

CONSULTATIEDOCUMENT WET PERSONENVENNOOTSCHAPPEN

Door huisartsen en tandartsen wordt erg veel gebruik gemaakt van de vorm van de maatschap om een praktijk te voeren. Reden waarom de Koninklijke Nederlandse Maatschappij tot bevordering te Tandheelkunde (KNMT) en de Landelijke Huisartsen Vereniging (LHV) graag gezamenlijk willen reageren op het ambtelijk voorontwerp van de Wet Modernisering Personenvennootschappen.

De volgende aspecten vinden wij positief:

- Toekenning van rechtspersoonlijkheid aan maatschappen (art. 803 Voorontwerp);
- Expliciete bepaling dat beperkingen en voorwaarden aan de vertegenwoordigingsbevoegdheid door de maten ingeschreven dienen te worden in het handelsregister (art. 808 Voorontwerp);
- Subsidiaire aansprakelijkheid van de maten (maten zijn slechts persoonlijk aansprakelijk voor zo ver de wederpartij aannemelijk maakt dat de maatschap niet aan de verbintenis zal voldoen, 809 lid 1 Voorontwerp);
- Uittreding van één der maten leidt slechts tot gedeeltelijke ontbinding (813 lid 4 Voorontwerp). Onder de huidige regelgeving leidt uittreding van één van de maten tot algehele ontbinding van de maatschap, tenzij de gedeeltelijke ontbinding ten gevolge van uittreding contractueel geregeld is;
- De toetreden maat is slechts aansprakelijk voor de verbintenissen die na zijn toetreden ontstaan (809 lid 3 Voorontwerp);
- Opzegging door de gezamenlijke maten, de zogenaamde “uitstoting” (813 sub d Voorontwerp), wordt wettelijk geregeld, zodat dit niet meer expliciet contractueel geregeld behoeft te worden.

Echter, wij zijn bezorgd over de implicaties van de bepalingen over de hoofdelijke aansprakelijkheid van maten, de toename van administratieve belasting en de fiscale gevolgen die dit wetsvoorstel mogelijk meebrengt. Wij lichten dit graag als volgt toe.

Hoofdelijke aansprakelijkheid van de maten (809 lid 1 Voorontwerp).

Op dit moment is er bij de maatschap sprake van externe aansprakelijkheid van de maten voor gelijke delen, 7A: 1680 BW. Het wetsvoorstel wil de externe aansprakelijkheid van maatschap en vennootschap onder firma gelijk trekken naar hoofdelijke aansprakelijkheid. In de toelichting bij het Voorontwerp (bladzijde 8) staat hierover het volgende vermeld:

“Het weerspiegelt niet langer de huidige maatschappelijke opvattingen: waarom zouden maten van een advocatenmaatschap bij een huurschuld slechts voor gelijke delen aansprakelijk zijn en de vennoten van een schildersbedrijf voor het volledige bedrag?”

Onduidelijk blijft echter waarom de maatschappelijke opvattingen zouden vragen om hoofdelijke aansprakelijkheid voor zowel vennoten (vof) als maten (maatschap). In art. 6:6 lid 1 BW is juist opgenomen dat bij pluraliteit van schuldenaren er in beginsel sprake is van verbondenheid voor gelijke delen.

Wanneer er gekozen wordt voor een gelijkschakeling van de externe aansprakelijkheid van de vof en de maatschap, zou op grond van het voormelde beginsel juist beter gekozen kunnen worden voor handhaving van verbondenheid voor gelijke delen. Bovendien wordt de winst wél gelijk verdeeld en staat het risico van hoofdelijke aansprakelijkheid niet in verhouding tot het slechts naar gelijke delen in de winst delen. Tenslotte wordt de maatschap ten gevolge van deze uitbreiding van aansprakelijkheid ook een minder aantrekkelijke rechtsvorm, met name voor partijen die ten gevolge van een geringere

arbeidsinbreng naar rato een kleiner winstaandeel hebben dan andere maten, het risico drukt op dergelijke maten dan extra zwaar. Een in de praktijk veel voorkomende situatie.

Samengevat: handhaaf de aansprakelijkheid voor gelijke delen.

Administratieve lasten

In artikel 803 van het Voorontwerp wordt bepaald dat "de vennootschap een rechtspersoon is". Op zich zijn wij positief over de toekenning van rechtspersoonlijkheid aan de maatschap. Wel maken ons wij zorgen over een toename van administratieve en financiële lasten.

Op diverse plaatsen in de wet worden aan de "rechtspersoon" verplichtingen opgelegd die nu niet gelden voor maatschappen en vof's. Uit de bijdrage in deze consultatie van 27 maart 2019 van mr. Chr. M. Stokkermans volgt dat het hier mogelijk gaat om zo'n 900 regelingen.

Zo willen wij u in dit verband wijzen op verregaande verplichtingen tot jaarlijkse verantwoording op grond van de Wet Normering Topinkomens (WNT). Het CIBG stelt dat deze verplichtingen gelden voor (zorg)instellingen die rechtspersoon zijn, derhalve niet voor maatschappen. Het zou tot een forse administratieve lastenverzwaring van (tand-)artsen en andere zorgaanbieders leiden wanneer hun maatschappen ook jaarlijks de WNT-verantwoording (met een kostbare accountantscontrole) moeten gaan afleggen.

Nu het Wetsvoorstel (slechts) beoogt een duidelijke en eenvoudige regeling te bieden met passende waarborgen voor vennoten¹, moet een toename van administratieve lasten voorkomen worden.

Samengevat: borg waar mogelijk dat dit wetsvoorstel géén toename van administratieve lasten voor maatschappen meebrengt.

Fiscale traject

De fiscale regels met betrekking tot het voorontwerp personenvennootschappen zijn nog niet bekend gemaakt en zullen daarom pas later in het wetgevingsproces bekend worden. In het rapport van de werkgroep personenvennootschappen wordt aangegeven dat de fiscale gevolgen van een personenvennootschap zo veel mogelijk hetzelfde blijven.

De fiscale impact is belangrijk bij de keuze voor de rechtsvorm in een samenwerkingsverband. Het is dan ook lastig beide trajecten los van elkaar te beschouwen.

In dit verband willen we wel alvast uw aandacht vragen voor de stille personenvennootschap. Het ambtelijk voorontwerp heeft het niet expliciet over een stille personenvennootschap. Op pagina 8 van de toelichting staat dat de regeling zowel op een stille als een openbare vennootschap kan worden toegepast. Met de beschrijving van een bekende situatie van het delen van faciliteiten in gezamenlijk eigendom, ten behoeve van de afzonderlijk uitgeoefende praktijken van de vennoten.

Wanneer er sprake is van het voldoen aan de voorwaarden van artikel 800 lid 1 van het voorontwerp, dan is sprake van een personenvennootschap en deze vennootschap krijgt dan ook rechtspersoonlijkheid. Maar de vennoten treden niet naar buiten toe op onder een

¹ bladzijde 1 memorie van toelichting

gezamenlijke naam, maar handelen op eigen naam. Daarmee oefent deze stille personenvennootschap niet direct een zelfstandig beroep uit en wordt geen maatschap, noch wordt de stille vennootschap aangemerkt als een verlengstuk van de zelfstandige onderneming van de afzonderlijke maten. Met het risico dat er BTW is verschuldigd over de gezamenlijk door de maten te dragen kosten van de stille vennootschap, terwijl de activiteiten van de medisch beroepsbeoefenaar zijn vrijgesteld van BTW. Wij verzoeken u om ervoor te waken dat de toekomstige regeling geen ongewenste nieuwe BTW-gevolgen zal krijgen.

Samengevat: Houd de fiscale gevolgen van de introductie van de personenvennootschap minimaal. Als er wel fiscale gevolgen zijn, worden wij graag wederom in de gelegenheid gesteld om te reageren.

Utrecht, 27 mei 2019

Contactpersonen:

KNMT: Harry Korver, h.korver@knmt.nl, 06 51139403

LHV: David Renkema, d.renkema@lhv.nl, 06 50737938