2.e@sid.mlsi.gov.cy

Onderwerp: RE: Follow-up AFMB

Dear Mr 5.1.2.e, dear 5.1.2.e,

Hereby a friendly reminder concerning the email below.

Many thanks and kind regards,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e

Verzonden: dinsdag 29 juni 2021 14:11

Aan: 5.1.2.e@sid.mlsi.gov.cy

Onderwerp: Follow-up AFMB

Dear Mr 5.1.2.e,

Mr 5.1.2.e from the Dutch SVB contacted me on the follow-up of the AFMB judgement. Under better circumstances I would have talked to you on the matter en marge of the Administrative Commission but unfortunately this is not really possible with these online meetings. Therefore I send you this short email which hopefully finds you well.

Our institutions (especially our tax office) are eagerly awaiting your answer to the letter of the SVB of 7 December 2020. Do you know when this reaction will be send?

Hope to talk to you person during the next AC.

Kind regards,

5.1.2.e

5.1.2.e

Policy officer cross-border social security

Ministry of Social Affairs and Employment of the Netherlands

Postbus 90801 | 2509 LV | Den Haag | www.rijksoverheid.nl

Phone: +31 5.1.2.e | Email: 5.1.2.e@minszw.nl

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

A/A	S.I.No.	LAST NAME	FIRST NAME	DATE OF BIRTH	PERIOD REQUESTED		Employer	Employee
1	5.1.2.e				01-05-2013	30-04-2015	5.1.2.e	
2					01-01-2012	03-07-2012		
3					01-05-2013	30-04-2015		
4					14-06-2012	31-12-2013		
5					27-05-2013	26-05-2015		
6					01-10-2011	30-06-2014		
7					01-11-2011	31-10-2012		
8					01-10-2011	01-10-2012		
9					01-10-2011	30-06-2014		
10					01-10-2011	30-06-2014		
11					01-10-2011	30-06-2014		
12					01-05-2013	30-04-2015		
13					01-10-2012	30-09-2014		
14					03-08-2012	02-08-2014		
15					08-04-2013	12-08-2013		
16					01-02-2012	06-07-2012		
17					08-10-2012	01-10-2014		
18					03-12-2012	01-12-2014		
19					01-10-2011	31-12-2013		
20					01-10-2012	30-11-2013		
21					01-05-2013	04-12-2013		
22					01-12-2012	30-11-2014		
23					04-06-2013	30-11-2013		
24					01-10-2012	30-09-2013		
25					19-04-2013	09-09-2013		
26					01-01-2012	17-07-2012		
27					18-01-2013	31-03-2013		
28					01-05-2013	17-06-2013		
29					01-03-2013	28-02-2015		
30	03-01-2012	30-06-2014						
31	02-12-2011	29-02-2012						

30	5.1.2.e	06-05-2013	24-06-2013	5.1.2.e
31		01-06-2012	30-06-2014	
32		01-10-2012	30-11-2013	
33		17-06-2013	31-10-2013	
34		01-02-2012	30-06-2014	
35		01-01-2012	17-07-2012	
36		01-05-2012	31-10-2012	
37		01-03-2013	08-07-2013	

5.1.2.e (AV)

Van: 5.1.2.e (AV)
Verzonden: maandag 22 november 2021 15:09
Aan: 5.1.2.e (AV)
Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Hoi 5.1.2.e ,

Ik zal de lijst checken op juistheid en volledigheid :

- qua (aantal) werknemers
- qua tijdvak vaststelling TPW

Gr. 5.1.2.e

Van: 5.1.2.e (AV) <5.1.2.e@svb.nl>
Verzonden: maandag 22 november 2021 14:00
Aan: 5.1.2.e (AV) <5.1.2.e@svb.nl>
Onderwerp: FW: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Ha 5.1.2.e ,

Bijgevoegd het Excel bestand in kwestie. Het is de bedoeling dat je de lijst checked.

Het password vind je hieronder.

Groet 5.1.2.e

Van: 5.1.2.e @minszw.nl>
Verzonden: dinsdag 16 november 2021 15:50
Aan: 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e @svb.nl>
Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Hoi 5.1.2.e ,

Ik zal het document met secure tranfer naar je toe sturen. Dat programma heb ik eerder gebruikt op persoonsgevoelige informatie door te zetten naar de SVB. Hopelijk omzeilen we dan meteen de firewalls die nu mijn mail tegenhouden.

Het password voor de excel is dus: BV

Laat maar weten of het gelukt is.

Groet,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e @belastingdienst.nl
Aan: 5.1.2.e (AV)
Onderwerp: Betr: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB
Datum: donderdag 2 december 2021 16:59:43
Bijlagen: [graycol.gif](#)
[29349536.jpg](#)
[29161953.gif](#)

Hallo 5.1.2.e

Het verstrekken van de BSN's aan mij zou enkel zijn zodat ik na kan gaan of er op deze BSN's nog bezwaren zijn ingekomen welke ik nu niet in beeld heb.

Ik weet namelijk niet of er nog bezwaren met betrekking tot AFMB van mensen die op de lijst van Cyprus staan binnen de Belastingdienst bij andere medewerkers liggen, en waarvan ik dus nu geen weet heb.

Ik kan me voorstellen dat jullie de BSN's niet voor deze reden aan ons mogen verstrekken.

Met vriendelijke groet,

5.1.2.e
 Bezwaarbehandelaar Internationaal Belastingrecht

Team 25

Toezicht Bezwaar Beroep
Directie Particulieren
Belastingdienst
 Karel de Grotelaan 4 | 5616 CA | EINDHOVEN |
 Postbus 90056 | 5600 PJ | Eindhoven

T 088-5.1.2.e
 M 06 - 5.1.2.e
 E 5.1.2.e @belastingdienst.nl

5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank)" ---02-12-2021 16:35:30---[EXTERNE E-MAIL] Dit bericht is afkomstig van een externe afzender. Wees voorzichtig met het openen

Van: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank)" 5.1.2.e @svb.nl>
 Aan: 5.1.2.e (Cd FJZ)" 5.1.2.e @minfin.nl>, 5.1.2.e @minszw.nl>,
 5.1.2.e @belastingdienst.nl" 5.1.2.e @belastingdienst.nl>, 5.1.2.e @belastingdienst.nl" 5.1.2.e @belastingdienst.nl>
 Cc: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank)" 5.1.2.e @svb.nl>, 5.1.2.e @belastingdienst.nl"
 5.1.2.e @belastingdienst.nl>
 Datum: 02-12-2021 16:35
 Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

[EXTERNE E-MAIL] Dit bericht is afkomstig van een externe afzender. Wees voorzichtig met het openen van linkjes en bijlagen.

Hallo 5.1.2.e,

De vraag hieronder kan ik niet goed plaatsen of ik zie iets over het hoofd. Voor het kunnen verrekenen van de premies (als gevolg van de uitspraken in kwestie) is het toch niet noodzakelijk dat de betrokkenen *allemaal* een bezwaarschrift moeten hebben ingediend. Ik begrijp dan ook niet precies wat de BD wil onderzoeken en dat maakt het lastig om te beoordelen of het dan wel om een geoorloofde verstrekking van persoonsgegevens gaat.

Graag verduidelijking.

Voor wat betreft de opmerking dat er ook bezwaren zijn ontvangen van personen die niet op de door Cyprus aangeleverde lijst staan: Dat kan kloppen. In het bericht hieronder van de SVB is al opgemerkt dat het overzicht van Cyprus niet volledig is. In de mail van 5.1.2.e van 1 november 2021 aan CY vraagt hij om een overzicht van *alle* werknemers van AFMB met een Nederlands adres waarvoor premies in CY zijn geheven. Maar de lijst is dus niet volledig.

Met vriendelijke groet,
Sociale Verzekeringsbank

5.1.2.e

Directie. Strategie, Recht en Communicatie
Afdeling Juridische Zaken / Team Internationaal
T 06-5.1.2.e

Sociale Verzekeringsbank | Van Heuven Goedhartlaan 1 | 1181 KJ Amstelveen |
Postbus 1100 | 1180 BH Amstelveen | 5.1.2.e@svb.nl | www.svb.nl

Van: 5.1.2.e Cd FJZ) <5.1.2.e@minfin.nl>

Verzonden: woensdag 24 november 2021 18:40

Aan: 5.1.2.e@minszw.nl>; 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e@svb.nl>;
5.1.2.e@belastingdienst.nl; 5.1.2.e@belastingdienst.nl

CC: 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e@svb.nl>; 5.1.2.e@belastingdienst.nl

Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Hallo 5.1.2.e e.a.,

5.1.2.e heeft een eerste controle gedaan op de lijst en 12 personen van de lijst hebben bezwaar gemaakt. Een grote groep van de personen lijkt geen bezwaar gemaakt te hebben. Om dit nader te onderzoeken heeft de Belastingdienst de BSN nodig van deze personen. Ik heb 5.1.2.e geadviseerd hierover rechtstreeks contact op te nemen met de SVB. @ 5.1.2.e, kan 5.1.2.e hierover met jou contact opnemen?

Verder zijn er ook bezwaren van personen welke niet op de door Cyprus aangeleverde lijst staan. Het gaat om 11 personen.

Vriendelijke groet,

5.1.2.e

Beleidsmedewerker Loonheffingen | Fiscale privileges

.....

Ministerie van Financiën
DG Belastingdienst
Concerndirectie Fiscale en Juridische Zaken
Afdeling Arbeid & Vermogen
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

.....

M 06 5.1.2.e

Van: 5.1.2.e <@minszw.nl>

Verzonden: woensdag 24 november 2021 09:55

Aan: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e <@svb.nl>;

5.1.2.e <@belastingdienst.nl>; 5.1.2.e <@belastingdienst.nl>

CC: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) <5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e

5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e <@minfin.nl>; 5.1.2.e <@belastingdienst.nl>

Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Hoi 5.1.2.e, 5.1.2.e en 5.1.2.e,

@5.1.2.e: Dank voor de check van de lijst!

@5.1.2.e en 5.1.2.e: Zouden jullie de lijst vanuit de Belastingdienst ook nog controleren?

Als het even kan ontvang ik liever geen persoonsgegevens. Vanuit het ministerie zou het ook niet nodig hoeven zijn om persoonsgegevens te verwerken.

Mijn voorstel zou nu als volgt zijn. Nadat de Belastingdienst de bevindingen van SVB heeft bevestigd of aangevuld stuur ik een mail aan Cyprus met de volgende lijn:

- SVB/Belastingdienst hebben lijst gecheckt en een aantal correcties/aanvullingen. Deze volgen separaat (en beveiligd) vanuit Belastingdienst ((?) Lijkt me dat de Belastingdienst nu het voortouw overneemt, omdat het eigenlijk alleen nog om premieverrekening gaat). Liever geen verdere persoonsgegevens via het ministerie uitwisselen.
- Graag voor de personen en de tijdvakken in de aangevulde lijst de ontvangen premies zo snel mogelijk overmaken aan de Belastingdienst. Over verdere logistiek zal Belastingdienst informatie verstrekken.
- Daarnaast graag, conform eerder verzoek, nogmaals kijken voor welke andere werknemers AFMB heeft afgedragen.

Is dit een werkbaar voorstel voor jullie?

Vriendelijke groet,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e <@svb.nl>

Verzonden: dinsdag 23 november 2021 09:43

Aan: 5.1.2.e @minszw.nl>

CC: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>

Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Hallo 5.1.2.e ,

Het Excel bestand is door de SVB gecheckt op juistheid en volledigheid :

- qua (aantal) werknemers
- qua tijdvak vaststelling TPW

Dat heeft de hieronder weergegeven uitkomst opgeleverd.

Ik heb het overzicht van Cyprus naast de CRvB-uitspraak en mijn (interne) "SVB-lijst" gelegd.

In het overzicht van CY ontbreekt de werknemer 5.1.2.e (BSN 5.1.1.e).

Voor deze werknemer is een A1 NL afgegeven over een tweetal tijdvakken:

- 1 dec 2012 t/m 30 sep 2013
- 6 jan 2014 t/m 30 nov 2014

Verder nog een klein puntje doch marginaal:

Bij werknemer 5.1.2.e wijkt de ingangsdatum af van het tijdvak waarover premies zijn geheven.

Bij CY is dit 14 juni 2012 en voor de SVB 1 juni 2012.

Voor het overige komt het overzicht overeen met de lijst van werknemers waarin de CRvB uitspraak heeft gedaan.

LET OP

Ik merk nog wel op dat CY nu een overzicht heeft verstrekt van 37 werknemers maar dit is niet het volledige verhaal.

Ik lees in de mail van 5.1.2.e van 1 november 2021 aan CY dat hij vraagt om een overzicht van alle werknemers van AFMB met een Nederlands adres waarvoor premies in CY zijn geheven.

Ik ken zo een aantal namen van in Nederland wonende werknemers die niet op de lijst staan maar waarvoor naar alle waarschijnlijkheid wel premies in CY zijn afgedragen.

Groet 5.1.2.e

Het kan namelijk niet de bedoeling zijn dat “via de achterdeur” alsnog de wetgeving van CY van toepassing wordt verklaard.

Met vriendelijke groet,

5.1.2.e

Juridisch adviseur

Sociale Verzekeringsbank
Juridisch Beleid en Beroep
Team Beroep & Advisering
06-5.1.2.e

Sociale Verzekeringsbank | Directie Strategie, Recht en Communicatie |
Van Heuven Goedhartlaan 1 | 1181 KJ Amstelveen |
Postbus 1100 | 1180 BH Amstelveen | 5.1.2.e [@svb.nl](mailto:5.1.2.e@svb.nl) | www.svb.nl
[Printen, echt nodig?](#)

5.1.2.e (AV)

Van: 5.1.2.e (Cd FJZ)
Verzonden: donderdag 2 december 2021 17:48
Aan: 5.1.2.e (AV); 5.1.2.e; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e
CC: 5.1.2.e (AV); 5.1.2.e @belastingdienst.nl
Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Hallo 5.1.2.e,

We bespreken het AFMB dossier volgende week en komen daarna bij je terug (indien nodig).

Vriendelijke groet,

5.1.2.e
 Beleidsmedewerker Loonheffingen | Fiscale privileges

.....
Ministerie van Financiën
DG Belastingdienst
Concerndirectie Fiscale en Juridische Zaken
Afdeling Arbeid & Vermogen
 Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
 Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

M 06 5.1.2.e

Van: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>
Verzonden: donderdag 2 december 2021 16:35
Aan: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>; 5.1.2.e @minszw.nl>;
 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl
CC: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl> 5.1.2.e @belastingdienst.nl
Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Hallo 5.1.2.e,

De vraag hieronder kan ik niet goed plaatsen of ik zie iets over het hoofd. Voor het kunnen verrekenen van de premies (als gevolg van de uitspraken in kwestie) is het toch niet noodzakelijk dat de betrokkenen *allemaal* een bezwaarschrift moeten hebben ingediend. Ik begrijp dan ook niet precies wat de BD wil onderzoeken en dat maakt het lastig om te beoordelen of het dan wel om een geoorloofde verstrekking van persoonsgegevens gaat. Graag verduidelijking.

Voor wat betreft de opmerking dat er ook bezwaren zijn ontvangen van personen die niet op de door Cyprus aangeleverde lijst staan: Dat kan kloppen. In het bericht hieronder van de SVB is al opgemerkt dat het overzicht van Cyprus niet volledig is. In de mail van 5.1.2.e van 1 november 2021 aan CY vraagt hij om een overzicht van *alle* werknemers van AFMB met een Nederlands adres waarvoor premies in CY zijn geheven. Maar de lijst is dus niet volledig.

Met vriendelijke groet,
 Sociale Verzekeringsbank

5.1.2.e

Directie, Strategie, Recht en Communicatie
 Afdeling Juridische Zaken / Team Internationaal
 T 06 5.1.2.e

Sociale Verzekeringsbank | Van Heuven Goedhartlaan 1 | 1181 KJ Amstelveen |
 Postbus 1100 | 1180 BH Amstelveen | 5.1.2.e @svb.nl | www.svb.nl

5.1.2.e (AV)

Van: 5.1.2.e (Cd FJZ)
Verzonden: maandag 10 januari 2022 10:06
Aan: 5.1.2.e
CC: 5.1.2.e (AV); 5.1.2.e @belastingdienst.nl;
 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e
Onderwerp: RE: Aanvulling lijst AFMB

Hallo 5.1.2.e ,

Een goed en gezond 2022 gewenst!

Zie hieronder mijn reactie op jouw voorstel.

Vriendelijke groet,

5.1.2.e
 Beleidsmedewerker Loonheffingen | Fiscale privileges

Ministerie van Financiën
DG Belastingdienst
Concerndirectie Fiscale en Juridische Zaken
Afdeling Arbeid & Vermogen
 Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
 Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

M 06 5.1.2.e

Van: 5.1.2.e @minszw.nl>
Verzonden: dinsdag 4 januari 2022 16:25
Aan: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>
Onderwerp: RE: Aanvulling lijst AFMB

Hoi 5.1.2.e ,

Allereerst de beste wensen voor het nieuwe jaar!

Ik zie dat je er volgende week pas weer bent, maar bij deze vast een mailtje met een herinnering. Klopt het dat ik geen terugkoppeling van jullie overleg van 7 december heb ontvangen? Ik zou graag de Cyprioten weer mailen, want het ligt nu wel weer vrij lang stil aan onze kant.

Dank en groet,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>
Verzonden: woensdag 1 december 2021 13:46
Aan: 5.1.2.e @minszw.nl>; 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>
CC: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e @belastingdienst.nl;
 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl
Onderwerp: RE: Aanvulling lijst AFMB

Hallo 5.1.2.e ,

We hebben dinsdag 7 december een intern overleg gepland en komen daarna bij je terug.

Vriendelijke groet,

5.1.2.e

Beleidsmedewerker Loonheffingen | Fiscale privileges

Ministerie van Financiën

DG Belastingdienst

Concerndirectie Fiscale en Juridische Zaken

Afdeling Arbeid & Vermogen

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag

Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

M 06 5.1.2.e

Van: 5.1.2.e @minszw.nl>

Verzonden: dinsdag 30 november 2021 11:16

Aan: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>

CC: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl

Onderwerp: RE: Aanvulling lijst AFMB

Hoi 5.1.2.e en 5.1.2.e

Doordat de e-mail vorige week niet helemaal meewerkte is het onderstaande misschien in de vergetelheid geraakt. Zouden jullie nog kunnen reageren op het volgende:

@5.1.2.e n.a.v. de check door 5.1.2.e: Voor mijn begrip, we willen ook de premies die betaald zijn voor de mensen die geen bezwaar hebben gemaakt, toch? Dus kunnen we dan de groep van 11 personen die bezwaar hebben gemaakt maar nu niet op de lijst staan hieraan toevoegen en deze vast naar Cyprus sturen? 5.1.2.e: klopt. We willen verrekening van de premies voor alle AFMB werknemers dus ook de werknemers die geen bezwaar hebben gemaakt.

@beiden: Is een mail richting Cyprus met het volgende proces akkoord wat jullie betreft? 5.1.2.e: eens.

- SVB/Belastingdienst hebben lijst gecheckt en een aantal correcties/aanvullingen. Deze volgen separaat (en beveiligd) vanuit Belastingdienst ((?) Lijkt me dat de Belastingdienst nu het voortouw overneemt, omdat het eigenlijk alleen nog om premieverrekening gaat). Liever geen verdere persoonsgegevens via het ministerie uitwisselen.
- Graag voor de personen en de tijdvakken in de aangevulde lijst de ontvangen premies zo snel mogelijk overmaken aan de Belastingdienst. Over verdere logistiek zal Belastingdienst informatie verstrekken.
- Daarnaast graag, conform eerder verzoek, nogmaals kijken voor welke andere werknemers AFMB heeft afgedragen.

Dank en groet,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>

Verzonden: donderdag 25 november 2021 12:15

Aan: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>; 5.1.2.e @minszw.nl>

CC: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl

Onderwerp: RE: Aanvulling lijst AFMB

Ik heb de berichten ontvangen!

Met vriendelijke groet,
Sociale Verzekeringsbank

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>
Verzonden: donderdag 25 november 2021 11:37
Aan: 5.1.2.e @minszw.nl>
CC: 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl
Onderwerp: RE: Aanvulling lijst AFMB

Hallo 5.1.2.e en 5.1.2.e,

Zouden jullie de ontvangst van onderstaande email willen bevestigen.

Vriendelijke groet,

5.1.2.e
Beleidsmedewerker Loonheffingen | Fiscale privileges
.....
Ministerie van Financiën
DG Belastingdienst
Concerndirectie Fiscale en Juridische Zaken
Afdeling Arbeid & Vermogen
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag
.....

M 06 5.1.2.e

Van: 5.1.2.e @minszw.nl>
Verzonden: donderdag 25 november 2021 09:39
Aan: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>
CC: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl
Onderwerp: RE: Aanvulling lijst AFMB

Poging 3

Ik kreeg weer een aantal meldingen dat mail niet aankwam bij een aantal van jullie, dus hierbij nogmaals.

Hoi 5.1.2.e,

Dank voor je bericht en de check door 5.1.2.e. Voor mijn begrip, we willen ook de premies die betaald zijn voor de mensen die geen bezwaar hebben gemaakt, toch? Dus kunnen we dan de groep van 11 personen die bezwaar hebben gemaakt maar nu niet op de lijst staan hieraan toevoegen en deze vast naar Cyprus sturen?

Groet,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>
Verzonden: woensdag 24 november 2021 18:40
Aan: 5.1.2.e @minszw.nl>; 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl

CC: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e @belastingdienst.nl

Onderwerp: RE: Follow-up AFMB

Hallo 5.1.2.e e.a.,

5.1.2.e heeft een eerste controle gedaan op de lijst en 12 personen van de lijst hebben bezwaar gemaakt. Een grote groep van de personen lijkt geen bezwaar gemaakt te hebben. Om dit nader te onderzoeken heeft de Belastingdienst de BSN nodig van deze personen. Ik heb 5.1.2.e geadviseerd hierover rechtstreeks contact op te nemen met de SVB. @ 5.1.2.e, kan 5.1.2.e hierover met jou contact opnemen?

Verder zijn er ook bezwaren van personen welke niet op de door Cyprus aangeleverde lijst staan. Het gaat om 11 personen.

Vriendelijke groet,

5.1.2.e
Beleidsmedewerker Loonheffingen | Fiscale privileges

Ministerie van Financiën
DG Belastingdienst
Concerndirectie Fiscale en Juridische Zaken
Afdeling Arbeid & Vermogen
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

M 06 5.1.2.e

Van: 5.1.2.e @minszw.nl>

Verzonden: woensdag 24 november 2021 09:55

Aan: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e @belastingdienst.nl;
5.1.2.e @belastingdienst.nl

CC: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e (Cd FJZ)
5.1.2.e @minfin.nl>; 5.1.2.e @belastingdienst.nl

Onderwerp: RE: RE: Follow-up AFMB

Hoi 5.1.2.e, 5.1.2.e en 5.1.2.e,

@ 5.1.2.e: Dank voor de check van de lijst!

@ 5.1.2.e en 5.1.2.e: Zouden jullie de lijst vanuit de Belastingdienst ook nog controleren?

Als het even kan ontvang ik liever geen persoonsgegevens. Vanuit het ministerie zou het ook niet nodig hoeven zijn om persoonsgegevens te verwerken.

Mijn voorstel zou nu als volgt zijn. Nadat de Belastingdienst de bevindingen van SVB heeft bevestigd of aangevuld stuur ik een mail aan Cyprus met de volgende lijn:

- SVB/Belastingdienst hebben lijst gecheckt en een aantal correcties/aanvullingen. Deze volgen separaat (en beveiligd) vanuit Belastingdienst ((?) Lijkt me dat de Belastingdienst nu het voortouw overneemt, omdat het eigenlijk alleen nog om premieverrekening gaat). Liever geen verdere persoonsgegevens via het ministerie uitwisselen.
- Graag voor de personen en de tijdvakken in de aangevulde lijst de ontvangen premies zo snel mogelijk overmaken aan de Belastingdienst. Over verdere logistiek zal Belastingdienst informatie verstrekken.
- Daarnaast graag, conform eerder verzoek, nogmaals kijken voor welke andere werknemers AFMB heeft afgedragen.

Is dit een werkbaar voorstel voor jullie?

Vriendelijke groet,

5.1.2.e

5.1.2.e (AV)

Van: 5.1.2.e @uwv.nl.suwi>
Verzonden: woensdag 12 januari 2022 17:23
Aan: 5.1.2.e, 5.1.2.e (Cd FJZ)
CC: 5.1.2.e (AV); 5.1.2.e @belastingdienst.nl;
 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e; 5.1.2.e (AV); 5.1.2.e;
 5.1.2.e; 5.1.2.e;
Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Hoi 5.1.2.e,

Dank je wel om me hierin mee te nemen.

Als de Belastingdienst ons een lijst kan overhandigen van de betrokken personen, dan kunnen wij onze uitvoering vragen te checken of die personen een WW-uitkering hebben ontvangen en of wij nadien ook een vergoeding vanuit Cyprus hebben ontvangen. Misschien ook wel interessant om te weten of buiten die lijst er ook nog WW-uitkeringen zijn betaald aan personen die in dienst waren bij AFMB en (ten onrechte) Cypriotisch verzekerd zijn geweest.

Hartelijke groet en nog een fijne avond,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e @minszw.nl>
Verzonden: dinsdag 11 januari 2022 15:26
Aan: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>; 5.1.2.e @uwv.nl>
CC: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e @belastingdienst.nl;
 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank)
 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e @minszw.nl>
Onderwerp: FW: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Hoi 5.1.2.e en 5.1.2.e,

@ 5.1.2.e : Ik betrek jou voor het eerst in een discussie die al een tijdje loopt, dus voor jou wat context. Zoals je weet heeft het Hof van Justitie van de EU bevestigd dat niet de AFMB maar het Nederlandse vervoersbedrijf (of eigenlijk bedrijven) de werkgever was (in de zin van artikel 13 Vo 883/2004) van een groep chauffeurs en dat zodoende de Nederlandse wetgeving op deze chauffeurs van toepassing was in de litigieuze periode. Wij zijn nu samen de SVB en de Belastingdienst bezig om Cyprus te bewegen de ten onrechte in Cyprus betaalde premies aan de Belastingdienst over te maken. De Cyprioten wijzen er echter op dat een aantal van deze chauffeurs WW zouden hebben ontvangen en dat UWV hiervoor een vergoeding vanuit Cyprus zou hebben ontvangen. De gedachte lijkt dat ze ons de premies pas willen overmaken als wij die vergoedingen teruggeven. De vraag is even hoe we hier mee om moeten gaan. Volgens mij zijn het losstaande zaken, maar het lijkt me redelijk als de Cyprioten doorpakken met de premies overboeken, dat wij hetzelfde doen met de WW-vergoedingen. De Belastingdienst beschikt over de lijst met de (tot nu toe bekende) chauffeurs waar het over gaat. Zouden wij voor deze personen kunnen controleren of er vergoedingen vanuit Cyprus zijn ontvangen? Of moeten de Cyprioten dit verzoek zelf (bijvoorbeeld via EESSI) bij UWV indienen?

@ 5.1.2.e : Zie onderstaande reactie vanuit Cyprus m.b.t. premies afgedragen door de vervoersbedrijven. Graag jullie reactie zodat ik weer kan reageren richting Cyprus.

Dank en groet,

5.1.2.e

Ps. Is de teruggave van premies eigenlijk niet ook af te handelen via EESSI?

Van: 5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy>
Verzonden: dinsdag 11 januari 2022 14:40

Aan: 5.1.2.e @minszw.nl>

Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Dear 5.1.2.e ,

Happy new year. I hope my emails finds you well. Thank you for your email.

In respect of personal data we also avoid sending them over email but in this case we had to confirm the names, periods etc to make sure our calculations are correct. The other reason that we wanted for NL to confirm the list and periods we sent to you is that we can proceed in identifying any benefits provided unduly stemming from the insurance periods for which you are requesting the contributions.

In addition we would be grateful if you could liaise with UWV and check whether the persons on the list claimed unemployment benefit in the Netherlands on the basis of Article 65 of Regulation 883/2003 and for which a reimbursement was paid by the Cyprus Social Insurance Services.

Please let us know how we can exchange such data. Would it be possible to exchange such data over EESSI?

In respect of the email we use I will get back to you.

In respect of all employees with a Netherlands address this something that on one I there is no possibility for our system to extract and on the other AFMB did not declare the NL address. I will check and revert.

Last but not least, the Cypriot lawyer of AFMB last week has informed me that the clients of AFMB (i.e. the real Dutch employers of the employees in question) have paid contributions to the Netherlands and as a result they have instructed AFMB to request a refund of contributions from Cyprus claiming that they have paid twice. Can you please confirm this?

If this is the case then the NL knows who the real employers are and hence they should be stated on the A1 documents.

If this is not the case I will request full information from the said lawyer including names of their clients (that supposing paid contributions) amounts, periods for which they paid in the NL in order to get as much information about the real employers which we will share with you so that you will be able to chase after the real employer.

Please note that we will not refund any contributions to AFMB before we settle this between our institutions.

Kind regards,

5.1.2.e

5.1.2.e

5.1.2.e

Social Insurance Services

7 Lord Byron Avenue
1465 Nicosia



5.1.2.e

✉: 5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy

5.1.2.e (AV)

Van: 5.1.2.e (Cd FJZ)
Verzonden: woensdag 19 januari 2022 18:11
Aan: 5.1.2.e
CC: 5.1.2.e (AV); 5.1.2.e @belastingdienst.nl;
 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e; 5.1.2.e (AV); 5.1.2.e
 5.1.2.e; 5.1.2.e
Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB
Bijlagen: Concept mail CY in reactie op mail 11-1 5.1.2.e.docx

Hallo 5.1.2.e,

Dank voor de concept mail.

Hierbij mijn suggesties.

Vriendelijke groet,

5.1.2.e
 Beleidsmedewerker Loonheffingen | Fiscale privileges

Ministerie van Financiën
DG Belastingdienst
Concerndirectie Fiscale en Juridische Zaken
Afdeling Arbeid & Vermogen
 Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
 Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

M 06 5.1.2.e

Van: 5.1.2.e @minszw.nl>
Verzonden: woensdag 19 januari 2022 14:57
Aan: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>
CC: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e @belastingdienst.nl;
 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank)
 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e @minszw.nl>; 5.1.2.e
 5.1.2.e @uwv.nl>; 5.1.2.e @uwv.nl>
Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Hoi 5.1.2.e en 5.1.2.e,

@5.1.2.e: Dank voor onderstaande input.

@beiden: In de bijlage een conceptmail in reactie op de mail van Cyprus van 11/1. Graag jullie blik op de twee opmerkingen in het document voordat ik hem verstuur.

Dank en groet,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>
Verzonden: vrijdag 14 januari 2022 08:56
Aan: 5.1.2.e @minszw.nl>; 5.1.2.e @uwv.nl>
CC: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e @belastingdienst.nl;
 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank)
 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e @minszw.nl>
Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Hallo 5.1.2.e

In vervolg op ons gesprek van afgelopen woensdag hierbij een concept reactie op de vragen van Cyprus.

Please let us know how we can exchange such data. Would it be possible to exchange such data over EESSI? The Dutch Tax Administration is currently checking whether the list with employees can be exchanged through EESSI.

Last but not least, the Cypriot lawyer of AFMB last week has informed me that the clients of AFMB (i.e. the real Dutch employers of the employees in question) have paid contributions to the Netherlands and as a result they have instructed AFMB to request a refund of contributions from Cyprus claiming that they have paid twice. Can you please confirm this? Based on Dutch law the additional assessment for social security contributions must be imposed to the employer. As the employer is not clear in this particular situation, the Dutch Tax Administration has imposed an additional assessment for social security contributions to both AFMB and the Dutch transport companies. Appeals are pending at the Court to get clarity of the 'employer' in this particular situation. A final decision from the Court may take time. Therefore we suggest to settle the social security contributions between Cyprus and The Netherlands. Once the procedure at the Court has been finalized, the Dutch Tax Administration can settle the Cypriot contributions with the Dutch contributions.

Vriendelijke groet,

5.1.2.e
Beleidsmedewerker Loonheffingen | Fiscale privileges
.....
Ministerie van Financiën
DG Belastingdienst
Concerndirectie Fiscale en Juridische Zaken
Afdeling Arbeid & Vermogen
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag
.....

M 06 5.1.2.e

Van: 5.1.2.e @minszw.nl>
Verzonden: dinsdag 11 januari 2022 15:26
Aan: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>; 5.1.2.e @uwv.nl>
CC: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e @belastingdienst.nl>;
5.1.2.e @belastingdienst.nl>; 5.1.2.e @belastingdienst.nl>; 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank)
5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e @minszw.nl>

Onderwerp: FW: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Hoi 5.1.2.e en 5.1.2.e ,

@ 5.1.2.e : Ik betrek jou voor het eerst in een discussie die al een tijdje loopt, dus voor jou wat context. Zoals je weet heeft het Hof van Justitie van de EU bevestigd dat niet de AFMB maar het Nederlandse vervoersbedrijf (of eigenlijk bedrijven) de werkgever was (in de zin van artikel 13 Vo 883/2004) van een groep chauffeurs en dat zodoende de Nederlandse wetgeving op deze chauffeurs van toepassing was in de litigieuze periode. Wij zijn nu samen de SVB en de Belastingdienst bezig om Cyprus te bewegen de ten onrechte in Cyprus betaalde premies aan de Belastingdienst over te maken. De Cyprioten wijzen er echter op dat een aantal van deze chauffeurs WW zouden hebben ontvangen en dat UWV hiervoor een vergoeding vanuit Cyprus zou hebben ontvangen. De gedachte lijkt dat ze ons de premies pas willen overmaken als wij die vergoedingen teruggeven. De vraag is even hoe we hier mee om moeten gaan. Volgens mij zijn het losstaande zaken, maar het lijkt me redelijk als de Cyprioten doorpakken met de premies overboeken, dat wij hetzelfde doen met de WW-vergoedingen. De Belastingdienst beschikt over de lijst met de (tot nu toe bekende) chauffeurs waar het over gaat. Zouden wij voor deze personen kunnen controleren of er vergoedingen vanuit Cyprus zijn ontvangen? Of moeten de Cyprioten dit verzoek zelf (bijvoorbeeld via EESSI) bij UWV indienen?

@ 5.1.2.e : Zie onderstaande reactie vanuit Cyprus m.b.t. premies afgedragen door de vervoersbedrijven. Graag jullie reactie zodat ik weer kan reageren richting Cyprus.

Dank en groet,

5.1.2.e

Ps. Is de teruggave van premies eigenlijk niet ook af te handelen via EESSI?

Van: 5.1.2.e [redacted] <[redacted]@sid.mlsi.gov.cy>

Verzonden: dinsdag 11 januari 2022 14:40

Aan: 5.1.2.e [redacted] <[redacted]@minszw.nl>

Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Dear 5.1.2.e [redacted],

Happy new year. I hope my emails finds you well. Thank you for your email.

In respect of personal data we also avoid sending them over email but in this case we had to confirm the names, periods etc to make sure our calculations are correct. The other reason that we wanted for NL to confirm the list and periods we sent to you is that we can proceed in identifying any benefits provided unduly stemming from the insurance periods for which you are requesting the contributions.

In addition we would be grateful if you could liaise with UWV and check whether the persons on the list claimed unemployment benefit in the Netherlands on the basis of Article 65 of Regulation 883/2003 and for which a reimbursement was paid by the Cyprus Social Insurance Services.

Please let us know how we can exchange such data. Would it be possible to exchange such data over EESSI?

In respect of the email we use I will get back to you.

In respect of all employees with a Netherlands address this something that on one I there is no possibility for our system to extract and on the other AFMB did not declare the NL address. I will check and revert.

Last but not least, the Cypriot lawyer of AFMB last week has informed me that the clients of AFMB (i.e. the real Dutch employers of the employees in question) have paid contributions to the Netherlands and as a result they have instructed AFMB to request a refund of contributions from Cyprus claiming that they have paid twice. Can you please confirm this?

If this is the case then the NL knows who the real employers are and hence they should be stated on the A1 documents.

If this is not the case I will request full information from the said lawyer including names of their clients (that supposing paid contributions) amounts, periods for which they paid in the NL in order to get as much information about the real employers which we will share with you so that you will be able to chase after the real employer.

Please note that we will not refund any contributions to AFMB before we settle this between our institutions.

Kind regards,

5.1.2.e [redacted]

5.1.2.e [redacted]

5.1.2.e [redacted]

Social Insurance Services

7 Lord Byron Avenue
1465 Nicosia

5.1.2.e [redacted]
 [redacted]

Dear 5.12e ,

Thank you for your speedy reply and my apologies for not replying sooner, I had to liaise again with both the Dutch Tax Administration, SVB and UWV.

As regards possible reimbursement paid by the Cyprus Social Insurance Services, UWV will check whether such reimbursements have been received from Cyprus for the people that are currently on our list. They will also check whether there are people in their system that are not on the list but were 'employed' by AFMB and that received unemployment benefits while being considered insured on Cyprus.

Both UWV and the Dutch Tax Administration will also check whether the necessary data can be exchanged through EESSI.

As regards the claim of the Cypriot lawyer of AFMB of payment of contributions by both AFMB in Cyprus and the clients of AFMB in the Netherlands I can say the following. Based on Dutch law the additional assessment for social security contributions must be imposed to the employer.  ²
~~employer is not clear in this particular situation.~~ As it is still unclear who should be considered the employer in this particular situation under Dutch national law, the Dutch Tax Administration has imposed an additional assessment for social security contributions to both AFMB and the Dutch transport companies. Appeals are pending at the Court to get clarity of the 'employer' in this particular situation. A final decision from the Court may take time. Therefore we suggest to settle the social security contributions between Cyprus and The Netherlands. Once the procedure at the Court has been finalized, the Dutch Tax Administration can settle the Cypriot contributions with the Dutch contributions.

 ³ AFMB always pretended to be the employer of the truck drivers and did not provide SVB with the necessary information about their clients to name these companies as the employer on the PD A1. The fact that the Dutch Tax Administration is now trying to levy contributions with a couple of the known clients of the AFMB does not mean that we know all the 'real employers' of the truck drivers that were on the payroll of AFMB. That is also the reason why we are still looking for information about drivers on the payroll of AFMB with a Dutch address. It seems that both of our institutions were not provided by AFMB with the proper information. However, given the current state of play we don't see any reason why the name of the 'real employer' on the PD A1 is of that much importance.

Overzicht van opmerkingen bij 20220119 RE WARNING MESSAGE ENCRYPTEDRE Follow-up AFMB (3)-bijlage in mail-Concept mail CY in reactie op mail 11-1.pdf

Pagina: 1

	Nummer: 1	Auteur: 5.1.2.e	(FISCALITEIT)	Datum: 19-1-2022 18:08:00 +01'00'
	Prima voorstel.			
	Nummer: 2	Auteur: 5.1.2.e		Datum: 19-1-2022 14:21:00 +01'00'
	Kunnen we hier 'As it is still unclear who should be considered the employer in this particular situation under Dutch national law (...)'. Het Hof heeft namelijk aangegeven dat de vervoersbedrijven moeten worden gezien als de werkgever i.d.z.v. artikel 13 Vo 883. Ik zou niet wille uitstralen dat we dit nu op één of andere manier in twijfel trekken.			
	Nummer: 3	Auteur: 5.1.2.e		Datum: 19-1-2022 14:53:00 +01'00'
	Graag check van SVB op deze alinea			

5.1.2.e (AV)

Van: 5.1.2.e (AV)
Verzonden: woensdag 26 januari 2022 15:32
Aan: 5.1.2.e, 5.1.2.e (Cd FJZ)
Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Ha 5.1.2.e,

Dat vind ik een hele mooie formulering.

Groet 5.1.2.e

Van: 5.1.2.e @minszw.nl>
Verzonden: woensdag 26 januari 2022 14:15
Aan: 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e @svb.nl>; 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>
Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Hoi 5.1.2.e en 5.1.2.e,

5.1.2.e, jij vraagt om in de reactiemail richting Cyprus onderstaande gele passage weg te laten.

As it is still unclear who should be considered the employer in this particular situation under Dutch national law, Therefore the Dutch Tax Administration has imposed an additional assessment for social security contributions to both AFMB and the Dutch transport companies.

Als we dat zouden doen geven we eigenlijk geen uitleg waarom er inderdaad zowel bij betreffende transportonderneming(en) wordt geheven als dat wij de premies uit Cyprus terug willen die daar door de AFMB zijn betaald. Misschien kunnen we het ook als volgt formuleren:

As regards the claim of the Cypriot lawyer of AFMB of payment of contributions by both AFMB in Cyprus and the clients of AFMB in the Netherlands I can say the following. Based on Dutch law the additional assessment for social security contributions must be imposed to the employer. As the employer is not clear in this particular situation Therefore the Dutch Tax Administration has imposed an additional assessment for social security contributions to both AFMB and the Dutch transport companies. Appeals are pending at the Court to get more clarity about the entity that has the primary obligation to pay the social security contributions in this particular situation. A final decision from the Court may take time. Therefore we suggest to settle the social security contributions between Cyprus and The Netherlands. Once the procedure at the Court has been finalized, the Dutch Tax Administration can settle the Cypriot contributions with the Dutch contributions.

@5.1.2.e: Is dit nog steeds feitelijk correct?

Als jullie beiden akkoord zijn verstuur ik de mail dan conform de bijlage.

Groet,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>
Verzonden: woensdag 26 januari 2022 13:20
Aan: 5.1.2.e @minszw.nl>
Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Groet 5.1.2.e

Van: 5.1.2.e <[redacted]>@minszw.nl>
Verzonden: dinsdag 25 januari 2022 16:18
Aan: 5.1.2.e (AV) <[redacted]>@svb.nl>
Onderwerp: FW: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Hoi 5.1.2.e ,

Zou jij nog even naar het onderstaande en bijgevoegde willen kijken?

Dank en groet,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e (Cd FJZ) <[redacted]>@minfin.nl>
Verzonden: woensdag 19 januari 2022 18:11
Aan: 5.1.2.e <[redacted]>@minszw.nl>
CC: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) <[redacted]>@svb.nl>; 5.1.2.e <[redacted]>@belastingdienst.nl>;
5.1.2.e <[redacted]>@belastingdienst.nl>; 5.1.2.e <[redacted]>@belastingdienst.nl>; 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank)
5.1.2.e <[redacted]>@svb.nl>; 5.1.2.e <[redacted]>@minszw.nl>; 5.1.2.e
5.1.2.e <[redacted]>@uwv.nl>; 5.1.2.e <[redacted]>@uwv.nl>
Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Hallo 5.1.2.e ,

Dank voor de concept mail.

Hierbij mijn suggesties.

Vriendelijke groet,

5.1.2.e
Beleidsmedewerker Loonheffingen | Fiscale privileges

.....
Ministerie van Financiën
DG Belastingdienst
Concerndirectie Fiscale en Juridische Zaken
Afdeling Arbeid & Vermogen
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag
.....

M 06 5.1.2.e

Van: 5.1.2.e <[redacted]>@minszw.nl>
Verzonden: woensdag 19 januari 2022 14:57
Aan: 5.1.2.e (Cd FJZ) <[redacted]>@minfin.nl>
CC: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) <[redacted]>@svb.nl>; 5.1.2.e <[redacted]>@belastingdienst.nl>;
5.1.2.e <[redacted]>@belastingdienst.nl>; 5.1.2.e <[redacted]>@belastingdienst.nl>; 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank)
5.1.2.e <[redacted]>@svb.nl>; 5.1.2.e <[redacted]>@minszw.nl>; 5.1.2.e
5.1.2.e <[redacted]>@uwv.nl>; 5.1.2.e <[redacted]>@uwv.nl>
Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Hoi 5.1.2.e en 5.1.2.e ,

@5.1.2.e : Dank voor onderstaande input.

@beiden: In de bijlage een conceptmail in reactie op de mail van Cyprus van 11/1. Graag jullie blik op de twee opmerkingen in het document voordat ik hem verstuur.

Dank en groet,

5.1.2.e

5.1.2.e (AV)

Van: 5.1.2.e
Verzonden: donderdag 27 januari 2022 16:26
Aan: 5.1.2.e
CC: 5.1.2.e (Cd FJZ); 5.1.2.e (AV)
Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Dear 5.1.2.e,

Thank you for your speedy reply and my apologies for not replying sooner, I had to liaise again with both the Dutch Tax Administration, SVB and UWV.

As regards possible reimbursement paid by the Cyprus Social Insurance Services, UWV will check whether such reimbursements have been received from Cyprus for the people that are currently on our list. They will also check whether there are people in their system that are not on the list but were 'employed' by AFMB and that received unemployment benefits while being considered insured on Cyprus.

Both UWV and the Dutch Tax Administration will also check whether the necessary data can be exchanged through EESSI.

As regards the claim of the Cypriot lawyer of AFMB of payment of contributions by both AFMB in Cyprus and the clients of AFMB in the Netherlands I can say the following. Based on Dutch law the additional assessment for social security contributions must be imposed to the employer. Therefore the Dutch Tax Administration has imposed an additional assessment for social security contributions to both AFMB and the Dutch transport companies. Appeals are pending at the Court to get more clarity about the entity that has the primary obligation to pay the social security contributions in this particular situation. A final decision from the Court may take time. Therefore we suggest to settle the social security contributions between Cyprus and The Netherlands. Once the procedure at the Court has been finalized, the Dutch Tax Administration can settle the Cypriot contributions with the Dutch contributions.

AFMB always pretended to be the employer of the truck drivers and did not provide SVB with the necessary information about their clients to name these companies as the employer on the PD A1. The fact that the Dutch Tax Administration is now trying to levy contributions with a couple of the known clients of the AFMB does not mean that we know all the 'real employers' of the truck drivers that were on the payroll of AFMB. That is also the reason why we are still looking for information about drivers on the payroll of AFMB with a Dutch address. It seems that both of our institutions were not provided by AFMB with the proper information. However, given the current state of play we don't see any reason why the name of the 'real employer' on the PD A1 is of that much importance.

Kind regards,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy>
Verzonden: dinsdag 11 januari 2022 14:40
Aan: 5.1.2.e @minszw.nl>
Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Dear 5.1.2.e,

Happy new year. I hope my emails finds you well. Thank you for your email.

In respect of personal data we also avoid sending them over email but in this case we had to confirm the names, periods etc to make sure our calculations are correct. The other reason that we wanted for NL to confirm the list and periods we sent to you is that we can proceed in identifying any benefits provided unduly stemming from the insurance periods for which you are requesting the contributions.

5.1.2.e (AV)

Van: 5.1.2.e
Verzonden: woensdag 16 februari 2022 11:17
Aan: 5.1.2.e, 5.1.2.e (Cd FJZ)
CC: 5.1.2.e, 5.1.2.e (AV)
Onderwerp: RE: FW: Follow-up AFMB

Hoi 5.1.2.e,

Excuus voor mijn late antwoord, jouw initiële mail was in mijn vakantiemail ondergesneeuwd. Gelukkig betekent dat ook dat ik nog niks naar Cyprus heb gestuurd. Zullen we anders volgende week even een kort overlegje doen om te kijken waar we staan? Ik stuur een uitnodiging.

Vriendelijke groet,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e @uwv.nl.suwi>
Verzonden: vrijdag 11 februari 2022 12:08
Aan: 5.1.2.e @minsw.nl>; 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>
CC: 5.1.2.e @uwv.nl>
Onderwerp: FW: FW: Follow-up AFMB

Dag 5.1.2.e en 5.1.2.e,

Ik heb jullie recent onderstaande mail met gegevens toegestuurd. Ik ga ervan uit dat Cyprus hierover nog niet geïnformeerd is. Bij deze wil ik dan ook verzoeken om hier nog even mee te wachten, omdat er nog nadere geactualiseerde gegevens volgen. Ik hoop deze in de loop van volgende week toe te kunnen sturen.

Met vriendelijke groet,

5.1.2.e

Strategie, Beleid en Kenniscentrum (SBK)

UWV
 La Gardiaweg 116, toren C, etage 8| 1043 DL Amsterdam
 T: 06 5.1.2.e
 E: 5.1.2.e @uwv.nl

Van: 5.1.2.e @uwv.nl>
Verzonden: donderdag 10 februari 2022 11:14
Aan: 5.1.2.e @uwv.nl>
Onderwerp: FW: Follow-up AFMB

Follow-up AFMB

Een conversatie met 5.1.2.e @uwv.nl>, 5.1.2.e @minfin.nl, 5.1.2.e @minsw.nl

Door 5.1.2.e @uwv.nl> op 28-1-2022 12:54

Hoi 5.1.2.e en 5.1.2.e ,

Bijgaand het Excel documentretour. Onze collega's in de uitvoering hebben alle gevallen op de lijstgecheckt. Hieronder een verdere toelichting.

Toelichting:

- de groen gemarkeerde bsn's hebben een WW-uitkering ontvangen, maar niet altijd overeenkomstig de periode die in kolom G/H vermeld staat
- de WW-uitkering kan door kantoor Hengelo of een ander UWVkantoor zijn betaald (kolom I = Hengelo, kolom J = ander kantoor)
- uiteindelijk zijn er van deze lijst maar 5 gevallen die een link hebben met AFMB (soms werd er onder een andere handelsnaam gewerkt)
- van slechts 2 gevallen is de WW-uitkering door BZ Hengelogedeclareerd en door de Cypriotische instantie vergoed. Zie daarvan defoto's. Het gaat om een totaalbedrag van € 7978,34
- alleen de gevallen op deze lijst zijn gecheckt. Het kan zijn dat er nog WW-uitkeringen aan andere personen (met ex-werkgever AFMB of andere handelsnaam) zijn betaald die niet op de lijst staan. Dit wordt nog uitgezocht. Die gegevens hopen we in de loop van volgende week te kunnen leveren.

@5.1.2.e : Cyprus heeft verzocht om de gegevens via EESSI uit te wisselen. Wordt daar bijvoorbeeld mee bedoeld vragen vanuit Cyprus richting UWV over een bepaalde uitkering/declaratie? Dan zit ik zelf te denken aan uitwisseling via Horizontals. M.a.w. heb jij enig idee hoe Cyprus die uitwisseling voor zich ziet?

Ik hoop dat je hiermee verder kunt. Mocht je nog vragen hebben, hoor ik het graag.

Met vriendelijke groet,

5.1.2.e

Strategie, Beleid en Kenniscentrum (SBK)

UWV

La Gardiaweg 116, toren C, etage 8 | 1043 DL Amsterdam

T: 06 5.1.2.e

E: 5.1.2.e @uwv.nl

Van: 5.1.2.e @uwv.nl>

Verzonden: vrijdag 14 januari 2022 11:18

Aan: 5.1.2.e @minszw.nl>; 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>

CC: 5.1.2.e @uwv.nl>; 5.1.2.e @uwv.nl>

Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Hoi 5.1.2.e en 5.1.2.e ,

Zoals ik reeds eerder aangaf, hebben we de lijst bij de uitvoering uitgezet. 5.1.2.e en ik komen hierover bij je/ jullie op terug. Voor verdere mailwisselingen hierover mag je ons allebei meenemen.

Groeten alvast een fijn weekend,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e @minszw.nl>

Verzonden: woensdag 12 januari 2022 17:32

Aan: 5.1.2.e @uwv.nl>; 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>

CC: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>;

5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e
(Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl; 5.1.2.e @minszw.nl; 5.1.2.e
5.1.2.e @uwv.nl; 5.1.2.e @uwv.nl

Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Hoi 5.1.2.e en 5.1.2.e ,

@5.1.2.e : Dank voor je snelle antwoord. De extra check die je noemt lijkt mezeker interessant. Als daar nog nieuwe namen uitkomen zouden die m.i. aan delijst moeten worden toegevoegd. Heb jij een contactpersoon/e-mail van de persoon die binnen UWV deze check zou kunnen verrichten?

@5.1.2.e : Zou jij er vervolgens voor kunnen zorgen dat de aangevulde lijst bij de collega bij UWV terecht komt?

Dank en groet,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e @uwv.nl.suwi>

Verzonden: woensdag 12 januari 2022 17:23

Aan: 5.1.2.e @minszw.nl; 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>

CC: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl;

5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e

(Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e > 5.1.2.e @minszw.nl; 5.1.2.e

5.1.2.e @uwv.nl; 5.1.2.e @uwv.nl>

Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Hoi 5.1.2.e ,

Dankje wel om me hierin mee te nemen.

Als de Belastingdienst ons een lijst kan overhandigen van de betrokken personen, dan kunnen wij onze uitvoering vragen te checken of die personen een WW-uitkering hebben ontvangen en of wij nadien ook een vergoeding vanuit Cyprus hebben ontvangen. Misschien ook wel interessant om te weten of buiten die lijst ook nog WW-uitkeringen zijn betaald aan personen die in dienst waren bij AFMB en (ten onrechte) Cypriotisch verzekerd zijn geweest.

Hartelijk groet en nog een fijne avond,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e @minszw.nl>

Verzonden: dinsdag 11 januari 2022 15:26

Aan: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl; 5.1.2.e @uwv.nl>

CC: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl;

5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e

(Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl; 5.1.2.e @minszw.nl>

Onderwerp: FW: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Hoi 5.1.2.e en 5.1.2.e ,

@ 5.1.2.e : Ik betrek jou voor het eerst in een discussie die alleen tijdje loopt, dus voor jou wat context. Zoals je weet heeft het Hof van Justitie van de EU bevestigd dat niet de AFMB maar het Nederlandse vervoersbedrijf (of eigenlijk bedrijven) de werkgever was (in de zin van artikel 13 Vo 883/2004) van een groep chauffeurs en dat zodoende de Nederlandse wetgeving op deze chauffeurs van toepassing was in de litigieuze periode. Wij zijn nu samen de SVB en de Belastingdienst bezig om Cyprus te bewegen de tenonrechte in Cyprus betaalde premies aan de Belastingdienst over te maken. De Cyprioten wijzen er echter op dat een aantal van deze chauffeurs WW zouden hebben ontvangen en dat UWV hiervoor een vergoeding vanuit Cyprus zou hebben ontvangen. De gedachte lijkt dat ze ons de premies pas willen overmaken als wij die vergoedingen teruggeven. De vraag is even hoe we hier mee om moeten gaan. Volgens mij zijn het losstaande zaken, maar het lijkt me redelijk als de Cyprioten doorpakken met de premies overboeken, dat wij hetzelfde doen met de WW-vergoedingen. De Belastingdienst beschikt over de lijst met de (tot nu toe bekende) chauffeurs waar het over gaat. Zouden wij voor

5.1.2.e (AV)

Van: 5.1.2.e
Verzonden: donderdag 24 februari 2022 11:37
Aan: 5.1.2.e
CC: 5.1.2.e (Cd FJZ); 5.1.2.e (AV); 5.1.2.e
Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Dear 5.1.2.e,

Just a quick update from our side. Both the check of the list at UWV and finding out how to use EESSI for the needed exchanges at UWV and the Dutch Tax Administration takes a little longer than expected. But they are working on it and hopefully we can send you the relevant information within 1 or 2 weeks.

Kind regards,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e
Verzonden: donderdag 27 januari 2022 16:26
Aan: 5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy>
CC: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>; 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank)'
 5.1.2.e @svb.nl>
Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Dear 5.1.2.e,

Thank you for your speedy reply and my apologies for not replying sooner, I had to liaise again with both the Dutch Tax Administration, SVB and UWV.

As regards possible reimbursement paid by the Cyprus Social Insurance Services, UWV will check whether such reimbursements have been received from Cyprus for the people that are currently on our list. They will also check whether there are people in their system that are not on the list but were 'employed' by AFMB and that received unemployment benefits while being considered insured on Cyprus.

Both UWV and the Dutch Tax Administration will also check whether the necessary data can be exchanged through EESSI.

As regards the claim of the Cypriot lawyer of AFMB of payment of contributions by both AFMB in Cyprus and the clients of AFMB in the Netherlands I can say the following. Based on Dutch law the additional assessment for social security contributions must be imposed to the employer. Therefore the Dutch Tax Administration has imposed an additional assessment for social security contributions to both AFMB and the Dutch transport companies. Appeals are pending at the Court to get more clarity about the entity that has the primary obligation to pay the social security contributions in this particular situation. A final decision from the Court may take time. Therefore we suggest to settle the social security contributions between Cyprus and The Netherlands. Once the procedure at the Court has been finalized, the Dutch Tax Administration can settle the Cypriot contributions with the Dutch contributions.

AFMB always pretended to be the employer of the truck drivers and did not provide SVB with the necessary information about their clients to name these companies as the employer on the PD A1. The fact that the Dutch Tax Administration is now trying to levy contributions with a couple of the known clients of the AFMB does not mean that we know all the 'real employers' of the truck drivers that were on the payroll of AFMB. That is also the reason why we are still looking for information about drivers on the payroll of AFMB with a Dutch address. It seems that both of our institutions were not provided by AFMB with the proper information. However, given the current state of play we don't see any reason why the name of the 'real employer' on the PD A1 is of that much importance.

Kind regards,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e [redacted] <[\[redacted\]@sid.mlsi.gov.cy](mailto:[redacted]@sid.mlsi.gov.cy)>

Verzonden: dinsdag 11 januari 2022 14:40

Aan: 5.1.2.e [redacted] <[\[redacted\]@minszw.nl](mailto:[redacted]@minszw.nl)>

Onderwerp: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Dear 5.1.2.e [redacted],

Happy new year. I hope my emails finds you well. Thank you for your email.

In respect of personal data we also avoid sending them over email but in this case we had to confirm the names, periods etc to make sure our calculations are correct. The other reason that we wanted for NL to confirm the list and periods we sent to you is that we can proceed in identifying any benefits provided unduly stemming from the insurance periods for which you are requesting the contributions.

In addition we would be grateful if you could liaise with UWV and check whether the persons on the list claimed unemployment benefit in the Netherlands on the basis of Article 65 of Regulation 883/2003 and for which a reimbursement was paid by the Cyprus Social Insurance Services.

Please let us know how we can exchange such data. Would it be possible to exchange such data over EESSI?

In respect of the email we use I will get back to you.

In respect of all employees with a Netherlands address this something that on one I there is no possibility for our system to extract and on the other AFMB did not declare the NL address. I will check and revert.

Last but not least, the Cypriot lawyer of AFMB last week has informed me that the clients of AFMB (i.e. the real Dutch employers of the employees in question) have paid contributions to the Netherlands and as a result they have instructed AFMB to request a refund of contributions from Cyprus claiming that they have paid twice. Can you please confirm this?

If this is the case then the NL knows who the real employers are and hence they should be stated on the A1 documents.

If this is not the case I will request full information from the said lawyer including names of their clients (that supposing paid contributions) amounts, periods for which they paid in the NL in order to get as much information about the real employers which we will share with you so that you will be able to chase after the real employer.

Please note that we will not refund any contributions to AFMB before we settle this between our institutions.

Kind regards,

5.1.2.e [redacted]

5.1.2.e [redacted]

5.1.2.e [redacted]

Social Insurance Services

7 Lord Byron Avenue
1465 Nicosia

5.1.2.e [redacted]
5.1.2.e [redacted]

5.1.2.e [redacted] <[\[redacted\]@sid.mlsi.gov.cy](mailto:[redacted]@sid.mlsi.gov.cy)>



From: 5.1.2.e [mailto:5.1.2.e@minszw.nl]

Sent: Tuesday, January 11, 2022 12:05 PM

To: 5.1.2.e

Cc: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank); 5.1.2.e @belastingdienst.nl;

5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e @belastingdienst.nl; 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank); 5.1.2.e

5.1.2.e

Subject: RE: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

CAUTION: THIS EMAIL ORIGINATED FROM OUTSIDE OF THE ORGANIZATION. DO NOT CLICK LINKS OR OPEN ATTACHMENTS UNLESS YOU RECOGNIZE THE SENDER AND KNOW THE CONTENT IS SAFE.

Dear 5.1.2.e,

First of all I would like to wish you a happy and healthy 2022. Hopefully this year we'll meet each other again in real life in Brussels (or perhaps in Paris or Prague). My apologies for not replying earlier to your email below. We were unable to get the list checked by both of our institutions and agree on next steps before the holidays.

Both the SVB and the Netherlands Tax Authority have checked the list you send me and they have some corrections and some additions. The Netherlands Tax Authority will send you these separately and encrypted. Please avoid sending any personal information to me or my colleagues in the ministry (our policy is that we do not need to receive personal information and that this should be avoided as much as possible from a data protection perspective). Please let me know if the same applies to you and if we should send the list to another email address.

If the list is also confirmed from your side, the Netherlands Tax Authority can also provide you with the logistical information on the transfer of contributions that were paid for the employees and the periods on the list. Although we propose to proceed with the transfer of contributions based on the current list as soon as possible we would also be very grateful if you would inform us of all employees with an address in the Netherlands for which AFMB contributed into the Cypriot system.

Many thanks and kind regards,

5.1.2.e

Van: 5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy>

Verzonden: maandag 8 november 2021 13:05

Aan: 5.1.2.e @minszw.nl>

Onderwerp: [WARNING : MESSAGE ENCRYPTED]RE: Follow-up AFMB

Urgentie: Hoog

Dear 5.1.2.e,

I am resending an updated list (locked) with the calculated contributions paid. The password was sent to you from another email on 12/10/2021.

However I will resend it from that email again and please confirm that you have received it.

Kind regards,

5.1.2.e

5.1.2.e

5.1.2.e (AV)

Van: 5.1.2.e (AV)
Verzonden: woensdag 7 december 2022 11:39
Aan: 5.1.2.e (AV)
Onderwerp: FW: Cyprus
Bijlagen: RE: AFMB - agenda 29 November 2022

Hallo 5.1.2.e ,

Er is weer een stap gezet in de kwestie AFMB. Vanochtend heeft er overleg plaatsgevonden met Cyprus, SZW 5.1.2.e
 5.1.2.e) en BD 5.1.2.e .

Uit het overleg is onderstaande vraag opgeborreld. Kun jij daar iets mee en zo niet, weet je bij wie ik wel moet zijn binnen de SVB.

Groet 5.1.2.e

Van: 5.1.2.e @minszw.nl>
Verzonden: woensdag 7 december 2022 11:22
Aan: 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e @svb.nl>
CC: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>
Onderwerp: RE: Cyprus

Hoi 5.1.2.e ,

Vanochtend overleg gehad met Cyprus. Overleg verliep in goede sfeer, 5.1.2.a
 5.1.2.a AFMB is in Cyprus een juridische procedure gestart om de aldaar betaalde premies terug te eisen. AFMB claimt dat er ook is afgedragen in Nederland. De Cyprioten zijn daarom op zoek naar een lijst met alle werknemers en de bevestiging dat er voor de betreffende periodes niet in Nederland is afgedragen. Wij hebben aangegeven dat AFMB niks heeft afgedragen in NL, dat dit ook niet relevant is voor de overdacht van de in CY betaalde premies naar Nederland, maar dat wij hun wel een geupdate lijst zullen sturen. Op dit moment is de Belastingdienst op dossiersniveau bezig via EESSI verzoeken in te dienen bij Cyprus t.b.v. de premieoverdracht. Wij zijn dus alleen op zoek naar een manier om de lijst (een pdf) met het totale overzicht hiervan via EESSI bij de Cyprioten te krijgen. De SED's die de Belastingdienst gebruikt staan geen bijlagen toe. Zou jij na kunnen gaan of de SVB toegang heeft tot een SED die kan worden gebruikt om de lijst bij de Cyprioten te krijgen?

Dank en groet,

5.1.2.e

5.1.2.e (AV)

Van: 5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy>
Verzonden: dinsdag 29 november 2022 07:57
Aan: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e
Onderwerp: RE: AFMB - agenda 29 November 2022

Urgentie: Hoog

Dear all,

Good morning. Unfortunately we were not able to locate the cases yet in RINA and we will not be able to discuss the specifics.

It would help us greatly if you could send us a list of the International ID of each case as this is the easiest way to locate them. If this is possible could you please send the list in excel or word to me as well as to this email:

5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy

Despite this we would like to have the meeting today to look into the following:

- understand the scale of your request as your initial request was for the cases and periods of the list you have sent to us
- To clarify whether AFMB or the actual employer have paid contributions in the Netherlands because in the suit against us AFMB claims that they have paid both in the NL and CY
- To clarify whether A1s have been issued for all the cases you have requested or plan to request the transfer of contributions

5.1.2.e
 5.1.2.e

Social Insurance Services

7 Lord Byron Avenue
 1465 Nicosia

5.1.2.e
 5.1.2.e

5.1.2.e @sid.mlsi.gov.cy



From: 5.1.2.e (Cd FJZ) [mailto:5.1.2.e @minfin.nl]
Sent: Monday, November 28, 2022 1:00 PM
To: 5.1.2.e; 5.1.2.e
Subject: AFMB - agenda 29 November 2022

CAUTION: THIS EMAIL ORIGINATED FROM OUTSIDE OF THE ORGANIZATION. DO NOT CLICK LINKS OR OPEN ATTACHMENTS UNLESS YOU RECOGNIZE THE SENDER AND KNOW THE CONTENT IS SAFE.

Dear 5.1.2.e, Dear 5.1.2.e,

Please find below a draft agenda for our meeting tomorrow.

- Request for settlement of social security contributions by The Netherlands
 - Did you receive the requests?
 - Is the information complete to proceed on your side?
 - Timeframe for remaining requests.
- Court case of AFMB against the Cyprus Social Insurance Services for not refunding unduly paid contributions
 - Status
 - Any information from The Netherlands required?

Vriendelijke groet,

5.1.2.e

Beleidsmedewerker Loonheffingen | Fiscale privileges

.....
Ministerie van Financiën
DG Belastingdienst
Concerndirectie Fiscale en Juridische Zaken
Afdeling Arbeid & Vermogen
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag
.....

M 06 5.1.2.e

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

5.1.2.e (AV)

Van: 5.1.2.e (AV)
Verzonden: dinsdag 20 december 2022 15:13
Aan: 5.1.2.e (AV)
Onderwerp: RE: Cyprus

Zo komen die premies nooit meer terug...

Van: 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e @svb.nl>
Verzonden: dinsdag 20 december 2022 14:42
Aan: 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e @svb.nl>
Onderwerp: FW: Cyprus

Ter info.

Groet 5.1.2.e

Van: 5.1.2.e @belastingdienst.nl 5.1.2.e @belastingdienst.nl>
Verzonden: dinsdag 20 december 2022 14:41
Aan: 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e @svb.nl>
CC: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>; 5.1.2.e @belastingdienst.nl>
Onderwerp: Fw: Cyprus

Beste 5.1.2.e,

Er is intern contact opgenomen met onze AVG specialist. Voor zover nu bekend kunnen we de betreffende lijst niet op deze manier delen.
 Mocht dit anders worden nemen we graag contact met je op.

Met vriendelijke groet,

mw. mr. 5.1.2.e
 Fiscalist loonheffingen internationaal

.....
Team CIBA

Kennis- en Expertisecentrum Buitenland
Directie Particulieren
Belastingdienst

Kloosterweg 22 | 6412 CN Heerlen
 Postbus 2865 | 6401 DJ Heerlen

.....
T 088-5.1.2.e
E 5.1.2.e @belastingdienst.nl
www.belastingdienst.nl

.....
 Kijk voor de voorwaarden voor het gebruik van e-mail bij 'Contact' op www.belastingdienst.nl.

Deze e-mail (en eventuele bijlagen) kan vertrouwelijke informatie bevatten en is alleen bestemd voor de geadresseerde. Als u niet de bedoelde geadresseerde bent, informeer mij a.u.b. hierover per e-mail of telefoon en verwijder de originele e-mail zonder de inhoud en bijlagen te gebruiken, te verspreiden of te vermenigvuldigen aan anderen dan de bedoelde geadresseerde.

Gelieve mijn mailadres uitsluitend te gebruiken ter zake dit bericht en/of deze correspondentie.
 Please use my mail address only with respect to this message and/or this correspondence.

Van: 5.1.2.e (Cd FJZ)" 5.1.2.e @minfin.nl>
Aan: 5.1.2.e @belastingdienst.nl" 5.1.2.e @belastingdienst.nl>
Cc: 5.1.2.e @belastingdienst.nl" 5.1.2.e @belastingdienst.nl>
Datum: 08-12-2022 15:46
Onderwerp: FW: Cyprus

Hallo 5.1.2.e ,

Zou jij met 5.1.2.e willen schakelen over het delen van de lijst?

Vriendelijke groet,

5.1.2.e

Verzonden met BlackBerry Work
(www.blackberry.com)

Van: 5.1.2.e (Sociale Verzekeringsbank) 5.1.2.e @svb.nl>
Datum: donderdag 08 dec. 2022 1:15 PM
Aan: 5.1.2.e @minszw.nl>
Kopie: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>
Onderwerp: RE: Cyprus

Hallo 5.1.2.e ,

Ja. De SVB heeft toegang tot een SED die bijlagen toestaat.

Groet 5.1.2.e

Van: 5.1.2.e @minszw.nl>
Verzonden: woensdag 7 december 2022 11:22
Aan: 5.1.2.e (AV) 5.1.2.e @svb.nl>
CC: 5.1.2.e (Cd FJZ) 5.1.2.e @minfin.nl>
Onderwerp: RE: Cyprus

Hoi 5.1.2.e ,

Vanochtend overleg gehad met Cyprus. Overleg verliep in goede sfeer, 5.1.2.a
5.1.2.a AFMB is in Cyprus een juridische procedure gestart om de aldaar betaalde premies terug te eisen. AFMB claimt dat er ook is afgedragen in Nederland. De Cyprioten zijn daarom op zoek naar een lijst met alle werknemers en de bevestiging dat er voor de betreffende periodes niet in Nederland is afgedragen. Wij hebben aangegeven dat AFMB niks heeft afgedragen in NL, dat dit ook niet relevant is voor de overdacht van de in CY betaalde premies naar Nederland, maar dat wij hun wel een geupdate lijst zullen sturen. Op dit moment is de Belastingdienst op dossiersniveau bezig via EESSI verzoeken in te dienen bij Cyprus t.b.v. de premieoverdracht. Wij zijn dus alleen op zoek naar een manier om de lijst (een pdf) met het totale overzicht hiervan via EESSI bij de Cyprioten te krijgen. De SED's die de Belastingdienst gebruikt staan geen bijlagen toe. Zou jij na kunnen gaan of de SVB toegang heeft tot een SED die kan worden gebruikt om de

lijst bij de Cyprioten te krijgen?

Dank en groet,

5.1.2.e

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Van: 5.1.2.e (AV)
Aan: 5.1.2.e (AV); 5.1.2.e (AV); 5.1.2.e (AV); 5.1.2.e (AV)
Cc: 5.1.2.e (AV)
Onderwerp: RE: Brief 5.1.2.e
Datum: woensdag 3 juli 2024 14:09:57
Bijlagen: image001.jpg

Hoi 5.1.2.e,
Ik heb het volgende in de CVA actiepuntenlijst van 7 september 2023 gevonden. Het lijkt erop dat de belastingdienst meer met dit onderwerp heeft gedaan/doet? dan de SVB.

5.1.2.e is destijds samen met 5.1.2.e naar het overleg met belastingdienst geweest. 5.1.2.e werkt vandaag niet.

Notitie 'Bevoegdheidsverdeling tussen SVB en Belastingdienst bij toepassing art. 73 Verordening (EG) nr. 883/2004' Mw. 5.1.2.e	CVA/23-011	Aanleiding voor dit actiepunt is een overleg dat plaatsvond tussen de Belastingdienst, Financiën, SZW en SVB over de afhandeling van bij de Belastingdienst ingediende bezwaarschriften ten opgelegde premie-aanslagen in de AFMB-zaken. Tijdens dit overleg bleek dat de SVB en de Belastingdienst niet dezelfde opvatting hebben over de rol van de SVB. De Belastingdienst gaat ervan uit dat de SVB bevoegd orgaan is voor de toepassing van artikel 73 van de verordening. De SVB ziet dit anders. In het tussenoverleg van 9 september 2021 is afgesproken dat de Belastingdienst een notitie schrijft over dit onderwerp. <u>Update 15 september 2022:</u> In afwachting reactie 5.1.2.e. <u>Update 2 februari 2023</u> Is opgepakt door Financiën in samenwerking met mw. 5.1.2.e van de Belastingdienst. Moet worden afgestemd en kan dan waarschijnlijk worden geagendeerd voor het tussenoverleg van 6 april. <u>Update 6 april 2023</u> (zie ook punt 5 van het verslag) MinFin en de Belastingdienst zijn het ermee eens dat de Belastingdienst bevoegd orgaan is voor de toepassing van artikel 73. Mw. 5.1.2.e wil graag praktische afspraken maken voor de uitvoering van deze bepaling. Daarvoor zal een overleg worden gepland (los van de CVA). De Belastingdienst, het UWV en de SVB laten mw. 5.1.2.e weten wie hieraan deelnemen. <u>Update 15 juni 2023</u> SVB en UWV zijn intern nog op zoek naar de juiste personen om deel te nemen aan het overleg. Zij laten mw. 5.1.2.e zo spoedig mogelijk weten wie dat zijn. <u>Update 7 september 2023</u> Mw. 5.1.2.e heeft namen ontvangen van UWV en SVB. Dit actiepunt wordt gesloten.	Gesloten
---	------------	--	----------

Groet,

5.1.2.e