# Standaardformulier MELDING Faillissementsfraude

**Versie 2020
Toelichting**

# Inleiding

Het doel van het standaardformulier MELDING faillissementsfraude is om te komen tot eenduidige meldingen van faillissementsfraude bij vermoedelijke overtreding van de betreffende 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, wordt aanbevolen dat de curator, naast het doen van de hieronder besproken melding, zo spoedig mogelijk de faillissements Rechter-Commissaris hiervan op de hoogte stelt.

Onder faillissementsfraude wordt verstaan een vermoedelijke overtreding van:

* artikel 340 Sr t/m 344b Sr: faillissementsfraude door failliet-natuurlijk persoon of bestuurder(s) / commissaris(sen) van failliete rechtspersonen
* artikel 344 Sr: bedrieglijke bankbreuk door derden
* deelneming (ex. art. 47e.v. Sr) aan misdrijven art. 340-344b Sr (bv. medeplegen van faillissementsfraude)
* artikel 194 Sr: 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 wordt verzocht melding te doen van het vermoeden van faillissementsfraude bij het **Centraal Meldpunt Faillissementsfraude (CMF)** van de FIOD/kantoor Zwolle via het e-mail adres:

***faillissementsfraude@belastingdienst.nl***

Het CMF beoordeelt de melding op basis van de ”Instructie toedeling aangiften faillissementsfraude” van het College van Procureurs-generaal. Op basis van deze Instructie 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. Hierdoor krijgen de opsporingsinstanties een beter beeld van faillissementsfraude.

**Inhoud melding**

Het nieuwe formulier wordt in Word format aangeboden zodat het mogelijk is deze digitaal in te vullen. Wij verzoeken u het formulier zo volledig mogelijk in te vullen (met name de toelichtingen om een goede beoordeling mogelijk te maken) en de volgende bescheiden mee te sturen:

**- faillissementsvonnis;
- uittreksel(s) handelsregister van de betrokken onderneming(en);
- faillissementsverslag(en);
- administratieve bescheiden (voor zover aanwezig) met betrekking tot de handelingen
 die hebben geleid tot het vermoeden van faillissementsfraude;
- overige bescheiden die de aangifte kunnen ondersteunen.**

# Melding Faillissementsfraude

**Algemeen**

Ondergetekende,

naam en volledige voornamen :

kantoor- of woonadres :

postcode :

plaats :

telefoonnummer :

faxnummer :

emailadres :

is bij vonnis van de Arrondissementsrechtbank te …………………………………..

d.d. ……………. benoemd tot curator in het faillissement van:

#### Natuurlijk persoon

naam en volledige voornamen :

geboortedatum en -plaats :

adres :

postcode en plaats :

telefoonnummer :

faxnummer :

emailadres :

en/of

#### Rechtspersoon

naam rechtspersoon :

soort rechtspersoon :

vestigingsplaats :

adres :

postcode en plaats :

inschrijvingsnr. KvK :
RSIN :

Als rechter-commissaris werd
benoemd :

**Deze melding richt zich tegen**

naam :

geboortedatum :

adres :

postcode :

plaats :

telefoonnummer :

faxnummer :

emailadres :

Ondertekening:

Plaats, datum:

**Vermoedelijke faillissementsfraude (meerdere antwoorden mogelijk)**

 **Ten aanzien van de inlichtingenplicht (art. 194 Sr)**

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

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

**Ten aanzien van failliet-natuurlijke personen (artt. 340 en 341 Sr)**

1. Betreft de vermoedelijke faillissementsfraude het doen van buitensporige uitgaven vóór faillissement ten gevolge waarvan een of meer schuldeisers zijn benadeeld? (art. 340 Sr)

Zo ja, wat was de hoogte van deze buitensporige uitgaven?
2. Betreft de vermoedelijke faillissementsfraude het onttrekken van enig goed aan de boedel voor of tijdens faillissement? (art. 341, lid 1 sub 1 Sr)

Zo ja, wat was de waarde van de onttrokken goederen?
3. Betreft de vermoedelijke faillissementsfraude het wederrechtelijk bevoordelen van een van de schuldeisers voor of tijdens faillissement? (art. 341, lid 1 sub 2 Sr)

Zo ja, wat was de waarde van deze bevoordeling en wie is bevoordeeld?

**Ten aanzien van bestuurders en commissarissen van failliete rechtspersonen
(artt. 342 en 343 WvSr)**

1. Betreft de vermoedelijke faillissementsfraude het buitensporig middelen van de rechtspersoon verbruiken, uitgeven of vervreemden vóór faillissement *ten gevolge waarvan* een of meer schuldeisers zijn benadeeld? (art. 342 Sr)

Zo ja, wat was de hoogte van de buitensporige uitgaven?
2. Betreft de vermoedelijke faillissementsfraude het onttrekken van enig goed aan de boedel voor of tijdens faillissement? (art. 343, sub 1 Sr)

Zo ja, wat was de waarde van de onttrokken goederen?
3. Betreft de vermoedelijke faillissementsfraude het buitensporig middelen van de rechtspersoon verbruiken, uitgeven of vervreemden vóór faillissement *wetende dat hierdoor een of meer schuldeisers van de rechtspersoon in hun verhaalsmogelijkheden worden benadeel*d?
(art. 343, sub 2 Sr)

Zo ja, wat was de hoogte van de buitensporige uitgaven?
4. Betreft de vermoedelijke faillissementsfraude het wederrechtelijk bevoordelen van een van de schuldeisers voor of tijdens faillissement? (art. 343, sub 3 Sr)

Zo ja, wat was de waarde van de bevoordeling van een van de schuldeisers?

**Ten aanzien van faillissementsfraude door derden (art. 344 Sr)**

1. Betreft de vermoedelijke faillissementsfraude medewerking aan faillissementsfraude? (art. 344 Sr)

Zo ja, wie is de natuurlijke persoon of rechtspersoon die, voorafgaand of gedurende het faillissement van een ander, goederen uit de boedel van de failliet heeft onttrokken of zich wederrechtelijk bevoordeeld heeft *wetende dat hierdoor een of meer schuldeisers in hun verhaalsmogelijkheden worden benadeeld*?

**Ten aanzien van de administratieve verplichtingen (artt. 344a Sr (opzet) en 344b Sr (schuld))**

1. Betreft de vermoedelijke faillissementsfraude het *opzettelijk niet terstond verstrekken* van een gevoerde en bewaarde administratie door een *failliet-natuurlijk persoon*? (344a, lid 1 sub 1 Sr)

Zo ja, heeft u de failliet-natuurlijk persoon om uitlevering van de administratie verzocht?

Zo ja, wanneer en hoe vaak?

Zo ja, heeft u dit verzoek aangetekend verstuurd of, indien per e-mail, heeft u deze met een ontvangstbevestiging verstuurd en deze ook gekregen?
2. Betreft de vermoedelijke faillissementsfraude het *opzettelijk niet voldoen* aan de wettelijke verplichting tot het *voeren en bewaren* van een administratie door een *failliet-natuurlijk persoon*?
(344a, lid 1 sub 2 Sr)

Welke onderdelen van de administratie zijn door de failliet-natuurlijk persoon wel aangeleverd?

Heeft u met de aangeleverde onderdelen van de administratie voldoende om de rechten en verplichtingen van de failliet-natuurlijk persoon te kunnen vaststellen?

Welke onderdelen van de administratie zijn hiervoor benodigd maar door de failliet-natuurlijk persoon niet uitgeleverd?

Is hierdoor de afhandeling van het faillissement bemoeilijkt en op welke wijze?
3. Betreft de vermoedelijke faillissementsfraude het *opzettelijk niet terstond verstrekken* van een gevoerde en bewaarde administratie door de *bestuurder of commissaris van een rechtspersoon*?
(344a, lid 2 sub 1 Sr)

Zo ja, heeft u de failliet of de bestuurder of commissaris van failliet om uitlevering van de administratie verzocht?

Zo ja, wanneer en hoe vaak?

Zo ja, heeft u dit verzoek aangetekend verstuurd of, indien per e-mail, heeft u deze met een ontvangstbevestiging verstuurd en deze ook gekregen?
4. Betreft de vermoedelijke faillissementsfraude het *opzettelijk niet voldoen* aan de wettelijke verplichting tot het *voeren en bewaren* van een administratie door de *bestuurder of commissaris van een rechtspersoon*?

Welke onderdelen van de administratie zijn door de bestuurder of commissaris van de rechtspersoon wel aangeleverd?

Heeft u met de aangeleverde onderdelen van de administratie voldoende om de rechten en verplichtingen van de rechtspersoon te kunnen vaststellen?

Welke onderdelen van de administratie zijn hiervoor benodigd maar door de bestuurder of commissaris van de rechtspersoon niet uitgeleverd?

Is hierdoor de afhandeling van het faillissement bemoeilijkt en op welke wijze?
5. Betreft de vermoedelijke faillissementsfraude het *verwijtbaar* niet voldoen aan de wettelijke verplichtingen tot het *voeren en bewaren* van een administratie *door een natuurlijk persoon?*(344b, lid 1 Sr)

Uit welke gedragingen blijkt dit?
6. Betreft de vermoedelijke faillissementsfraude het *verwijtbaar* niet voldoen aan de wettelijke verplichtingen tot het *voeren en bewaren* van een administratie *door de bestuurder of commissaris van een rechtspersoon?* (344b, lid 2 Sr)

Uit welke gedragingen blijkt dit?

**Wij verzoeken u bovenstaande vragen met een duidelijke toelichting te beantwoorden.**

 **Formulieren welke onvoldoende toelichting bevatten kunnen wij niet beoordelen en daarom niet in behandeling nemen.**