

Standaardformulier MELDING Faillissementsfraude

Versie 1013

Toelichting

Inleiding

Het doel van het standaardformulier MELDING faillissementsfraude is om te komen tot eenduidige meldingen van faillissementsfraude bij vermoedelijke overtreding van de artikelen in het Wetboek van Strafrecht inzake faillissementsfraude.

Wanneer en waar melden?

Op het moment dat de curator na zijn / haar benoeming de failliet of de bij de failliet betrokken personen verdenkt van (faillissements)fraude of betrokkenheid daarbij, verdient het de voorkeur dat de curator zo spoedig mogelijk de faillissements Rechter-Commissaris hiervan op de hoogte stelt.

Onder faillissementsfraude wordt verstaan de verdenking van vermoedelijke overtreding van:

- artikel 340 Sr t/m 343 Sr: eenvoudige of bedrieglijke bankbreuk door failliet of bestuurder(s) / commissaris(sen) van failliete rechtspersonen
- artikel 344 Sr: bedrieglijke bankbreuk door derden
- deelneming (ex. art. 47 e.v. Sr) aan misdrijven art. 340-344 (bv. medeplegen van faillissementsfraude)
- artikel 194 Sr: opzettelijke schending faillissementsrechtelijke inlichtingenplicht

en / of de (evt. hiermee gepaard gaande) commune delicten:

- artikel 225 Sr: valsheid in geschrift
- artikel 321 Sr: verduistering
- artikel 326 Sr: oplichting
- artikel 326a Sr: flessentrekkerij
- artikel 420bis: opzettelijk witwassen
- artikel 68/69 AWR: onjuiste c.q. geen fiscale aangifte

De curator doet melding van het vermoeden van faillissementsfraude aan het Centraal Meldpunt Faillissementsfraude (CMP) bij de FIOD/kantoor Zwolle. (faillissementsfraude@belastingdienst.nl). Het CMP beoordeelt de melding op basis van de Aanwijzing opsporing en vervolging faillissementsfraude van het College van Procureurs-generaal. Op basis van deze Aanwijzing worden keuzes gemaakt met betrekking tot de opsporende instantie: politie of FIOD.

Indien er voldoende aanleiding bestaat voor een redelijk vermoeden van schuld aan faillissementsfraude én er binnen de politieregio's of FIOD/kantoren capaciteit beschikbaar is, zal de curator verzocht worden om de MELDING om te zetten in een AANGIFTE. De aangeleverde gegevens in de meldingen zullen worden verwerkt in een landelijke database, óók als er geen verzoek tot aangifte wordt gedaan.

Inhoud melding

Het standaard meldingsformulier faillissementsfraude is aangepast aan de veel gehoorde wens van curatoren om de meldingen eenvoudiger en vooral veel sneller te kunnen doen. Hierdoor is ervoor gekozen het aantal relevante vragen tot een minimum terug te brengen. Echter, in samenhang met het / de meegestuurde faillissementsverslagen(en) kan door het CMP snel inzage verkregen worden voor welke instantie de zaak kwalificeert; politie of FIOD.

Daarna zal door politie of FIOD de afweging gemaakt worden de curator wel / niet te verzoeken zijn melding om te zetten in een aangifte. Hierdoor is er voor de curator zo weinig mogelijk tijd gemoeid met het doen van een melding faillissementsfraude, terwijl de informatiestroom m.b.t. vormen van gemelde faillissementsfraude, achterliggende bestuurders, stromannen etc. gewaarborgd blijft.

Standaardformulier MELDING Faillissementsfraude

Inhoud

Gegevens failliet

- Naam rechtspersoon / natuurlijk persoon:
- (evt.) KvK nummer:
- Datum faillissement:
- Namen bestuurders:
- Namen aandeelhouders:

Gegevens vermoedelijke vormen van faillissementsfraude (meerdere antwoorden mogelijk!)

1. Betreft de vermoedelijke faillissementsfraude het niet voldoen aan de administratieverplichting (art. 341, lid 4 / 343, lid 4 WvSr)?

Zo ja, gelieve de onderstaande vragen in te vullen!

- Heeft u de failliet om uitlevering van de administratie verzocht?

- Zo ja, heeft u dit aangetekend verstuurd?

- Indien per e-mail verzocht: heeft u deze met een ontvangstbevestiging verstuurd en deze ook gekregen?

- Indien u administratie heeft verkregen: is deze op een dusdanige (volledige) wijze uitgeleverd dat u hieruit de rechten en verplichtingen van de failliet kunt afleiden?

2. Betreft de vermoedelijke faillissementsfraude het niet voldoen aan de inlichtingenverplichting (art. 194 WvSr)?

Zo ja, uit welke gedragingen is dit naar voren gekomen?

3. Betreft de vermoedelijke faillissementsfraude het vervreemden van goederen om niet of beneden de waarde (art. 341, lid 2 / 343, lid 2 WvSr)?

Zo ja, gelieve de onderstaande vraag in te vullen!

- Wat was de waarde van de om niet vervreemde of beneden de waarde vervreemde goederen?

4. Betreft de vermoedelijke faillissementsfraude het bevoordelen van schuldeisers (art. 341, lid 3 / 343, lid 3 WvSr)?

Zo ja, gelieve onderstaande vraag in te vullen!

- Welke schuldeisers zijn hierbij vermoedelijk bevoordeeld en ten bedrage waarvan?

5. Betreft de vermoedelijke faillissementsfraude het verdichten van lasten, het niet verantwoord van baten of het *onttrekken van goederen aan de boedel* (art. 341, lid 1 / 343, lid 1)?

Zo ja, gelieve onderstaande vraag in te vullen!

- Wat was de waarde van de verdichte lasten, niet verantwoorde baten of onttrokken goederen?

6. Betreft de vermoedelijke faillissementsfraude medewerking aan bedrieglijke bankbreuk (art. 344 WvSr)?

Zo ja, gelieve onderstaande vraag in te vullen!

- Wie is / zijn de natuurlijke perso(o)n(en) of rechtsperso(o)n(en) die goederen uit de boedel van de failliet heeft / hebben onttrokken of betalingen heeft / hebben aangenomen van wel of niet opeisbare schulden van de failliet terwijl hij / zij wist(en) dat het faillissement van de schuldenaar reeds was aangevraagd of ten gevolge van overleg met de schuldenaar?

Standaardformulier MELDING Faillissementsfraude

Mee te zenden bescheiden

Het CMP verzoekt de curator in ieder geval het / de faillissementsverslag(en) (voor zover al gereed) bij de melding mee te sturen. Dergelijke verslagen geven veelal een duidelijk beeld over het gehele faillissement.