



Datum nieuwe bijeenkomst

De volgende bijeenkomst tussen de Belastingdienst en het LIC en de Rechtbank vindt plaats via Skype en indien mogelijk op de rechtbank **op dinsdag 28 september 2021 van 14:30 – 16:30 uur nadien gewijzigd naar woensdag 13 oktober 2021 van 09:30 tot 11:30 uur.**

Aanwezigen	Belastingdienst: 5.1.2e Rechtbank: 5.1.2e
Notulist	
Doorkiesnummer	
Datum	28 september 2020
Onderwerp	Verslag Skype overleg Rechtbank en Belastingdienst d.d. 28 september 2020

Verslag

Opening en vaststelling agenda

De rechtbank verwelkomt iedereen. De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

Mededelingen Rechtbank

5.1.2e

Mededelingen Belastingdienst

5.1.2e

Er zijn verder geen mededelingen vanuit de Belastingdienst.

Verslag overleg Belastingdienst/Rechtbank d.d. 13 januari 2020

Er zijn geen opmerkingen over het verslag. Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

Cijfers

De rechtbank meldt dat de instroom van het aantal faillissementsverzoeken ten opzichte van vorig jaar met ruim 30% is gedaald. Mogelijk komt dit omdat veel bedrijven (nog) steun ontvangen van de overheid en de ondernemers uitstel van betaling krijgen. Sinds kort neemt het aantal faillissementsverzoeken weer iets toe. Vanaf 2021 verwacht de rechtbank een stijging van het aantal faillissementsverzoeken. Bij de behandeling van een faillissementsaanvraag kijkt de rechtbank naar de achtergrond van de schulden. Indien een bedrijf door de corona crises in de problemen is gekomen gaat de rechtbank terughoudend om met het uitspreken van een faillissement.

De instroom van de schuldsaneringsverzoeken is relatief laag. Mogelijk is het door de corona crises moeilijker geworden om contact te leggen met schuldhulpverlening. De rechtbank heeft dit jaar daarentegen al meer dwangakkoord verzoeken ontvangen dan over heel vorig jaar.

Praktijk convenant zes grote overheidsorganisaties

De rechtbank geeft aan dat bij veel dwangakkoord verzoeken, ook aan jonge mensen, een saneringskrediet is verstrekt. Dit betekent dat als een verzoeker (alsnog) een baan met een hoger inkomen vindt de schuldeisers hier niet van profiteren. De rechtbank neemt dit bij de beoordeling van een dwangakkoord mee en bekijkt bij een saneringskrediet kritisch of het maximaal haalbare aanbod is gedaan en het inkomen stabiel blijft.

De Belastingdienst bekijkt bij de beoordeling van het aanbod bij een voorstel voor een minnelijke regeling of het aanbod enigszins overeenkomt met het bedrag dat de Belastingdienst op andere wijze zou kunnen ontvangen. Als het bedrag in één keer betaald wordt gaat de Belastingdienst soms akkoord met een lager aanbod. De Belastingdienst kijkt ook naar de hoogte van de schulden en het belastingverleden van verzoeker omdat dit een reden kan zijn om een aanbod te weigeren, ook als het aangeboden bedrag het maximaal haalbare bedrag is. De Belastingdienst vermeldt altijd de reden van weigering van het aanbod.

Het LIC heeft anderhalf jaar meegewerkt aan de pilot schuldencollectief van de gemeente Den Haag. Om dit traject snel te laten verlopen en iedereen tegemoet te komen werd er vooraf geen betalingsvoorstel ontvangen en achteraf getoetst. De weigeringsgronden waren: niet te goeder trouw, geen aangifte ingediend en/of een onbekend adres. Opzet en de hoogte van de schuld werden door het LIC niet (meer) getoetst. Hier lag een verbod op. De actieve ondernemer werd niet bij de pilot betrokken.

Vanaf 1 juli 2020 is het LIC gebonden aan het overheidsconvenant (tussen zes overheidspartijen en de NVVK). Het LIC verwacht een toestroom van saneringskredieten omdat dit voor de gemeente goedkoper is omdat het saneringskrediet in één keer uitgevoerd kan worden.

Het LIC geeft aan dat de onderhandelingen over het overheidsconvenant vooral hebben plaatsgevonden met de afdeling van de Belastingdienst die gaat over de blauwe belastingschulden (inkomen, omzet- en motorrijtuigenbelasting). Het LIC behandelt de rode belastingschulden (toeslagen) en is niet bij deze onderhandelingen en de ondertekening van het overheidsconvenant betrokken geweest. De instemming met het aanbod is vanaf 1 juli 2020 een harde eis geworden. De te goeder trouw toets is hierin een lastig issue voor het LIC. De NVVK toetst of het aanbod / saneringskrediet voor verzoeker het maximaal haalbare is ten opzichte van het schuldsaneringstraject. Het LIC dient ervan uit te gaan dat aanbod juist is. Het convenant heeft een termijn van één jaar. Het LIC zal gedurende deze periode haar bevindingen bijhouden en voor het einde van het convenant aangeven of zij hier haar medewerking nog aan wil blijven verlenen.

Specifieke maatregelen van de fiscus vanwege corona (waaronder het invorderingsbeleid)

Op dit moment vordert de Belastingdienst niet in. Dit is een dienstverlening naar de ondernemers toe. Alleen in uitzonderingsgevallen, als er schade ontstaat, wordt er ingevorderd. Hiervoor dient toestemming verleend te worden. Vanwege de corona crises verleent de Belastingdienst aan de ondernemers een uitstel van 24 maanden, in plaats van de gebruikelijke 12 maanden. De Belastingdienst verwacht dat hier op korte termijn verandering in zal komen in die zin dat de Belastingdienst weer mag gaan invorderen. Een exacte datum is nog niet bekend maar de verwachting is dat alles vanaf januari 2021 weer enigszins zal normaliseren.

Vanuit het LIC (de rode kant) zijn de dwanginvorderingen stop gezet. Alle invorderingen liggen stil tenzij er in bepaalde gevallen sprake is van een onhoudbare situatie.

Uitwisselen ervaringen verschijnen ter verificatievergadering

De rechtbank heeft tijdens de corona crisis weinig verificatievergaderingen gepland. Dit punt schuift door naar het volgende overleg.

Ervaringen crediteurencommissie

De Belastingdienst merkt op dat een crediteurencommissie alleen aan de orde is bij faillissementen van grote ondernemingen; op dit moment kan er niets over worden vermeld.

De rechtbank geeft aan dat ook bij middelgrote ondernemingen de Belastingdienst het initiatief kan nemen tot een verzoek tot het instellen van een (voorlopige) crediteurencommissie. De Belastingdienst zal hier in voorkomende gevallen over nadenken.

Bestuursverbod (verloop proefcasus)

Het beleid van de Belastingdienst is dat zaken waarin dit aan de orde is, worden toegezonden aan de landelijke behandelaar. In eerste instantie geeft de Belastingdienst de zaak alleen door. Soms wordt de Belastingdienst ook om advies gevraagd omdat de Belastingdienst op de hoogte is van de voorgeschiedenis. Het bindend eindadvies ligt bij de landelijke behandelaar. De Belastingdienst ontvangt een terugkoppeling van de behandelaar. In een aantal zaken is er al een bestuursverbod opgelegd en de FIOD heeft nog een aantal zaken in behandeling.

Fraudespreekuur

5.1.2e zijn groot voorstander van het fraudespreekuur. Bij de Belastingdienst wordt binnenkort bekeken of de werkprocessen en het mailverkeer over het fraudespreekuur voldoen aan de voorwaarden van de AVG. De Belastingdienst verwacht niet dat dit gevolgen heeft voor het fraudespreekuur.

5.1.2e zal bij de rechtbank intern nagaan of bij het fraudespreekuur naar de AVG regeling is gekeken. **Actie rechtbank** (5.1.2e).

Mediation

Dit punt is als aandachtspunt op de agenda gezet. De rechtbank is een voorstander van mediation omdat partijen hier vaak beter mee af zijn. Momenteel loopt er een mediation waarbij een goede afloop wordt verwacht. De Belastingdienst houdt de mogelijkheid van mediation in gedachten.

Brexit

De Belastingdienst meldt dat er geen nieuwe ontwikkelingen zijn ten opzichte van het vorige verslag. Dit punt blijft op de agenda staan voor het volgende overleg.

Verwerking teruggave boedel BTW

De Belastingdienst wordt door de rechtbank op de hoogte gehouden van de zaken waarin de teruggave van de boedel-BTW langer op zich laat wachten. De Belastingdienst verzoekt bij de betreffende zaken de KvK- of BSN-nummers te vermelden. De Belastingdienst zegt toe ervoor te zorgen de in de betreffende zaken de afhandeling van de BTW teruggave wordt bespoedigd. **Actie rechtbank en Belastingdienst.**

De Belastingdienst merkt op dat curatoren de laatste tijd geschillen tussen de Belastingdienst en de boedel (over boedelaangifte en boedel btw) veelal oplossen door bij een uitdeling de belastingteruggave te verrekenen met een vordering van de Belastingdienst. Hierdoor krijgt de Belastingdienst bij de slotuitdeling minder uitbetaald. In een op verzoek van de Belastingdienst op gesteld advies heeft

5.1.2e aangegeven dat als er voldoende boedelsaldo is de uitdeling verrekend mag worden met een vordering van de Belastingdienst. De Belastingdienst geeft er echter de voorkeur aan een dergelijk geschil op een andere wijze op te lossen. De rechtbank stelt voor om in voorkomende gevallen een gesprek tussen de curator en de Belastingdienst in te plannen. De rechtbank zal dit intern bespreken en komt hier nog op terug. **Actie rechtbank.**

Pilot MRB schulden (traceren en verkopen oude) auto's

Na het vorige overleg heeft de Belastingdienst tien faillissementen onder de loep genomen. In de meeste gevallen was de curator er niet van op de hoogte dat er nog een auto in de boedel aanwezig was. In drie faillissementen ging het om voertuigen die verdwenen waren en niet meer traceerbaar waren. In andere gevallen heeft de Belastingdienst de curator nadere informatie verstrekt en zijn de voertuigen teruggevonden. In één faillissement is een samenwerking met het OM aangegaan om het voertuig terug te vinden. De teruggevonden voertuigen zijn verkocht. De Belastingdienst verwacht in de toekomst ook een oplossing te vinden voor zaken waarin een voertuig ondanks de inspanningen van de deurwaarder en de Belastingdienst nog niet is teruggevonden. De rechtbank is verheugd over deze samenwerking tussen de Belastingdienst en de curatoren en de hiermee behaalde resultaten.

Schuldsaneringsregeling

Termijn definitieve vaststelling Belastingteruggave (en toeslagen)

De rechtbank geeft aan dat bewindvoerders na afloop van de schuldsaneringsregeling bij de afwikkeling van de regeling vaak problemen ervaren omdat de voorlopige teruggaven en toeslagen nog niet definitief zijn

vastgesteld. Deze laat vaak laat vaak lang op zich wachten. Er kan in deze zaken nog niet worden uitgedeeld aan de schuldeisers omdat het definitieve boedelsaldo nog niet bekend is. Bij een boedelsaldo waarbij geen rekening kan worden gehouden met de definitieve aanslag wordt kan er teveel uitgekeerd aan de overige schuldeisers. Hierdoor kan een eventuele belastingaanslag niet (meer) uit de boedel worden voldaan en komt deze aanslag mogelijk ten laste van schuldenaar.

Het LIC bevestigt dat het in het verleden lang kon duren voordat een aanslag definitief werd vastgesteld maar dat deze aanslag sinds een aantal jaar sneller wordt opgelegd. Als de definitieve vaststelling lang duurt, is dit veelal gelegen aan het feit dat er nog samenhangende inkomsten moeten worden verwerkt. . Bijvoorbeeld een ex ondernemer met inkomsten in combinatie met toeslagen. Een andere mogelijke oorzaak is onvoldoende financiën voor het opstellen van de boekhouding of uitstel voor de aangifte inkomstenbelasting. De definitieve toeslagen kunnen pas worden vastgesteld als de aangifte van de inkomstenbelasting over dat jaar definitief is afgewikkeld.

De Belastingdienst meldt dat de bewindvoerder bij het kennisnetwerk van de Belastingdienst een rekentool kan opvragen waarmee de bewindvoerder kan berekenen of het inkomen van schuldenaar (bij benadering) juist is vastgesteld. Het is voor de Belastingdienst belangrijk dat de bewindvoerder kan bevestigen dat het inkomen van schuldenaar bij benadering juist is.

Het is het LIC opgevallen dat bewindvoerders soms de elementaire fiscale kennis en een actieve houding missen om er voor te zorgen dat een schuldenaar zo snel mogelijk een voorlopige belastingteruggave aanvraagt.

In de Leidraad Invordering is opgenomen dat bedragen onder de € 500,- in principe niet worden ingevorderd als de bewindvoerder aannemelijk heeft gemaakt dat hij summierlijk heeft getoetst dat het inkomen van schuldenaar juist was. Het LIC is van mening dat een bewindvoerder dient op te merken als een voorlopige teruggave of toeslag te hoog is vastgesteld. Dit kan gaan om bedragen tussen de € 200,- tot € 500,- per maand. Een dusdanig verschil zou door de bewindvoerder opgemerkt moeten. Dit wordt door de bewindvoerder nu bij schuldenaar neergelegd. Volgens het LIC is het een onwenselijke situatie als hierdoor aan het einde van de schuldsaneringsregeling een belastingschuld blijft bestaan. Het LIC heeft hierover met BBW en het NVVK een discussie gevoerd omdat het LIC graag ziet dat de bewindvoerder bevestigt dat het inkomen van schuldenaar bij benadering juist, terwijl de bewindvoerders willen voorkomen dat zijn vanwege een fout aansprakelijk kunnen worden gesteld.. Het gaat het LIC om het bewustzijn bij de bewindvoerders; dit mede ten behoeve van de schuldenaren. .

De rechtbank zal haar ervaringen hier in monitoren en het LIC op de hoogte stellen van concrete voorbeelden.

5.1.2e verzoekt de rechtbank haar in voorkomende gevallen telefonisch te benaderen omdat ze weinig op kantoor is en om bij de betreffende zaken namen en bsn-nummers te vermelden. **Actie rechtbank.**

Klachten LIC vanuit Recofa

Het LIC heeft geen klachten van Recofa ontvangen. De rechtbank meldt dat de klachten naar de landelijke secretaris van Recofa zijn toegezonden. Hierop heeft de rechtbank niets meer terug gehoord.

Onderlinge bereikbaarheid (afdeling toeslagen): recente e-mailadressen en telefoonnummers

De contactgegevens van de rechtbank en de Belastingdienst zijn na het vorige verslag onderling uitgewisseld.

Rondvraag:

Er zijn geen punten voor de rondvraag.

De rechtbank stelt het op prijs dat 5.1.2e bij dit overleg aanwezig was en bedankt de Belastingdienst en het LIC voor het nuttige overleg.

Datum nieuwe bijeenkomst

De volgende bijeenkomst van de Belastingdienst (inclusief het LIC) en de Rechtbank vindt plaats via Skype en indien mogelijk op de rechtbank **op maandag 1 februari 2021 van 09:30 – 11:30 uur.**

Aanwezig:	Belastingdienst:
	5.1.2e
	Rechtbank:
	5.1.2e
Notuliste:	
doorkiesnummer:	
datum:	13 januari 2020
onderwerp:	Verslag overleg Rechtbank en Belastingdienst d.d. 13 januari 2020

Verslag

Opening en vaststelling agenda

De rechtbank verwelkomt iedereen. De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

Mededelingen Rechtbank

-
-
-
-
-

5.1.2e

Mededelingen Belastingdienst:

- Sinds het recente vertrek van 5.1.2e richt de Belastingdienst zich meer op de “menselijke maat”. De Belastingdienst onderzoekt hoe hier het beste vorm aangegeven kan worden.
- Er komt een aparte afdeling voor de invordering van de toeslagen. De afdeling die de toeslagen uitbetaald zal geen toeslagen invorderen.

Verslag overleg Belastingdienst/Rechtbank d.d. 3 april 2019

Onder de tweede alinea bij punt twee dient de volgende regel verwijderd te worden: “Eerder zijn vanwege nagekomen baten op die grond faillissementen uitgesproken”. Het verslag wordt hierop aangepast.

De rechtbank heeft bij Recofa en de faillissementscommissie aangegeven dat klachten over het LIC landelijk moeten worden aangekaart. De Belastingdienst stuurt de rechtbank de adresgegevens van het LIC. Klachten moeten schriftelijk bij het LIC worden ingediend. Het LIC in Heerlen is alleen in noodsituaties bereikbaar via een digitaal postbusnummer. De rechtbank zal de curatoren hiervan op de hoogte stellen.

Cijfers Insolventie

De Rechtbank geeft een presentatie van de cijfers. De instroom van zaken blijft dalen en de lopende zaken nemen sterk af. Op 1 december 2019 is bij de afdeling Kanton en Bestuursrecht, mede naar aanleiding van een aanbeveling uit het visiedocument “Schulden”, in samenwerking met de afdeling Insolventie de pilot schuldenrechter, gestart waarbij een schuldenfunctionaris rechtzoekenden zal informeren over de schuldhulpverlening.

De rechtbank houdt zich actief bezig met het verkorten van de doorlooptijd. Een faillissement van een rechtspersoon duurt in beginsel maximaal drie jaar. Het faillissement van een natuurlijk persoon duurt in beginsel maximaal twee jaar. Door de omvang van een faillissement of een procedure kan deze termijn anders zijn.

Het valt de rechtbank op dat de Belastingdienst zelden een faillissementsverzoek indient. De Belastingdienst geeft aan dat hun beleid hierin niet veranderd is, maar dat er mogelijk sneller een regeling tot stand komt. In fraudezaken wordt altijd een faillissementsverzoek ingediend.

De Belastingdienst merkt op dat een curator vaker aan de Belastingdienst verzoekt een betalingsregeling (met een bestuurder) over te nemen. De Belastingdienst is vaak de grootste schuldeiser en het faillissement kan hierdoor sneller worden afgewikkeld. De Belastingdienst is hier in uitzonderingsgevallen toe bereid onder de voorwaarde dat de betalingsregeling niet te lang duurt, omdat bij het niet nakomen van de betalingsregeling de kosten niet opwegen tegen de baten. De rechtbank geeft aan dat het openhouden van een faillissement de boedel meer geld kost omdat het salaris van de curator blijft doorlopen. De rechtbank geeft de voorkeur aan een korte en lagere betalingsregeling als het bedrag sneller (of ineens) aan de boedel wordt voldaan.

Agendapunten vanuit de Rechtbank

Uitwisselen ervaringen verschijnen ter verificatievergadering

De Belastingdienst heeft nog geen ervaring op gedaan met het verschijnen ter verificatievergadering. In een faillissement, waarin de Belastingdienst het niet eens is met het standpunt van de curator, verwacht de Belastingdienst binnenkort ter verificatievergadering te verschijnen.

Verjaringstermijn:

De Belastingdienst geeft aan dat belastingvorderingen, waaronder de teruggave van de boedel BTW en een verzoek tot verlaging van de artikel 29 OB belasting, verjaard zijn als er binnen vijf jaar na uitspraak faillissement geen vaststellingsovereenkomst is opgesteld. Dit houdt in dat negen jaar na de uitspraak van het faillissement de BTW slechts over de eerste vijf jaar wordt uitbetaald en over de overige vier jaar komt te vervallen. In twee faillissementen speelt op dit moment de verjaringstermijn voor de artikel 29 OB Belasting en teruggave van de boedel BTW.

De Belastingdienst heeft de curatoren hier regelmatig over geïnformeerd. Deze informatie is ook gedeeld met Insolad. Vijf jaar na het faillissement legt de Belastingdienst ook geen naheffingen meer op.

Crediteurencommissie

De rechtbank wijst de Belastingdienst er op dat zij ook zelf een verzoek aan de rechter-commissaris kan richten om een crediteurencommissie in te stellen en verwijst hiervoor naar artikel 74 van de Faillissementswet. De Belastingdienst gaat hier naar kijken.

De rechtbank merkt op dat de rechter-commissaris en de curator het op prijs stellen als de Belastingdienst hen informeert over zaken die in faillissementen spelen en hierin ondersteuning verleent.

Bestuursverbod (verloop proefcasus)

De Belastingdienst geeft aan dat op dit moment nog een hoger beroep loopt tegen een bestuursverbod. In deze zaak is opnieuw om uitstel verzocht. De verwachting is dat deze procedure nog enige tijd zal duren. De Belastingdienst deelt mee dat alleen nog landelijk wordt beslist over een eventuele financiering voor een procedure over een bestuursverbod. De Belastingdienst Rotterdam kan een verzoek indienen voor de financiering van een bestuursverbod en hierin adviseren, maar heeft geen invloed op de beslissing over de financiering. Alle financieringsverzoeken voor een bestuursverbod van de Belastingdienst Rotterdam zijn tot nu toe gehonoreerd.

Fraudespreekuur

De rechtbank merkt op dat er momenteel weinig aanmeldingen zijn voor het fraudespreekuur. Zij verzoekt de Belastingdienst in voorkomende gevallen de curatoren te verzoeken gebruik te maken van het fraudespreekuur. Het fraudespreekuur blijft bestaan zodat de kennis en de contacten behouden blijven.

Het fraudesprekeuur is een terugkerend agendapunt op het overleg met de faillissementscommissie. De rechtbank verzoekt de Belastingdienst haar ervaring met fraudecuratoren te delen met de betreffende rechter-commissaris.

Mediation

De rechtbank merkt op dat zij goede ervaringen heeft met mediation. Vorig jaar waren er veel geslaagde mediations. Bij een mediation komt er geen rechter aan te pas. Mediation kost weinig en geeft een snelle uitkomst. De Belastingdienst heeft nog weinig ervaring met mediation maar staat hier voor open. Dit punt blijft op de agenda staan.

Brexit

De Belastingdienst verwijst hiervoor naar het vorige verslag. De Belastingdienst merkt op dat bij de Brexit de EU-verordening voor Engeland wegvalt en wordt teruggevallen op verdragen. Dit kan anders uitpakken als er een bilateraal verdrag wordt gesloten.

Verwerking teruggave boedel BTW

De rechtbank merkt op dat de verwerking van de BTW teruggave in een aantal zaken nog lang op zich laat wachten. Afgesproken wordt dat de rechtbank eenmaal per kwartaal een overzicht toezendt aan de Belastingdienst van de zaken waarin zich dit voordoet. De Belastingdienst zoekt uit wat er aan de hand is en bekijkt of zij de BTW teruggave kan bespoedigen en koppelt dit terug aan de rechtbank.

Tijdige en vlotte indiening en afhandeling (verrekenbare) vorderingen

De Belastingdienst merkt op dat de afdeling in Rotterdam haar vordering binnen een week na faillissement bij de curator indient. Indien er VPB aanslagen zijn wordt de uitkomst hiervan eerst afgewacht. Het indienen van een (ambtshalve) vordering kan hierdoor langer op zich laten wachten omdat hiervoor drie of vier jaar moet worden teruggerekend. Als er (nog) geen aangifte is gedaan, een nacontrole plaatsvindt of een boeterapport na faillissement verkeerd berekend is kan het indienen van de vordering van de Belastingdienst wat langer duren.

Schuldhelpverlening

De rechtbank heeft geconstateerd dat de Belastingdienst in een aantal gevallen heeft geweigerd (de hoogte van) de vordering van de KOT bij schuldhelpverlening in te dienen. Hierdoor is het niet mogelijk een minnelijke regeling tot stand te brengen omdat niet duidelijk is hoe hoog de KOT-vordering van de Belastingdienst is waardoor er geen (juist) aanbod aan de schuldeisers kan worden gedaan. De Belastingdienst Rotterdam geeft aan dat zij hier niets over kan zeggen omdat de (terugvordering van de) toeslagen door het LIC worden behandeld. De Belastingdienst verwijst naar de Leidraad Invordering waarin is vastgelegd dat iedereen een overzicht van zijn schulden kan opvragen. Hieruit blijkt dat een overzicht van de terugvorderingen van de toeslagen gewoon bij het LIC kan worden opgevraagd.

Schuldsaneringsregeling

De rechtbank vraagt hoe wordt omgegaan met een voorlopige vaststelling van de belastingteruggave (en van toeslagen) die in de boedel van de schuldsaneringsregeling zijn gevloeid en nog niet definitief zijn vastgesteld en of het mogelijk is de termijn van de afhandeling van de definitieve belastingteruggave te bespoedigen. De Belastingdienst Rotterdam laat weten dat zij niet gaat over de definitieve vaststelling van de toeslagen. Hiervoor dient contact opgenomen te worden met het LIC.

Contactgegevens

De Belastingdienst stuurt de rechtbank een recent overzicht van e-mailadressen en telefoonnummers van de contactpersonen van de Belastingdienst. De rechtbank bericht de Belastingdienst over de contactgegevens van de rechtbank.

Agendapunten vanuit de Belastingdienst

Nieuwe curatorenbrief

De Belastingdienst is bezig met een nieuw ontwerp voor de brief aan de curatoren. Op verzoek van de rechtbank wordt hierin nogmaals gewezen op de vijfjaarstermijn. De rechtbank ontvangt een afschrift van deze nieuwsbrief aan de curatoren.

Bestuursverbod

De Belastingdienst geeft aan dat (de financiering van) het bestuursverbod voortaan landelijk geregeld wordt.

MRB schulden

De Belastingdienst beschikt over een lijst met kentekens van oude auto's van gefailleerde personen. Voor de curator zijn deze oude auto's vaak lastig te traceren. De Belastingdienst wil voorkomen dat deze auto's op de weg blijven rijden en de schuld voor de motorrijtuigenbelasting oploopt. De Belastingdienst stelt voor deze auto's via een deurwaarder op te sporen en te verkopen. De Belastingdienst wil niet opdraaien voor de kosten en stelt voor dat de opbrengst van de auto na aftrek van de kosten en de openstaande (boedel)vordering van de motorrijtuigenbelasting na datum faillissement aan de boedel wordt voldaan.

De Belastingdienst geeft aan dat het mogelijk om een tijdelijk probleem gaat omdat nieuwere auto's makkelijker te traceren zijn. Het gaat vooral om oude auto's die moeilijk traceerbaar zijn en vaak een geringe opbrengst hebben. Voor de curator dekken de kosten van deze auto's vaak de baten niet. Het gaat de Belastingdienst ook om handhaving als een failliet weigert de auto bij de curator in te leveren. Op deze manier raakt een failliet zijn auto toch kwijt. De Belastingdienst heeft dit punt eerder met de curatoren besproken. Hier is vanuit de curatoren geen verdere reactie meer op gekomen.

De rechtbank merkt op dat de verkoop van de auto als dwangmiddel gebruikt kan worden wanneer iemand een beroep wil doen op de schuldsanering. Voorgesteld wordt om in een aantal zaken van mr. W.J. Roos-van Toor een pilot te starten en in overleg met de betreffende curator(en) te bekijken hoe dit verloopt.

Rondvraag:

De Belastingdienst stelt voor om samen met de FIOD, het OM en stakeholders een studiedag te organiseren. De Rechtbank vindt dit een goed idee en denkt hier verder over na.

Datum nieuwe bijeenkomst

De volgende bijeenkomst van de Belastingdienst en de Rechtbank vindt plaats op de rechtbank **op maandag 28 september van 09:30 – 11:30 uur.**

Aanwezig: **Belastingdienst:**

5.1.2e

Rechtbank:

5.1.2e

Notuliste:

doorkiesnummer

datum

onderwerp

3 april 2019

Verslag overleg Rechtbank en Belastingdienst
d.d. 3 april 2019

Verslag

1. Opening en vaststelling agenda

De rechtbank heet iedereen welkom en geeft aan dat 5.1.2e vanwege een andere afspraak helaas niet bij het overleg aanwezig kan zijn. 5.1.2e van de Belastingdienst laat weten dat zij tot half vier bij het overleg aanwezig is.

2. Verslag overleg Belastingdienst/Rechtbank d.d. 3 oktober 2018

De voorletter van 5.1.2e

Voor het overige wordt het verslag ongewijzigd vastgesteld.

De Belastingdienst merkt op dat de rechtbank Den Haag een faillissement heeft uitgesproken na turbo liquidatie omdat er baten aanwezig waren bij de moeder B.V. De uitspraak is bij de Belastingdienst intern onder de aandacht gebracht.

De rechtbank geeft aan dat in geval van mogelijke baten (bijvoorbeeld bij gestelde en aannemelijke bestuurdersaansprakelijkheid van de bestuurder) in Rotterdam een faillissement van een na turbo liquidatie opgeheven rechtspersoon of een vennootschap onder firma kan worden aangevraagd en uitgesproken. Eerder zijn vanwege nagekomen baten op die grond faillissementen uitgesproken.

De Belastingdienst verzoekt de rechtbank en de curatoren klachten over het LIC op landelijk niveau aan te kaarten.

3. Agendapunten vanuit de Rechtbank

Verificatievergadering, belang aanwezigheid Belastingdienst?

De rechtbank wijst de Belastingdienst op het belang van aanwezigheid bij de verificatievergadering. De verificatievergadering is een contactmoment tussen de curator en de crediteuren waar (boedel)vorderingen betwist kunnen worden, waar de stand van de boedel en de mogelijkheid voor mediation bijvoorbeeld ter voorkoming van tijdrovende renvooiprocedure(s) besproken kunnen worden.

De Belastingdienst ziet in specifieke faillissementen zeker het belang van aanwezigheid bij de verificatievergadering en zal dit intern terugkoppelen. De Belastingdienst ontvangt wekelijks een lijst met de gepubliceerde en te houden verificatievergaderingen. De Belastingdienst zal hieruit een

datum 3 april 2019
onderwerp Verslag overleg Rechtbank en
Belastingdienst d.d. 3 april 2019
pagina 2 van 3

selectie maken van de verificatievergaderingen waarbij zij aanwezig wil zijn. In deze zaken zal zij de (financiële) verslagen inzien op rechtspraak.nl. en de curator en de rechtbank berichten dat zij bij de verificatievergadering aanwezig zal zijn.

Wettelijke mogelijkheden Belastingdienst (art 69 Fw en gehoord worden in kader art 64 Fw.

De rechtbank benadrukt dat het voor haar toezichthoudend taak belangrijk kan zijn dat de Belastingdienst de rechter-commissaris (en ook de curator) informeert over zaken die voor de boedel van belang zijn. De rechtbank geeft aan dat in geval van een procedure de curator de belangrijkste crediteuren vooraf om een standpunt vraagt. De rechter-commissaris heeft in het kader van het verlenen van een verzochte toestemming om te mogen procederen, ook de mogelijkheid crediteuren te horen.

De Belastingdienst herkent deze werkwijze en onderkent het belang van het delen van informatie met de curator en de rechter-commissaris en zal dit punt intern extra onder de aandacht brengen.

Informatie delen met de curator (on-) mogelijkheden in verband met geheimhoudingsplicht, proactief/reactief?

De Belastingdienst geeft aan dat dit op verzoek van de curator gebeurt maar dat er ook proactief op dit punt actie wordt ondernomen. De Belastingdienst deelt met de curatoren informatie over bijvoorbeeld een doorstart of omzetbelasting voor zover dit toegestaan is.

Cijfers Insolventie

De Rechtbank geeft een presentatie van de cijfers. Hieruit blijkt dat er minder zaken instromen en de lopende zaken ten opzichte van 2016 flink zijn gedaald. De rechtbank stuurt op een snelle afhandeling en afwikkeling van de faillissementen. De gemiddelde looptijd van een faillissement is drie jaar en bij een natuurlijk persoon is dit veelal korter. Ook is de verslaglegging geïntensiveerd naar een drie maandelijks termijn, wat de doorlooptijd van het faillissement bespoedigt.

Onderlinge bereikbaarheid (emailadressen en telefoonnummers, lijst contactgegevens)

5.1.2e	stuurt een actuele lijst met contactgegevens van de Belastingdienst naar
5.1.2e	en zal haar vragen de contactgegevens van de rechtbank aan de Belastingdienst toe te mailen.

Termijn BTW teruggave

De rechtbank brengt een specifiek faillissement onder de aandacht van de Belastingdienst met het verzoek de BTW teruggave in deze zaak met voorrang te behandelen.

De Belastingdienst streeft ernaar om dit verzoek te honoreren. De Belastingdienst deelt mee dat de BTW teruggaven bij het MKB vlot wordt afgehandeld maar dat zij geen invloed heeft op de afhandeling van de BTW teruggaven van de kleinere ondernemingen die onder het LIC vallen.

datum 3 april 2019
onderwerp Verslag overleg Rechtbank en
Belastingdienst d.d. 3 april 2019
pagina 3 van 3

Verloop casus bestuursverbod

Er zijn al diverse uitspraken gedaan in het kader van het bestuursverbod. In het register van de Kamer van Koophandel wordt het bestuurdersverbod pas ingeschreven als de hoger beroepstermijn verstreken is.

Agendapunten vanuit de Belastingdienst

Boedel BTW aangiftes

De Belastingdienst wijst er nog eens op dat in 2016 en 2017 aan de curatoren per brief is meegedeeld dat een BTW aangifte binnen vijf jaar gedaan dient te worden omdat deze anders verjaart, tenzij sprake is van een vaststellingsovereenkomst.

Fraude curatoren

De Belastingdienst vraagt hoe om te gaan als het overleg met een (fraude) curator niet goed of vlot verloopt. De rechtbank deelt mee dat dit aan de desbetreffende rechter-commissaris van het dossier dient te worden voorgelegd.

MRB schulden

De Belastingdienst vraagt zich af of zij een auto mag executeren als de curator deze niet kan vinden maar de Belastingdienst wel. Verder vraagt de Belastingdienst zich af of zij in zulke gevallen de opbrengst mag verrekenen met een nog openstaande vordering motorrijtuigenbelasting. Vanwege afwezigheid van 5.1.2e die hierover een nadere toelichting kan geven zal dit punt volgend overleg opnieuw op de agenda worden geplaatst.

Rondvraag:

De Belastingdienst is op de Brexit voorbereid. Ze geeft aan dat een conserverende aanslag niet altijd direct betaald hoeft te worden. De immigrant/ondernemer naar een niet EU-land moet wel volledige zekerheid stellen voor de aanslag. Het overgangsrecht houdt in dat mensen in het VK die op grond van oude wetgeving geen zekerheid hoefden te stellen dat nog niet hoeven. Ondernemers die in 2019 emigreren naar het VK vallen via het overgangsrecht onder oude wetgeving en hoeven daarom geen zekerheid te stellen.

Datum nieuwe bijeenkomst

De volgende bijeenkomst van de Belastingdienst en de Rechtbank vindt plaats op de rechtbank **op maandag 7 oktober 2019 om 15:30 uur.**

Kort verslag ketenpartneroverleg 4 februari 2019

Aanwezig: 5.1.2e

5.1.2e

1. Opening
2. Toevoeging agendapunten
 - (BD) duidelijkheid rappelbeleid
 - (Rb) Reactie inspecteur na intrekking beroep
3. Verslag vergadering
 - 3. Verzoek telefoonlijst weer bij de werken en in juli 2019 nogmaals over te leggen (ivm de instroom)
 - 4. (blz. 2) verzoeken uitstel betaling/betalingsregeling door belastingkamer is op lange baan geschoven, wordt op zijn vroegst 1-1-2021
 - 5. (blz. 3) BSN-nummer in correspondentie is landelijk uitgezet. Er is nog geen terugkoppeling.
 - 5. (blz. 5) Er is een verbetering opgetreden bij aansprakelijkheidszaken. Er is bijna altijd een inspecteur aanwezig. BD geeft wel aan dat het nog verder verbeterd dient te worden.
 - 5. (blz. 5) Hof is zich bewust van de lange termijn van het doen van uitspraken en probeert dit te verbeteren.
4. In- en uitstroomontwikkelingen
 - Dividendbelasting: zie mail 28-01-2019
 - Box 3 zijn er 80.000 bezwaren over 2017. Vanuit politiek nog geen handvatten. 2018 komt er aan.
 - PGA OB 1^{ste} halfjaar 2011 zou kunnen
 - BPM: aantal vertegenwoordigers ziet dit als verdienmodel.
5. Specifieke onderwerpen
 - Achterstanden bij rechtbank zijn opgelopen van 3.000 naar 3.900 ivm tekort rechters en juridisch medewerkers. Ze werven en krijgen bijstand en proberen, met instemming van pp, 100 zaken naar Rb Den Haag over te hevelen.
 - *8:42 en aansprakelijkheidszaken. Voor begrip van de zaak is het (ook al is de hoogte niet in geschil) de bedoeling dat er gegevens over de aangiften, voldoening en evt. naheffingsaanslagen meegestuurd worden. De belastingdienst zegt toe er opnieuw aandacht voor te vragen. Indien de hoogte wel in geschil is dient alles overgelegd te worden. Ook bij heffingsprocedure LH en OB ontbreken soms de aangifte- en betalingsgegevens of de naheffingsaanslag.*
 - Ervaring zittingsplanning. BD: zomer liep beter. Graag ruim van te voren aankondigen. Kan er meer geregeld worden. Nu wel enkele zittingen op dezelfde dag voor dezelfde verweerders. Is logistiek erg lastig te verwezenlijken. Rb heeft het lastig met alleen Den Haag als afzender.
 - Regiezitting 11, 1, g OB is goed bevallen.
 - *Beroep ingetrokken bij tegemoetkoming en PKV. Verzoek of I in reactie op verzoek uit eigen beweging kan nagaan of er ook PKV voor bezwaar moet worden toegekend (dus is er verzoek gedaan, al eerder toegekend, hoorgesprek ed).*
 - Rb en Hof hebben er geen bezwaar tegen als er pragmatisch wordt omgegaan bij (omvangrijke) stukken die al bij de stukken van belanghebbende zitten. Uitzonderingen hierop zijn stukken waarop data van ontvangst staan (bezwaarschriften ed) en als de belanghebbende een beroep op 8:42 Awb doet. Wij proberen het beleidsbesluit hierover aan te laten passen.
 - Indien een informatiebeschikking art. 52 AWR wordt afgegeven heeft de Rb bij voorkeur een concept-rapport omdat hierin de cijfers worden vermeld.
 - Feiten in hoger beroep. Het Hof maakt er geen punt van als er verwezen wordt. Eindhoven kopieert de feiten van de Rb en geeft de verschillen aan. Overigens vraagt Hof Den Haag juist om herhaling van zetten te voorkomen.
 - Termijnen. A was incident en b is een procesbeslissing. BD vraagt een duidelijke motivering. Overigens past Rb dit vaker toe om pragmatische redenen: om hoger beroep te voorkomen.
 - PV zitting bij uitspraak. Bij Hof nooit, tenzij er sprake is van buitengriffier. Indien cassatie alsnog gemaakt. Bij Rb voor EK in beginsel niet, en bij MK altijd.
 - Hof Den Bosch verleent bijstand aan Rb Breda. Misschien binnenkort bijstand aan RB Gelderland en Hof Arnhem-Leeuwarden hier.

- Rappelbeleid. Rb standaard 2 weken en Hof eerst 4 en dan 2 weken. Laatste beleid kan wijzigen op korte termijn. Wel wil Hof geen uitstel meer geven voor re- en dupliek.

6. Spiegelbijeenkomst

- *Hof gaat experiment doen voor het inroosteren van complexe zaken. Verzoek aan inspecteurs om op eerste blad van verweerschrift duidelijk te melden dat het om een complexe zaak gaat. Hiervan spaarzaam gebruik maken.*
- Hof probeert beter te sturen op zaken waar bh niet verschijnt en eerder contact op te nemen.
- Hof is zich bewust van noodzaak aangehouden zaken sneller op zitting te krijgen, maar heeft nog geen ideeën.

7. Regievoering

Hof gaat verschillende zaken aanpassen voor dit jaar. Er wordt hierna geëvalueerd.

- De stukken worden eerder opgevraagd. Ook het PV van de zitting.
- Er wordt om het verweer verzocht meteen na het indienen van de gronden.
- Er wordt geen uitstel verleend voor re- en dupliek.
- Intentie is dat uitspraak binnen 6 weken na zitting komt
- Er komt een poort-Raadsheer die
 - o Gaat wegen (licht/zwaar) voor evenwichtigere verdeling zaken
 - o Gaat vragen of pp bezwaar hebben tegen uitspraak zonder zitting
 - o Regie voert, bv. rc-zitting met getuigen, vragen aanbod te specificeren ed
 - o Een soort agenda maakt

8. Overzichtsuitspraak werd gewaardeerd.

9. Digitalisering

- Kei is gestopt. Wel is Hof intern aan het digitaliseren. Ook is er een prepilot bij de Hoven (eerst AL) waarvan Den Bosch verwacht begin 2020 aan mee te kunnen doen.
- Beveiligd mailen komt er ook aan.

10. Volgende vergadering 3 februari 2020

11. Rondvraag

Geen vragen voor de rondvraag.

Aanwezig: **Belastingdienst:**

5.1.2e

Rechtbank:

5.1.2e

Notuliste:
doorkiesnummer

datum

onderwerp

3 oktober 2018

Verslag overleg Rechtbank en Belastingdienst
d.d. 3 oktober 2018

Verslag

1. Opening en vaststelling agenda

Tijdens de opening stellen 5.1.2e zich voor. De Belastingdienst bevestigt dat er geen agendapunten zijn doorgestuurd.

2. Verslag overleg Belastingdienst/Rechtbank d.d. 25 juli 2017

Er zijn namens de Belastingdienst geen vragen/opmerkingen op het verslag d.d. 25 juli 2017.

Rechtbank: hoe zit het met turboliquidaties en is misbruik tegen te gaan? De Belastingdienst geeft aan dat het lastig is. De Belastingdienst is beter in staat dan voorheen om misbruik tegen te gaan. Zo kunnen bescheiden van een opgeheven vennootschap eenvoudiger aan de voormalig bestuurder worden betekend. Misbruik blijft evenwel voor komen.

3. Mededelingen vanuit Rechtbank:

Samenstelling team

Het insolventieteam in Rotterdam wordt niet groter, maar blijft in Nederland het grootste team. Er zijn nu 8 RC's, aan het eind van het jaar zullen er 7 RC's over blijven.

Cijfers faillissementen en schuldsanering

Het aantal schuldsaneringen daalt, er zijn nu 4700 lopende dossiers. Bij WSNP daalt de instroom, maar nog niet heel sterk.

4. Ervaringen termijn BTW teruggave boedel (Rechtbank)

BTW afhandeling duurt lang. Curatoren vinden het lastig om contactpersonen bij de Belastingdienst te vinden. Voor het LIC is het moeilijk om mensen te benaderen, maar in Rotterdam zelf moet dat geen probleem zijn. LIC dossiers zijn voor de Belastingdienst ook moeilijk te herkennen in het systeem. Er was een postbus, maar die is opgeheven omdat de hoeveelheid post voor de Belastingdienst niet te behappen was.

De Belastingdienst vraagt de Rechtbank om dit probleem op landelijk niveau aan te kaarten (Recofa) en een brief te sturen naar het LIC.

datum 3 oktober 2018
onderwerp Verslag overleg Rechtbank en
Belastingdienst d.d. 3 oktober 2018
pagina 2 van 2

5. **Contactgegevens Rechtbank**

De contactgegevens worden per e-mail gestuurd naar 5.1.2e

6. **Contactgegevens Belastingdienst**

Geen opmerkingen.

7. **Verloop casus met betrekking tot het bestuursverbod**

Een procedure van een BA tezamen met een bestuursverbod is nog niet geëntameerd.

8. **Ontwikkelingen op BTW gebied: Beantwoording pre judiciële BTW vragen in ECLI:NL:HR:2017:3149**

Er is deels op geanticipeerd met de nieuwe wetgeving om eventueel derden aansprakelijk te stellen. Binnen de Belastingdienst zijn de meningen er verdeeld over. Er moet een procedure komen om duidelijkheid te scheppen.

9. **Rondvraag:**

5.1.2e

- Fraude curatoren. Is er een shortlist? De Rechtbank geeft aan van niet, maar in grote fraudezaken worden wel vaak dezelfde curatoren aangesteld.
- Curatoren moeten bellen naar de contactpersonen mbt specifieke vragen en niet steeds dezelfde bekenden bij de Belastingdienst benaderen. De Rechtbank zal in een overleg met de faillissementscommissie verzoeken of curatoren terughoudend willen zijn met het direct benaderen van bekenden, en de formele route volgen.
- De Belastingdienst kan bijdragen aan onderzoek in faillissementen als er een fiscaalbelang is. In dat geval is er (financiële) ruimte voor een boekenonderzoek.

5.1.2e

Is er behoefte aan 2x per jaar een overleg in te plannen. Aanwezigen stemmen daarmee in. 5.1.2e
stuurt een agendaverzoek naar 5.1.2e voor 3 april 2019 bij de Rechtbank.

10. Sluiting om 15.10 uur.

Verslag overleg Rechtbank – Belastingdienst d.d. 25 juli 2017

Aanwezigen

Rechtbank	Belastingdienst
5.1.2e	5.1.2e

2. Verslag vorig overleg (25-07-2016)

De Belastingdienst heeft momenteel meer capaciteit waar het ziet op het instellen van boekenonderzoeken. Dit is ook in het overleg met de curatorencommissie medegedeeld. Er wordt een afweging gemaakt voor wat betreft het fiscaal belang en de benodigde inspanning. In dat kader is er wellicht nog wat te winnen in bijvoorbeeld het faillissement van 67 Awr 5.1.2e komt hierop terug bij 5.1.2e

5.1.2e geeft aan dat het aantal faillissementen nog steeds afneemt. In Rotterdam blijft het aantal schuldsaneringen wel stabiel in tegenstelling tot de rest van het land.

De faillissementen van Amsterdam (niet Grote Ondernemingen of LIC) worden behandeld door kantoor Rotterdam. Kantoor Rotterdam is zich ervan bewust dat het LIC een andere handelswijze heeft voor wat betreft de behandeling van faillissementen. Meer dan het doorgeven van signalen en het onder de aandacht brengen van problemen kan Kantoor Rotterdam niet doen. In dat kader geeft de Rechtbank een aantal dossier van het LIC door waarin er onterecht is verrekend. Dit zal onder de aandacht worden gebracht bij het LIC.

5.1.2e geeft een toelichting op de vrijwaringsovereenkomsten. Niet alle curatoren kunnen zich vinden in de betreffende overeenkomsten. De rechtbank ontvangt graag voorbeelden van dossiers waarin het niet tot een vrijwaringsovereenkomst is gekomen. Daarnaast ontvangt de Rechtbank graag een voorbeeld van een vrijwaringsovereenkomst.

Voor wat betreft de G-rekeningen draait kantoor Rotterdam nu mee met een pilot voor een nieuw G-rekeningen systeem. Het doel is om deze pilot aan het einde van het jaar landelijke uit te rollen. Dit zal tot gevolg hebben dat de G-rekening, na uitspraak faillissement, veel sneller wordt opgeheven.

In het vorige verslag komt ook het onderwerp van art. 22bis IW aan de orde. Het lopende dossier is inmiddels afgerond. Wel blijft er een verschil in standpunten tussen de Belastingdienst en de curator omtrent de vergoeding voor het wijzen op de mogelijkheid tot toepassen van art. 22bis IW. Hoewel dit voor de Belastingdienst zeker niet vanzelfsprekend is, is er toch besloten een vergoeding te verstrekken aan de curator. De curator achtte deze vergoeding onvoldoende. De rechtbank geeft aan dat het voor hen van belang is dat de curator kost efficiënt te werk gaat. Als voorbeeld wordt gegeven de seperatistenregeling van 10% die vaak onvoldoende dekkend is. Zonder op de specifieke casus in te gaan wordt er geconstateerd dat de standpunten van de Rechtbank en de Belastingdienst hier verschillen. Waar de Rechtbank meer redeneert vanuit kosten efficiency ziet de Belastingdienst vooral zijn belang als schuldeiser en de plicht van de curator richting de schuldeisers, een beperkte kostenbijdrage kan daarnaast op zijn plaats zijn.

3. Mededelingen

Vanuit het faillissementsfraude spreekuur komt er vanuit de Rechtbank een lijst met alle zaken tot op heden. Het verzoek is om bij elke zaak aan te geven wat de voortgang en de inbreng tot op heden is geweest.

5.1.2e geeft aan dat hij binnen zijn team probeert om te sturen op faillissementsaanvragen van bestuurders. De ervaring is dat bestuurders veel meer last hebben van de dreiging van een persoonlijk faillissement dan van het faillissementen van diverse B.V.'s.

De rechtbank Rotterdam wijkt enigszins af van de landelijke lijn door soms faillissementen op eigen aanvraag niet uit te spreken. De bestuurder zal de B.V. dan zelf moeten liquideren. 5.1.2e wijst er in dit verband op dat er nieuwe wetgeving aan zit te komen die de Belastingdienst beter in staat zou moeten stellen om bijvoorbeeld misbruik van turbo liquidatie aan te pakken.

4. Termijn btw teruggave boedel

Er zijn twee verschillend termijnen van belang voor wat betreft de btw binnen. De eerste termijn is de termijn van 5 jaar, na uitspraak faillissement, waarbinnen de aangifte boedelteruggave btw plaatsgevonden moet hebben. Daarnaast moet er 3 maanden na een belaste handeling binnen het faillissement aangifte gedaan worden voor de btw. Er is door diverse curatoren aangegeven dat dit leidt tot onwenselijke situaties waarbij aan het einde van het faillissement allerlei herrekeningen plaats moeten vinden. Wij kunnen echter niet afwijken van het wettelijke kader. Daar komt bij dat dit een kwestie is voor de inspecteur en niet de ontvanger. De verwachting is dat deze discussie nog niet afgelopen is. 5.1.2e dit stuk moet jij misschien nog een beetje aanvullen want jij hebt hierover navraag gedaan en uitgebreid teruggekoppeld aan 5.1.2e

5. Contactgegevens Belastingdienst

Faillissement coördinatoren

5.1.2e

5.1.2e

6. Trage verwerking boedelaangifte

- In 2012 heeft de Belastingdienst een concentratiebeweging in gezet waarbij de administratieve verwerking op 4 locaties in Nederland is georganiseerd. Een beperkt deel van de administratieve medewerkers is na de concentratie op het zelfde middel werkzaam. Veel mensen moesten worden ingewerkt en er was vooral veel aandacht voor de massale processen. De boedelaangifte is een kleine werkstroom die "handmatig" moet worden verwerkt. Dat is tijdrovend en maar een paar medewerkers hebben op de locatie de kennis.

- Naast de concentratiebeweging voor het administratieve deel is ook een belangrijk deel van de ondernemers (kleinbedrijf) voor de invordering geconcentreerd in landelijk incassocentra. Daar zijn wij nu niet meer competent voor. Dat maakt de communicatie en zicht op het geheel niet makkelijker. De werkzaamheden kleinbedrijf voor de inspecteur zijn niet geconcentreerd en worden onder meer in Rotterdam verricht.

- De oplopende doorlooptijd heeft mede door de signalering van de curatoren de bestuurlijke aandacht gekregen. Dat is geëscaleerd tot de DG (maart) van de Belastingdienst. Curatoren hebben daarnaast ook klachten ingediend.

- Er is ondertussen een nieuw systeem gebouwd om de mutatieberichten aan de administratie op te leveren. Dat heeft de verwerking aanzienlijk vereenvoudigd en er is zicht op de status van het onderhanden werk. Twee weken geleden was het onderhanden werk van het kantoor Rotterdam totaal 41 boedelaangiften. Nu zijn het 9 boedelaangiften waarvan 8 aangiften zijn ingediend in juli en 1 aangifte eind maart niet juist is behandeld. Deze aangifte is nu alsnog aangeboden aan de administratie.

- Met het systeem hebben wij waarschijnlijk de oplossing van het probleem. Wij blijven het monitoren om de problemen uit het verleden voor te zijn.

Er wordt afgesproken dat 5.1.2e elke maand een lijst stuurt met de faillissementen waarbij de afwikkeling blijft steken op de aangifte btw. Wij kunnen zo eventuele problemen direct aanpakken.

7. Verzoek bestuurder om de fiscale eenheid te ontvoegen met een failliete dochter

5.1.2e vertelt dat wij intern een vraag hebben gekregen van de VPB of het voor een bestuurder mogelijk is om zonder medeweten van de curator een failliete dochter te ontvoegen uit de fiscale eenheid VPB. Deze vraag is eveneens besproken tijdens het overleg met de curatoren commissie.

Er wordt afgesproken dat de Rechtbank contact zoekt met 5.1.2e Er zal op termijn een formeel standpunt komen. De voorzichtige conclusie tijdens dit overleg is dat de bestuurder bevoegd is om ontvoeging te verzoeken, maar dat er een schadeplicht ontstaat richting de curator als de boedel door de handeling benadeeld wordt.

8. Casus bestuursverbod

5.1.2e geeft aan dat de Belastingdienst momenteel samenwerkt met een curator om voor een bestuurder van diverse failliete B.V.'s een civielrechtelijk bestuursverbod te vorderen bij de Rechtbank. Het concept van de dagvaarding is inmiddels klaar en de verwachting is dat de zaak eind augustus/begin september op de rol komt. De Rechtbank neemt met interesse kennis van deze ontwikkeling en is (net als de Belastingdienst) benieuwd naar de uitkomst van deze eerste poging om een civielrechtelijk bestuursverbod te vorderen. Wat daarnaast erg leuk is, is dat dit dossier is voortgekomen uit het faillissementsfraude spreekuur.

9. Informatiedeling curatoren

Naar aanleiding van de landelijke leidraad afwikkeling (fraude)faillissementen geschreven door 5.1.2e is er gesproken over de informatiedeling tussen de Belastingdienst en de curator. Dit punt is op de agenda gezet omdat in deze leidraad de mogelijkheid tot informatiedeling zeer ruim wordt uitgelegd. De Belastingdienst is voorstander van het uitwisselen van informatie met de curator ten behoeve van de invordering maar dit moet wel gebeuren met inachtneming van ieders rol. De Rechtbank benadrukt dit. Bijvoorbeeld het delen van informatie met de fraude R-C, voorafgaand aan de behandeling van de faillissementsaanvraag, omtrent frauduleuze aspecten. Dit doorbreekt het systeem van hoor- en wederhoor. De mogelijkheid tot het verstrekken van informatie moet altijd gebeuren met inachtneming van de diverse rollen van de betrokken partijen.

5.1.2e geeft aan dat zij van een curator heeft vernomen dat er geen informatie omtrent het controlerapport werd verstrekt ondanks vergaande betrokkenheid van de curator. 5.1.2e heeft gevraagd om deze casus aan te leveren. Hij zal dit dan intern tegen het licht houden.

10. Rondvraag

Het volgende overleg wordt voorlopig geagendeerd op 25 juli 2018.

11. Sluiting

Het overleg wordt om 16:11 uur beëindigd.

Verslag overleg Rechtbank – Belastingdienst d.d. 25 juli 2016

Aanwezigen

Rechtbank		Belastingdienst	
5.1.2e		5.1.2e	

Verslag vorig overleg (17-02-2015)

De Belastingdienst zal een update van de adressenlijst toezenden. Het is opgevallen dat een schuldenoverzicht van de Belastingdienst in schuldsaneringsregelingen bij toelating nu aanwezig is. De definitieve schuldenlijst in faillissementen laat langer op zich wachten omdat er soms nog aangiftes moeten worden gedaan of er nog controle-onderzoeken lopen. De Belastingdienst streeft er naar om de lijst zo snel mogelijk definitief te maken. In de verslagen kan de Belastingdienst lezen of er een uitkering aan de schuldeisers wordt verwacht zodat een aanslag artikel 29 OB snel kan worden opgelegd.

Met de curatoren is afgestemd dat een faillissement al na 7 maanden mag worden afgewikkeld – uiteraard wanneer alle werkzaamheden zijn afgerond. Voorheen moest een faillissement minimaal 13 maanden lopen.

De Belastingdienst geeft aan dat er geen registratie van valse aangiftes wordt bijgehouden. Een deel van de meldingen loopt via de FIOD maar er is geen totaaloverzicht.

De Belastingdienst stuurt nog een nadere reactie met betrekking tot hun standpunt over geconsolideerde afwikkeling van groepsfaillissementen.

Op de EDP Auditors van de Belastingdienst kan wel een beroep worden gedaan, maar vaak niet op korte termijn omdat ze schaars zijn. De verzoeken komen vooral vanuit het fraudesprekkuur. Recent is er een verzoek gehonoreerd om de boekhouding te controleren.

Vanuit de Belastingdienst heeft twee maal overleg plaatsgevonden met de curatoren. De verslagen van deze overleggen worden naar de rechtbank toegezonden.

De uitspraak van de HR inzake het faillissement van de VOF en vennoten heeft geen consequenties voor de duur van de afwikkeling van het faillissement van de VOF.

Mededelingen

De rechtbank geeft aan dat de instroom van het aantal faillissementen ten opzichte van de laatste jaren is gedaald. Het aantal uitgesproken schuldsaneringen is ongeveer hetzelfde gebleven als vorig jaar.

De belastingdienst geeft aan dat er een re-shuffeling van de werkgebieden heeft plaats gevonden. De afwikkeling van de kleinere faillissementen is gecentraliseerd in Amsterdam. De afwikkeling van de grotere bedrijven is gecentraliseerd in Rotterdam. Hierdoor vindt er meer overleg plaats tussen Amsterdam en Rotterdam.

Agendapunten Belastingdienst

Verkoop van in beslag genomen goederen door de Belastingdienst na uitspraak faillissement

Bij de Belastingdienst speelt intern de vraag hoe hiermee om te gaan. Door het faillissement vervalt het beslag van de Belastingdienst en is er geen rechtsgrond meer om deze goederen te verkopen. Nu wordt de Belastingdienst vaak gevraagd deze goederen namens de curator te verkopen. De laatste tijd willen de curatoren niet altijd de kosten vergoeden die de Belastingdienst voor de verkoop heeft gemaakt en merken curatoren deze kosten aan als niet verifieerbare schulden. Dit geeft een probleem wanneer de kosten hoger zijn dan de opbrengst.

Met de curatoren dienen er duidelijke afspraken gemaakt te worden over de verkoop van deze goederen. Dit agendapunt zal meegenomen worden in het curatorenoverleg.

Financiering van de procedure voor het opleggen van een bestuursverbod

Het OM krijgt geen extra vergoeding voor het voeren van procedures voor het opleggen van het bestuursverbod. Het college van Procureurs-Generaal heeft aangegeven dat het OM alleen die zaken zal oppakken die reeds bij hen in beeld zijn. Of er een uitbreiding van de vergoeding door het ministerie van Justitie wordt gegeven voor de bestuursaansprakelijkheid is niet bekend. Het OM heeft er meer taken bij gekregen maar hier zelf geen extra budget voor gekregen.

Indien er saldo in de boedel is om een procedure bestuursverbod op te starten gaat dit ten koste van de opbrengst aan de crediteuren. In geval van een lege boedel gaat dit ten koste van de curator omdat hij geen salaris ontvangt. De Belastingdienst kan hierin een actieve rol spelen door de zaken eerder aan te kaarten zodat ze al bij het OM bekend zijn of als dit niet mogelijk is in die gevallen eventueel een boedelbijdrage te leveren. Het bestuursverbod kan worden opgelegd aan bestuurders van vennootschappen waarvan het faillissement is uitgesproken na 1 juli 2016, terwijl de laakbare gedragingen bovendien eveneens moeten hebben plaatsgevonden na 1 juli 2016. De verwachting is dat het nog even duurt voordat de eerste zaken voor de rechter komen. Prioriteit moet gegeven worden aan notoire veelplegers. Het is ook goed om de katvangers aan te pakken zodat zij niet meer ingeschreven kunnen worden bij de Kamer van Koophandel. Over twee jaar vindt er een evaluatie van het onderzoek naar het bestuurdersverbod plaats en dan is het wel belangrijk dat blijkt dat het iets heeft opgeleverd. De Belastingdienst geeft aan dat de Kamer van Koophandel pas over een half jaar klaar is voor haar wettelijke taak van registratie.

Het bestuursverbod zal voor het volgende overleg wederom op de agenda worden gezet.

Het betrekken van de Belastingdienst bij beschikkingen in het kader van de WBF

De Belastingdienst geeft aan dat de contacten met met de curatoren verbeterd zijn. Helaas wordt de Belastingdienst niet altijd betrokken bij de afwikkeling van de aansprakelijkheid van de bestuurder en moet zij de afwikkeling hiervan uit de verslagen lezen. De Belastingdienst heeft besloten om niet meer op de curator te wachten maar zelf na zeven maanden na datum faillissement actie te ondernemen op dit punt.

Geld dat na datum faillissement op de G-rekening wordt gestort geeft geen vrijwaring. Als er een driepartijenovereenkomst wordt getroffen dan krijgt de debiteur vrijwaring voor het deel dat hij betaald. De Belastingdienst geeft geen algemene vrijwaring.

Het komt vaker voor dat de curator het hele bedrag van de G-rekening voor de boedel wil incasseren. De Belastingdienst streeft er naar om na de uitspraak van het faillissement de G-rekening zo snel mogelijk op te heffen omdat de G-rekening voor de Belastingdienst geen doel meer heeft.

De rechtbank geeft aan dat de Belastingdienst bij een probleem met een curator altijd contact met de rechter-commissaris mag opnemen. Dit kan schriftelijk of wellicht een gesprek, waar dan in beginsel de curator bij aanwezig is. Het kan zijn dat een verzoek artikel 69 niet-ontvankelijk wordt verklaard omdat het om "eigen belang gaat" en niet in het belang is van alle schuldeisers. Dit betekent echter niet dat de rechter-commissaris het verzoek niet leest.

Hoe alert zijn curatoren op 22bis IW?

In een faillissement heeft de curator de Belastingdienst bericht dat de Bank net voor het uitspreken van het faillissement het pandrecht had omgezet in een vuistpandrecht, waardoor de Belastingdienst was benadeeld omdat de Bank de spullen had weggehaald en verkocht en dit niet had gemeld bij de Belastingdienst. De Bank had als reden aangevoerd dat ze bang was dat de goederen zouden worden verduisterd.

De Belastingdienst geeft aan dat ze denkt dat deze situatie vaker voorkomt maar dat hier niet altijd op gelet wordt. Het is belangrijk dat de curator iets verder terug kijkt op de balans en nagaat wat hij in het faillissement aantreft en controleert of de vordering van de bank kort voor faillissement is verlaagd. Dit kan de boedel ten goede komen omdat de schuldenlast (van de Belastingdienst) hierdoor wordt verlaagd. Daarnaast geeft het ook vaak inzicht in het handelen van de bestuurder. De rechtbank zal hier intern aandacht voor vragen en dit punt meenemen bij de curatorenbijeenkomst.

Agendapunten Rechtbank

Geen uitstel van betaling bij verzoek om minnelijk traject

In het minnelijk traject geeft de Belastingdienst vaak aan dat er “geen uitstel van betaling wordt verleend.” Bij de gemeente wordt dit vaak gezien als niet akkoord gaan met een minnelijk traject. Bij de rechtbank wordt dit niet op deze manier gelezen en wordt het verzoek tot toepassing van de schuldsaneringsregeling terugverwezen naar de gemeente omdat er een minnelijke regeling moet zijn aangeboden. Verzoekers worden hierdoor benadeeld. De vraag is of de Belastingdienst hierin duidelijker kan zijn naar de gemeente en aangeven of ze wel of niet instemmen met een minnelijke regeling en wat hier de reden van is. De gemeente kan dan een minnelijk traject in gang zetten. Dit traject wordt nu op voorhand overgeslagen.

De Belastingdienst zal dit intern bespreken en komt hier nog op terug.

Terugvordering van KOT en goede trouw

Bij een vordering KOT stemt de Belastingdienst soms wel en soms niet in met een minnelijke regeling. Soms is een boete opgelegd en soms niet. Soms wordt het hele bedrag van de vordering van de KOT teruggevorderd en soms niet. Als de boete niet is opgelegd is er dan geen sprake van te kwader trouw? In welke gevallen wordt er wel en geen boete opgelegd? Is het mogelijk dat de Belastingdienst een toelichting kan geven of iemand te goeder trouw was of niet. Hoe wordt er gehandeld als de Belastingdienst zelf een fout heeft gemaakt. Wordt het bedrag dan ook teruggevorderd? Bij het Hof wordt er nu van uit gegaan dat als er een vordering KOT is dat er altijd sprake is van niet te goeder trouw. Hoe ziet de Belastingdienst dit?

De Belastingdienst zal dit punt intern terugkoppelen en komt hier nog op terug.

Termijn BTW teruggave boedel

De Belastingdienst geeft aan dat de wachttijden inmiddels tot normale proporties zouden moeten zijn terug gebracht. Indien er problemen zijn met de duur van de BTW afwikkeling kan de rechtbank deze zaken doorgeven aan de heer Schoonderwoerd.

De Belastingdienst geeft aan dat de curatoren er op dienen te letten dat de BTW tijdig (binnen vijf jaar) wordt teruggevraagd, anders is de BTW wegens verjaring niet meer terug te vragen. De BTW uit 2010 is nu verjaard. Het is van belang om in de zaken van 2011 na te gaan of de BTW tijdig is teruggevraagd. De rechtbank zal dit intern terugkoppelen.

Rondvraag

De Belastingdienst krijgt de lijst van uitgesproken faillissementen intern aangeleverd. De rechtbank geeft aan dat de uitgesproken faillissementen in beginsel een dag na de uitspraak te vinden zijn

onder in het Centraal Insolventieregister van de site www.rechtspraak.nl onder schulden, registers, centraal insolventieregister, bekendmakingen Insolventies.

De Belastingdienst zou graag zien dat de curatoren de Belastingdienst tijdig informeren als er sprake is van bodemrecht. De Belastingdienst stuurt kort na faillissement altijd een brief aan de curator waarin de vordering wordt ingediend. In deze brief zal voortaan ook het bodemrecht worden opgenomen.

Tot slot

Aangegeven wordt dat het een zinvol overleg was. Het volgend overleg tussen de Rechtbank en de Belastingdienst zal begin volgend jaar plaatsvinden. De datum zal nog worden afgestemd.

GESPREK MET HET HOF VAN ARNHEM EN LEEUWARDEN

Datum en tijdstip gesprek: 30 mei 2017, 10.30-13.00 uur. **Verslaglegging:** 31 mei 2017. **Aanwezig:** namens de Belastingdienst: 5.1.2e

5.1.2e, namens gerechtshof
Arnhem-Leeuwarden: 5.1.2e raadsheren, en een afgevaardigde van de griffie (hierna: het Hof).

Hof: Inkomstenbelasting en omzetbelasting vormen de meeste zaken. Bij het Hof wordt 90% van de zaken in de meervoudige kamer gedaan. Er komt vaak meer boven water bij een zitting van het Hof, vandaar dat er (minimaal) een uur voor een zitting wordt uitgetrokken. Ook is hiermee sprake van een kwaliteitsborging. Er wordt met alles rekening gehouden. Op ca. 30% van de rechtbank uitspraken volgt appel, op ca. 30% van de Hofuitspraken volgt cassatie. Voor de crisishoffingszaken komt er een Rechtseenheidskamer in Leeuwarden. Alle BPM-zaken zullen in Arnhem worden behandeld. Meer samenwerking tussen de Hoven? Dat houdt de Hoge Raad tegen. Heeft te maken met het feit dat de Hoge Raad op een zo veelkleurig mogelijk 'palet'/verschillende uitspraken van verschillende Hoven zicht wil krijgen voor hij zijn oordeel geeft.

5.1.2e wil een idee krijgen over hoeveel zaken er de komende tijd zullen instromen bij het Hof. Als hij vraagt naar hoe het zit met in Utrechtse, moeten wij het antwoord daarop schuldig blijven. Wel zullen zeker het aantal VPB-zaken in verhouding gering blijven en dat zal ook niet snel veranderen. 5.1.2e zegt dat een vakgroep coördinator wellicht meer weet over aantallen en trends. 5.1.2e vraagt hoe de stand van zaken is met volledige/materiële boekenonderzoeken; komt daar weer meer ruimte voor? De rechterlijke macht ziet nog maar weinig zaken waaraan een dergelijk onderzoek ten grondslag ligt. 5.1.2e zegt dat dit in de voorbije decennia steeds minder is geworden, de expertise navenant ook (accountants zijn schaars bij MKB). Ook speelt een rol dat aantallen gehaald moeten worden. Vanuit PDB komen met name procedures die voortvloeien uit acties.

5.1.2e wil overgaan tot de besprekpunten in het memo van 5.1.2e

1. Ongecontroleerde toegang tot het gerechtsgebouw in Arnhem lukt niet met de rijkskas, dit in tegenstelling tot alle andere gerechtsgebouwen in Nederland. Waarom deze status aparte? Het Hof licht toe dat er een landelijk beveiligingsbeleid bestaat over welke pasjesbezitter zonder fouillering een gerechtsgebouw in mag: dat betreft met name medewerkers van Justitie. Een advocaat die zijn pasje kan laten zien, mag er ook zo in, maar een Belastingdienstmedewerker die zijn pasje kan laten zien weer niet. Een gerechtsgebouw mag daar niet zomaar van afwijken, dat moet op hoger niveau worden beslist: het management van de Belastingdienst zou een verzoek moeten doen aan de Raad van de Rechtspraak. 5.1.2e vult nog aan dat het al winst zou zijn als de procesdeskundigen meer (toegangs)rechten krijgen. In Arnhem zit dat er (voorlopig?) nog niet in.

2. Waarom worden er geen hoger beroepszaken in de enkelvoudige kamer afgedaan? Er zijn toch voldoende zaken die zich daarvoor lenen en het is toch veel efficiënter? Kwaliteitsborging is één van de redenen dat er meer rechters naar moeten kijken. Het past bij het instituut: laatste feitelijke instantie. Zie ook eerdere opmerkingen.

3. De doorlooptijd tussen het indienen van het beroepschrift/verweerschrift in hoger beroep en het op de zitting brengen van de zaak is minimaal een jaar. Dat is toch lang? Wordt dat in de