

Checklist: bezwaar bestuurdersaansprakelijkheid*

1. Beschikking goed geadresseerd?

De bekendmaking van de beschikking aansprakelijkstelling. Is die aan de juiste (rechts)persoon gezonden en bekendgemaakt?

2. Is de betaling te laat?

De vraag of de vennootschap in gebreke is met betalen? Heeft de ontvanger (in het verleden) uitstel van betaling verleend? Heeft hij daarbij voldoende oog gehad voor eventuele betalingsproblemen?

3. Is de naheffingsaanslag op tijd opgelegd?

De vraag of de naheffingsaanslag omzetbelasting/loonheffingen tijdig is vastgesteld? Indien dat niet het geval is (bijvoorbeeld op 2 januari terwijl de termijn verstreek op 31 december), dan kan de onderliggende naheffingsaanslag niet in stand blijven en kunt u daarvoor niet aansprakelijk worden gehouden.

4. Is de naheffingsaanslag correct bekendgemaakt?

De vraag of de naheffingsaanslag omzetbelasting/loonheffingen op de juiste wijze is bekendgemaakt? Indien dat niet het geval is, kan dit consequenties hebben voor de dagtekening van het aanslagbiljet en dus voor de vraag of de aanslag tijdig is vastgesteld.

5. Is de naheffingsaanslag te hoog?

Het betwisten van de onderliggende naheffingsaanslag(en). Indien correcties onterecht zijn aangebracht, verminderd dat de belastingschuld en dus ook de eventuele aansprakelijkstelling.

6. Is melding gemaakt van betalingsonmacht?

Is de betalingsonmacht tijdig gemeld? Zoals hiervoor al is toegelicht, is dit belangrijk voor de bewijslastverdeling.

7. Kan de bestuurder zich verontschuldigen voor niet-melden?

Is het tegenbewijs geleverd voor het verwijt van de niet-melding? Bijvoorbeeld bewijs dat wel een brief/fax/e-mail is verstuurd aan de Belastingdienst. Of dat u de accountant of een collega de opdracht heeft gegeven te melden, maar dat diegene het heeft verzuimd.

8. Was de ontvanger zonder melding op de hoogte van de betalingsproblemen?

Is de Belastingdienst op een andere wijze op de hoogte gekomen van de betalingsproblemen? Als geen formele melding betalingsonmacht is gedaan, maar de ontvanger was wel via een andere route op de hoogte van de betalingsproblemen dan kan dat gelden als een tijdige melding betalingsonmacht. In dat geval kan de aansprakelijkstelling voor een aantal tijdvakken/jaren worden verminderd.

9. Wanbestuur of tegenslag ('gewoon' of corona-gerelateerd)?

Ontbreekt kennelijk onbehoorlijk bestuur? Zou elke redelijk denkende bestuurder op dezelfde wijze handelen? Het staat u bijvoorbeeld vrij om te kiezen wie u betaalt, een leverancier of de Belastingdienst. Was sprake van een crisissituatie buiten u om (bijvoorbeeld de Covid-19 problematiek)?

10. Kan de bestuurder zich verontschuldigen voor niet-betalen?

Is sprake van een disculpatiemogelijkheid? Kunt u zich als bestuurder disculperen of met andere woorden kan u geen verwijt worden gemaakt omdat u bijvoorbeeld een ander aandachtsgebied had, etc.

11. Ontbreekt verwijt voor rente, kosten en boete?

Ontbreekt aansprakelijkheid voor rente, kosten en boete? Een bestuurder kan niet ook direct aansprakelijk worden gehouden voor belastingrente, invorderingskosten en een boete die aan de vennootschap is opgelegd. Daarvoor moet de ontvanger bewijzen dat het belopen van deze zaken is te wijten aan de bestuurder.

*opsomming is niet limitatief