

Bent u bestuurder van een onderneming die een rechtspersoon is?



Dan kunt u in bepaalde gevallen aansprakelijk worden gesteld als de onderneming de belastingen en premies niet kan betalen. Om welke belastingen en premies kan het gaan? Wat betekent het als u aansprakelijk bent gesteld? Wat moet u in zo'n geval doen?

In deze brochure krijgt u antwoord op deze vragen.

Inhoudsopgave

1. Inleiding	2
2. Voor wie geldt de bestuurdersaansprakelijkheid?	2
2.1 De formele bestuurder	3
2.2 De feitelijke bestuurder	3
2.3 De gewezen en de nieuwe bestuurder	3
2.4 De vereffenaar	4
3. Om welke belastingen en premies kan het gaan?	4
4. Wat moet u doen als de onderneming de belastingen en premies niet kan betalen? Melden!	5
4.1 Hoe moet u melden?	5
4.2 Wanneer moet u melden?	5
4.3 Wie kan melden?	5
4.4 In welke situaties moet u melden?	5
4.5 Zorg dat uw melding rechtsgeldig is	6
4.6 Hoe lang blijft de melding geldig?	6
4.7 Na een melding moet u nog steeds betalen	7
5. U doet een rechtsgeldige melding	7
5.1 Wanneer is het niet betalen van belastingen en premies het gevolg van aan u te wijten kennelijk onbehoorlijk bestuur?	8
6. U doet geen rechtsgeldige melding	8
7. De aansprakelijkstelling	9
7.1 U bent het niet eens met de aansprakelijkstelling	9
7.2 Bedrag proberen terug te krijgen	10
8. Tot slot	10

De informatie in deze brochure is met zorgvuldigheid door Departamento di Impuesto samengesteld. Aan deze informatie kunt u echter op geen enkele wijze rechten ontleenen.

1. Inleiding

Bestuurders van ondernemingen kunnen op grond van de Landsverordening aansprakelijkheid belastingen en premies volksverzekering aansprakelijk worden gesteld als de onderneming de belastingen en premies volksverzekering niet kan betalen. In hoofdstuk 2 kunt u vinden voor wie de bestuurdersaansprakelijkheid geldt. In hoofdstuk 3 kunt u vinden om welke belastingen en premies het gaat. Als de onderneming de belastingen en premies niet kan betalen, moet u dit melden bij Departamento di Impuesto. Hoe u dit moet doen, vindt u in hoofdstuk 4. In hoofdstuk 5 staat beschreven wat er gebeurt nadat u hebt gemeld dat de onderneming niet kan betalen. In hoofdstuk 6 staat wat er gebeurt als u dit niet hebt gemeld, of als uw melding niet rechtsgeldig is. In hoofdstuk 7 vindt u informatie over de gevolgen van de aansprakelijkstelling.

2. Voor wie geldt de bestuurdersaansprakelijkheid?

De bestuurdersaansprakelijkheid geldt voor bestuurders van ondernemingen die een rechtspersoon zijn. In de praktijk gaat het vooral om bestuurders van naamloze vennootschappen (NV's). De bestuurdersaansprakelijkheid geldt dus ook voor bestuurders van stichtingen en verenigingen.

Ook als u bestuurder bent van een buitenlandse rechtspersoon kunt u te maken krijgen met de bestuurdersaansprakelijkheid. Namelijk als de onderneming in Aruba de in hoofdstuk 3 genoemde belastingen en premies verschuldigd is.

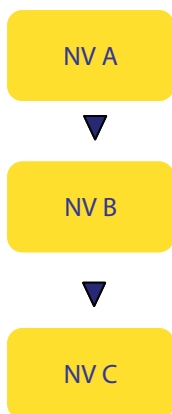
Bestuurders kunnen aansprakelijk worden gesteld als de onderneming de belastingen en premies niet kan betalen. Een bestuurder kan aansprakelijk worden gesteld als aannemelijk is dat het niet betalen van belastingen en premies het gevolg is van aan hem te wijten kennelijk onbehoorlijk bestuur. Bestuurders zijn overigens collectief verantwoordelijk voor het beleid binnen de onderneming; zij kunnen alleen aansprakelijk worden gesteld als door dat beleid belastingen en premies onbetaald blijven.

Een bestuurder kan ook aansprakelijk worden gesteld als hem te verwijten is dat hij niet op tijd heeft gemeld dat de belastingen en premies niet konden worden betaald.

Let op:

Als de bestuurder van een (dochter)onderneming een andere (moeder)onderneming is, kunnen de bestuurders van laatstgenoemde onderneming aansprakelijk worden gesteld.

Voorbeeld:



NV A (moederonderneming) is bestuurder van NV B (dochteronderneming). NV B is bestuurder van NV C (dochteronderneming). De bestuurders van NV A zijn aansprakelijk voor de niet-betaalde belastingen en premies van NV C.

Let op:

Als de bestuurder is overleden, kunnen de erfgenamen aansprakelijk zijn. De erfgenamen zijn echter alleen aansprakelijk als de overledene vóór zijn overlijden aansprakelijk is gesteld.

De bestuurdersaansprakelijkheid geldt niet voor ondernemers die een eenmanszaak, een vennootschap onder firma of een maatschap en dergelijke hebben. Deze ondernemers zijn zelf al verantwoordelijk voor het betalen van de belastingen en de premies.

2.1 De formele bestuurder

U bent in de eerste plaats bestuurder als u officieel als bestuurder bent benoemd. Een dergelijke bestuurder wordt ook wel aangeduid als de 'formele' bestuurder. Ook als u zich als bestuurder in het Handelsregister hebt laten inschrijven maar zich niet bemoeit met de feitelijke gang van zaken in de onderneming, bent u formeel bestuurder.

Let op:

Het maakt niet uit welke functie u binnen het bestuur vervult. Ook als u zich niet met de financiën bezighoudt, kunt u aansprakelijk worden gesteld.

2.2 De feitelijke bestuurder

Ook als u niet officieel bestuurder bent, kunt u aansprakelijk worden gesteld. Namelijk als u in de praktijk (mede) het beleid bepaalt van de onderneming. U gedraagt zich dan als een bestuurder, ook al bent u dat officieel niet. Een dergelijke bestuurder wordt ook wel aangeduid als de 'feitelijke bestuurder' of 'medebeleidsbepaler'.

2.3 De gewezen en de nieuwe bestuurder

Als u bestuurder bent geweest, kunt u nog aansprakelijk worden gesteld voor de tijd dat u bestuurder was. U kunt ook aansprakelijk zijn als nieuwe bestuurder, zelfs als de schulden ontstaan zijn toen u nog geen bestuurder was. In het laatste geval zult u overigens op

relatief eenvoudige wijze uw aansprakelijkheid kunnen weerleggen omdat u tot aantreden als bestuurder geen bemoeienis met het besturen van de onderneming hebt gehad.

2.4 De vereffenaar

Ook de vereffenaar van een onderneming kan aansprakelijk worden gesteld. De vereffenaar is degene die zorgt voor het afwickelen van de lopende zaken en het verdelen van het vermogen als een onderneming is ontbonden. De vereffenaar kan niet aansprakelijk worden gesteld, als hij is aangesteld door de rechter.

3. Om welke belastingen en premies kan het gaan?

Als bestuurder kunt u aansprakelijk worden gesteld als de onderneming de belastingen en/of premies niet kan betalen en u dat niet tijdig aan Departamento di Impuesto meldt. Het gaat hierbij om de belastingen en premies waarop de Landsverordening aansprakelijkheid belastingen en premies volksverzekering van toepassing is, zoals:

- winstbelasting;
- dividendbelasting;
- belasting op bedrijfsomzetten (BBO);
- toeristenheffing;
- speelvergunningrecht;
- loonbelasting;
- premies AOV/AWW;
- premie AZV;
- bijzondere belasting verblijf;
- bijzondere belasting op verhuurauto's en verhuurmotorfietsen.

Let op:

U bent als *bestuurder* van een onderneming *niet* aansprakelijk voor de loonbelasting en premies die de onderaannemer/uitlener niet heeft betaald en waarvoor de onderneming aansprakelijk is gesteld. Als bestuurder bent u alleen aansprakelijk voor de 'eigen' belasting- en premieschuld van de onderneming en *niet* voor de aansprakelijkheidsschuld van de onderneming.

4. Wat moet u doen als de onderneming de belastingen en premies niet kan betalen? Melden!

Als de onderneming de belastingen en/of premies niet kan betalen, moet u dit onmiddellijk melden aan Departamento di Impuesto.

4.1 Hoe moet u melden?

U moet schriftelijk melden en kunt hiervoor gebruik maken van het formulier 'Melding betalingsproblemen'. Dit formulier kunt u krijgen bij Departamento di Impuesto of downloaden via de website www.siad.aw.

Als u een melding hebt gedaan, kan Departamento di Impuesto nog om nadere informatie vragen. Dit kan nodig zijn om een volledig beeld te krijgen van de financiële situatie van de onderneming. Er kan bijvoorbeeld gevraagd worden naar de boekhouding of jaarverslagen. U bent verplicht de gevraagde informatie te verstrekken binnen de termijn die Departamento di Impuesto hiervoor heeft gesteld.

4.2 Wanneer moet u melden?

U moet melden binnen twee weken nadat de belastingen of premies hadden moeten zijn betaald. Dit betekent:

- bij belasting en/of premies die op aangifte worden betaald: binnen twee weken na de vervaldatum waarop de afdracht op aangifte moet plaatsvinden;
- bij een belastingaanslag of premieaanslag: binnen twee weken na de uiterste betaaldatum van de aanslag.

Let op:

Als een opgelegde naheffingsaanslag is te wijten aan opzet of grove schuld van de onderneming dan is een melding van de betalingsonmacht niet meer rechtsgeldig. Als het uw schuld is dat een naheffingsaanslag is opgelegd, kunt u niet meer rechtsgeldig melden.

Als meldingsdatum geldt de dag dat de melding door Departamento di Impuesto is ontvangen. Het is belangrijk dat u op tijd meldt dat de onderneming de belastingen en/of premies niet kan betalen. Waarom dit van belang is kunt u lezen in paragraaf 4.5. In paragraaf 4.4 kunt u lezen in welke situatie u moet melden.

4.3 Wie kan melden?

Iedere bestuurder kan melden. Als een onderneming de belastingen en/of premies niet kan betalen, is iedere bestuurder bevoegd namens de onderneming dit te melden. U kunt iemand machtigen om namens u te melden.

In hoofdstuk 2 kunt u lezen wie als bestuurder van een onderneming wordt beschouwd.

4.4 In welke situatie moet u melden?

In principe geldt: zodra de onderneming de belastingen en/of premies niet kan betalen, moet u dit binnen de in paragraaf 4.2 gestelde termijn melden.

Hieronder staan twee specifieke situaties waarin een onderneming kan verkeren. Per situatie is aangegeven of wel of geen melding moet worden gedaan.

De onderneming verkeert in surséance van betaling

Als de onderneming in surséance van betaling verkeert én als de belastingen en/of premies niet kunnen worden betaald, moet dit gemeld worden.

De onderneming is failliet

Als de onderneming failliet is verklaard én de belastingen en/of premies kunnen niet worden betaald, hoeft dit niet te worden gemeld.

4.5 Zorg dat uw melding rechtsgeldig is

Uw melding dat de onderneming de belastingen en/of premies niet kan betalen moet rechtsgeldig zijn.

Wat is een rechtsgeldige melding? De melding is rechtsgeldig als:

- de melding op tijd is gedaan (zie 4.2); en
- de belastingsoort en/of de premiesoort is vermeld; en
- het tijdvak van de aangiften, belastingaanslagen of premieaanslagen is vermeld; en
- de omstandigheden waardoor de onderneming niet kan betalen zijn vermeld. U moet aangeven wat de problemen precies inhouden en hoe de problemen zijn ontstaan. Het is bijvoorbeeld niet voldoende als oorzaak 'liquiditeitsproblemen' op te geven.

Waarom een rechtsgeldige melding zo belangrijk is, kunt u lezen in hoofdstuk 5 en 6.

4.6 Hoe lang blijft de melding geldig?

Bij de melding dat de onderneming de belastingen en/of premies niet kan betalen, geeft u aan op welk tijdvak de belastingen en premies betrekking hebben. Als de financiële situatie niet verbetert, kunnen waarschijnlijk de belastingen en premies over het volgende tijdvak ook niet worden betaald. In dat geval hoeft u dit niet opnieuw te melden.

Maar de melding is niet meer geldig zodra over een tijdvak de belastingen of premies wel weer op tijd worden betaald. Dit betekent dat voor die belastingen en premies opnieuw een melding moet worden gedaan als de onderneming deze wéér niet kan betalen.

Voorbeeld:

Supermarkt Come bon NV raakt in financiële problemen. De loonbelasting en de premies over de maand januari kan het bedrijf niet betalen. Het bedrijf meldt bij Departamento di Impuesto dat het de loonbelasting en de premies over januari niet kan betalen.

De tijden blijven slecht en ook over februari kan de onderneming deze belastingen en premies niet betalen. Het bedrijf hoeft hiervoor niet opnieuw een melding te doen. De melding die voor januari is gedaan blijft ook voor de volgende tijdvakken geldig.

In augustus is het wat beter gesteld met de financiën. Supermarkt Come bon NV betaalt de loonbelasting en de premies over augustus op tijd.

De melding die voor januari bij Departamento di Impuesto was gedaan, geldt nu niet meer. Immers: in augustus zijn de loonbelasting en premies op tijd betaald. Als supermarkt Come bon NV de loonbelasting en de premies over september niet kan betalen, moet het bedrijf dit opnieuw melden bij Departamento di Impuesto.

Let op:

De melding blijft echter geldig als de betaling plaatsvindt op grond van een prolongatieregeling of betalingsregeling die Departamento di Impuesto met u heeft getroffen.

4.7 Na een melding moet u nog steeds betalen

Na een melding gaat Departamento di Impuesto door met het innen van de belastingen en premies die de onderneming is verschuldigd. Ook moet u gewoon aangifte blijven doen van de belastingen en premies.

Een melding geldt dus niet automatisch als een verzoek om uitstel van betaling voor de verschuldigde belastingen en premies. Als u uitstel van betaling wilt, moet u hiervoor apart een verzoek indienen.

Omgekeerd kan een verzoek om uitstel van betaling in bepaalde gevallen wel gelden als melding. Hiervoor moet in ieder geval aan de voorwaarden zoals genoemd in paragraaf 4.5 zijn voldaan.

5. U doet een rechtsgeldige melding

Het is van belang dat u op de juiste manier en op tijd meldt dat de onderneming de belastingen en/of premies niet kan betalen. Als u dat hebt gedaan, is er sprake van een rechtsgeldige melding. Het is dan aan Departamento di Impuesto om te bewijzen dat u iets te verwijten is. Hij moet aannemelijk maken dat het niet betalen van de belastingen en premies het gevolg is van aan u te wijten kennelijk onbehoorlijk bestuur. De bewijslast ligt in dit geval dus bij Departamento di Impuesto en niet bij u.

In het volgende schema kunt u zien in welke situatie u aansprakelijk bent:



5.1 Wanneer is het niet betalen van belastingen en premies het gevolg van aan u te wijten kennelijk onbehoorlijk bestuur?

Wanneer kan u 'kennelijk onbehoorlijk bestuur' worden verweten?

Bijvoorbeeld als u op onverantwoorde wijze geld aan de onderneming hebt onttrokken. Of als u opzettelijk roekeloze beslissingen hebt genomen of onverantwoorde investeringen hebt gedaan. Of u hebt een koop gesloten met een ondernemer waarvan u kon vermoeden dat hij niet of niet op tijd zou betalen.

Let op:

Het gaat alleen om de eventuele bestuursfouten die zijn begaan in de vijf jaar voorafgaand aan de melding. Eventuele bestuursfouten die u meer dan vijf jaar voor de melding hebt gemaakt, kunnen niet worden gebruikt om uw verwijtbaarheid aannemelijk te maken. Natuurlijk mag u wel normale ondernemersrisico's nemen. Bij het aangaan van een transactie kan het altijd gebeuren dat de tegenpartij zijn verplichtingen niet nakomt. Maar als u van te voren redelijkerwijs mocht verwachten dat het goed zou aflopen, kan dat u niet worden aangerekend. Ook kan het u niet worden aangerekend als door een onverwachte zakelijke tegenvaller de onderneming in financiële moeilijkheden raakt.

6. U doet geen rechtsgeldige melding

Als de onderneming de belastingen en/of premies niet kan betalen, moet u dit melden. Indien u niet op de juiste manier of niet tijdig de melding doet, kunt u aansprakelijk worden gesteld voor het niet betalen van de belastingen en premies.

Als u geen rechtsgeldige melding hebt gedaan, moet u in de eerste plaats aannemelijk maken dat dit niet aan u te verwijten is. U hebt bijvoorbeeld niet kunnen melden als gevolg van uw plotselinge ziekenhuisopname waardoor u zich niet met de onderneming kon bezighouden.

Vervolgens moet u aannemelijk maken dat u geen kennelijk onbehoorlijk bestuur te verwijten valt. Er kunnen bijvoorbeeld goede redenen zijn waarom een onderneming de belastingen en/of premies niet heeft betaald. In dat geval is er meestal een externe oorzaak aan te wijzen. Zo kan de markt zijn ingestort of uw belangrijkste afnemer kan failliet zijn gegaan. Het is van groot belang dat u de externe oorzaak kunt aantonen en dat u kunt laten zien dat u hebt geprobeerd de nadelige gevolgen ervan voor de onderneming op te vangen.

In het volgende schema kunt u zien in welke situaties u aansprakelijk bent:



7. De aansprakelijkstelling

Wat betekent het als u aansprakelijk bent gesteld?

Als u aansprakelijk bent gesteld, betekent dit dat u ervoor moet zorgen dat de schuld volledig wordt betaald. Dit kan betekenen dat u het bedrag uit uw privévermogen moet betalen.

Let op:

Het heeft geen zin maatregelen te nemen om het privévermogen te verkleinen zodat er minder geld te halen valt bij aansprakelijkstelling. Departamento di Impuesto kan deze maatregelen ongedaan laten maken.

7.1 U bent het niet eens met de aansprakelijkstelling

Als u aansprakelijk wordt gesteld voor een belasting- of premieschuld, ontvangt u van Departamento di Impuesto schriftelijk bericht. Dit is de beschikking van de aansprakelijkstelling.

Als u het niet eens bent met de aansprakelijkstelling, kunt u tegen de beschikking bezwaar maken. U moet uw bezwaarschrift richten aan Departamento di Impuesto, ter attentie van de Ontvanger der belastingen. In het bezwaarschrift moet u wel duidelijk aangeven waarom u bezwaar maakt. U moet dit doen binnen twee maanden na de dagtekening van de beschikking waarbij u aansprakelijk bent gesteld.

Het bezwaar kan betrekking hebben op de reden van de aansprakelijkstelling en op de hoogte van het bedrag waarvoor u aansprakelijk bent gesteld.

Als Departamento di Impuesto uw bezwaar afwijst, kunt u tegen die beslissing in beroep gaan bij de Raad van Beroep voor belastingzaken. U moet dit doen binnen twee maanden na de dagtekening van de uitspraak op uw bezwaar.

Meer informatie over bezwaar en beroep bij aansprakelijkstelling kunt u vinden in de brochure 'Bent u het niet eens met uw aansprakelijkstelling?'. Deze brochure kunt u krijgen bij Departamento di Impuesto of downloaden via de website www.siad.aw.

7.2 Bedrag proberen terug te krijgen

Als u de belasting- of premieschuld van de onderneming hebt betaald, kunt u het bedrag verhalen op de onderneming.

Blijkt dat u het bedrag van de onderneming niet kunt terugkrijgen, dan hebt u de mogelijkheid om eventuele andere bestuurders aansprakelijk te stellen om het bedrag of een deel van het bedrag terug te krijgen. Zijn er meer bestuurders aansprakelijk, dan moeten ze ieder een gelijk deel van de schuld voor hun rekening nemen. Deze regel is niet van toepassing als u en uw medebestuurders onderling andere afspraken hebben gemaakt over de verdeling van de aansprakelijkheid.

8 Tot slot

Deze brochure geeft algemene informatie over de aansprakelijkheid van bestuurders van een onderneming die een rechtspersoon is. Hebt u nog vragen, dan staat Departamento di Impuesto altijd voor u klaar om uw vragen te beantwoorden.

Bo por download e version na Papiamento di e foyeto aki via e website www.siad.aw.

Departamento di Impuesto
Camacuri 2
Oranjestad, Aruba
www.siad.aw