

## **Beantwoording van de 7 vragen uit het Integraal afwegingskader voor beleid en regelgeving (IAK)**

### 1. Wat is de aanleiding?

Ondanks de steunmaatregelen die na de uitbraak van het COVID-19 virus zijn getroffen, is naar verwachting één van de gevolgen op korte termijn een toename van het aantal ondernemers dat zal willen stoppen met hun bedrijf. Turboliquidatie is een manier waarop rechtspersonen op initiatief van aandeelhouders of het bestuur betrekkelijk eenvoudig kunnen worden beëindigd. Alle baten die er binnen de rechtspersoon zijn, kunnen te gelde worden gemaakt, met de opbrengst daarvan worden schulden zoveel mogelijk afgelost en de rechtspersoon houdt vervolgens op te bestaan. Voordeel is dat dit proces betrekkelijk snel een eenvoudig verloopt. Wel zijn er zorgen over mogelijk misbruik van de regeling, vooral in de situatie dat er schulden achterblijven en verantwoording ontbreekt.

In de brief van EZK van 27 mei 2021 over het steun- en herstelpakket voor het derde kwartaal van 2021 heeft het kabinet aangegeven een efficiënte bedrijfsbeëindiging te willen faciliteren. Voorkomen moet worden dat schulden oplopen, een faillissement onafwendbaar wordt en ondernemers straks als de pandemie is bedwongen zowel zakelijk als privé niet verder kunnen. Tegen die achtergrond beoogt het voorontwerp voor de Tijdelijke wet transparantie turboliquidatie op korte termijn de regeling omtrent de turboliquidatie vooralsnog tijdelijk aan te passen door de transparantie bij toepassing te vergroten, de rechtsbescherming van schuldeisers te verbeteren en misbruik ervan beter te kunnen bestrijden. De voorgestelde regeling gaat niet alleen misbruik tegen, maar vergroot ook het vertrouwen in de turboliquidatie waardoor het toegankelijker wordt voor ondernemers en het gebruik wordt gefaciliteerd.

Zie de memorie van toelichting, algemeen deel, paragraaf 1.

### 2. Wie zijn betrokken?

Bij de voorbereiding van het wetsontwerp zijn het Ministerie van Economische Zaken, de Kamer van Koophandel en het Ministerie van Financiën betrokken. De organisaties voor wie werklasteffecten zijn te verwachten, zijn uitgenodigd om de impact en gevolgen in te schatten (zie sub 7). Een concept voorontwerp is besproken met de Commissie Vennootschapsrecht. Dit heeft geleid tot een aantal aanpassingen en verduidelijkingen.

### 3. Wat is het probleem?

De verwachte toename van het gebruik van de turboliquidatie draagt een verhoogd risico in zich op misbruik van de regeling. Zorgen over misbruik hebben vooral betrekking op de situatie waarin de rechtspersoon eindigt met achterlating van schulden zonder verantwoording. Het onbetaald laten van schulden kan te maken hebben met onrechtmatig of frauduleus handelen van bestuurders.

Zie de memorie van toelichting, algemeen deel, paragraaf 1 en 2.

#### 4. Wat is het doel?

De voorgestelde regeling beoogt de transparantie bij turboliquidatie te vergroten, de rechtsbescherming van schuldeisers te verbeteren en misbruik ervan tegen te gaan. Hierdoor zal het vertrouwen in de turboliquidatie als beëindigingswijze worden vergroot, waardoor de regeling toegankelijker wordt voor ondernemingen en het gebruik daarvan wordt gefaciliteerd.

Zie de memorie van toelichting, algemeen deel, paragraaf 1 t/m 3.

#### 5 + 6. Wat rechtvaardigt overheidsinterventie en wat is het beste instrument?

De turboliquidatie is geregeld in Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. Aan het doel (genoemd onder punt 4) kan alleen tegemoet worden gekomen door middel van een aanpassing van deze wettelijke regeling.

Zie de memorie van toelichting bij de WCO I, algemeen deel, paragraaf 1 en 2.

#### 7. Wat zijn de gevolgen voor burgers, bedrijven, overheid en milieu?

De voorgestelde verantwoordings- en bekendmakingsplicht voor het bestuur van rechtspersonen is nieuw en zal enige administratieve lasten voor het bestuur meebrengen. Omdat aansluiting is gezocht bij bestaande regelingen, is de verwachting dat de toename van de lasten niet substantieel is. De voorgestelde verantwoordings- en bekendmakingsplicht leidt daarnaast tot een nieuwe categorie deponeringen bij de registers waar de rechtspersoon is ingeschreven, wat voornamelijk om het handelsregister zal gaan, dat wordt beheerd door de Kamer van Koophandel. De Kamer van Koophandel zal een aanpassing moeten doen om deze deponeringen mogelijk te maken. Voorgesteld wordt dat de strafrechtelijke handhaving van de verantwoordingsplicht – net als het geval is bij jaarverslaggevingsverplichtingen – zal berusten bij het Bureau Economische Handhaving (BEH) van de Belastingdienst, wat derhalve een toename zal meebrengen van de werklast van het BEH.

Als de turboliquidatie onterecht wordt ingezet, kunnen schuldeisers hiertegen opkomen. De verbeterde transparantie bij turboliquidatie stelt schuldeisers hiertoe beter in staat. Dit kan er dan toe leiden dat er procedures worden gevoerd. Het voorontwerp introduceert ook de mogelijkheid van oplegging van een bestuursverbod wanneer bestuurders misbruik maken van de turboliquidatie. Ook dit kan leiden tot nieuwe procedures. Een en ander zal leiden tot werklastgevolgen voor de rechtspraak.

De bedoeling is dat het bestuursverbod het Openbaar Ministerie (OM) meer handvatten geeft om misbruik te bestrijden. De verwachting is dat het bestuursverbod beperkte werklastgevolgen heeft voor het OM.

Zie de memorie van toelichting, algemeen deel, paragraaf 4 en 5