

Per 1 januari 2016 is het een en ander gewijzigd ten aanzien van het opmaken en openbaar maken van jaarrekeningen. Een aantal van deze wijzigingen kan tot gevolg hebben dat minder privacy gevoelige informatie openbaar gemaakt hoeft te worden bij de Kamer van Koophandel. In deze nieuwsbrief gaan wij in op de wijzigingen.



Implementatie Europese Richtlijn jaarrekeningenrecht

Per 1 januari 2016 is de Europese Richtlijn jaarrekeningenrecht in de Nederlandse wet- en regelgeving geïmplementeerd. Deze Richtlijn heeft als doel het jaarrekeningenrecht te moderniseren, te vereenvoudigen, verder te harmoniseren en de administratieve lasten voor met name het midden- en kleinbedrijf te verlichten. De regelgeving is van toepassing op alle rechtspersonen die op grond van het Nederlandse jaarrekeningenrecht verplicht zijn om een jaarrekening op te maken en openbaar te maken, zoals bijvoorbeeld BV's. Hieronder gaan wij in op de belangrijkste wijzigingen.

Verkorten termijn opmaken en openbaar maken jaarrekening

Met ingang van 1 januari 2016 is de uiterste termijn voor het opmaken van de jaarrekeningen teruggebracht van 11 naar 10 maanden na afloop van het boekjaar. Aangezien de jaarrekening vervolgens in beginsel binnen 2 maanden openbaar moet worden gemaakt, is ook de uiterste termijn voor publicatie van de jaarrekening met een maand verkort naar 12 maanden na afloop van het boekjaar. Hierbij moet wel worden bedacht dat indien alle aandeelhouders ook bestuurder zijn van de rechtspersoon, het ondertekenen van de jaarrekening door alle bestuurders ook het goedkeuren van deze jaarrekening betekent, en de jaarrekening vervolgens binnen 8 dagen openbaar moet worden gemaakt.

Het is van belang om jaarrekeningen binnen de gestelde termijn te deponeren aangezien het niet (tijdig) openbaar maken van een jaarrekening als economisch delict wordt aangemerkt. Bij een eventueel faillissement leidt niet tijdige openbaarmaking daarbij tot een bewijsvermoeden van kennelijk onbehoorlijk bestuur, met het risico dat de bestuurders hoofdelijk aansprakelijk worden gesteld voor een faillissementstekort.

Nieuwe groottecriteria

De grootte van een rechtspersoon is relevant voor de vraag welke gegevens in een jaarrekening moeten worden opgenomen, of een accountantscontrole vereist is, en welke gegevens openbaar gemaakt moeten worden. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen kleine, middelgrote en grote rechtspersonen. De

grensbedragen voor kleine en middelgrote rechtspersonen zijn met ingang van 1 januari aanzienlijk verhoogd zodat een grotere groep gebruik kan maken van de soepelere regels en vrijstellingen die voor deze groepen rechtspersonen gelden.

Voor *kleine rechtspersonen* gelden de minst stringente bepalingen. Zo hoeft een kleine rechtspersoon alléén een verkorte balans en winst- en verliesrekening op te stellen, hoeft er geen bestuursverslag te worden opgesteld en is de openbaarmaking beperkt tot de verkorte balans met toelichting, waarbij er eventueel voor gekozen kan worden om de jaarrekening op fiscale grondslagen te baseren. Dit laatste heeft onder andere als voordeel dat deelnemingen tegen een doorgaans lagere fiscale kostprijs kunnen worden gewaardeerd. Van een kleine rechtspersoon is sprake indien op ten minste twee opeenvolgende balansdata aan twee van de volgende drie eisen wordt voldaan:

- Balanstotaal maximaal € 6 miljoen (voorheen € 4,4 miljoen);
- Netto omzet maximaal € 12 miljoen (voorheen € 8,8 miljoen);
- Gemiddeld aantal werknemers maximaal 50 (ongewijzigd).

Voor *middelgrote rechtspersonen* geldt een verplichte accountantscontrole die vanaf boekjaren 2016 ook dient te zien op het bestuursverslag. Middelgrote rechtspersonen moeten naast een balans ook een winst- en verliesrekening openbaar maken met toelichting. Een rechtspersoon is middelgroot indien op ten minste twee opeenvolgende balansdata aan twee van de volgende drie criteria wordt voldaan:

- Balanstotaal maximaal € 20 miljoen (voorheen € 17,5 miljoen);
- Netto omzet maximaal € 40 miljoen (voorheen € 35 miljoen);
- Gemiddeld aantal werknemers maximaal 250 (ongewijzigd).

Introductie micro-ondernemingen

Vanaf 1 januari is ook een nieuwe categorie ingevoerd in het jaarrekeningenrecht, de zogenoemde micro-ondernemingen, als specifiek onderdeel van kleine rechtspersonen. Dit zijn ondernemingen die op ten minste twee opeenvolgende balansdata aan twee van de volgende drie criteria voldoen:

- Balanstotaal maximaal € 350.000;
- Netto omzet maximaal € 700.000;
- Gemiddeld aantal werknemers maximaal 10.

Naast de vrijstellingen die voor kleine rechtspersonen gelden, kunnen micro-ondernemingen gebruik maken van aanvullende vrijstellingen. Zo hoeft een micro-onderneming slechts een balans openbaar te maken zonder toelichting. Een aantal categorieën rechtspersonen is uitgesloten van het regime voor micro-ondernemingen, te weten ondernemingen van openbaar belang (beursvennootschappen, banken en verzekeraars), beleggings- en participatieondernemingen.

Overgangsbepaling

De nieuwe wettelijke bepalingen, waaronder de nieuwe groottecriteria, zijn van toepassing voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2016. Op grond van de overgangsbepaling mogen deze echter ook worden toegepast op boekjaren die zijn aangevangen vóór 1 januari 2016.

Verplichting elektronisch deponeren jaarrekening

Op 8 december 2015 is het wetsvoorstel 'Elektronisch deponeren van bescheiden in het Handelsregister' aangenomen op basis waarvan micro-ondernemingen en kleine rechtspersonen vanaf boekjaar 2016 hun jaarrekening alléén nog elektronisch kunnen deponeren bij de KvK. Voor middelgrote rechtspersonen geldt de elektronische deponeringsverplichting vanaf boekjaar 2017 en voor grote rechtspersonen vanaf boekjaar 2019. Elektronisch deponeren kan door gebruikmaking van Standard Business Reporting-software en voor micro-ondernemingen en kleine rechtspersonen ook met behulp van de online service 'Zelf Deponeren Jaarrekening' van de KvK.

Arcagna B.V.

Museumplein 5E & F, 1071 DJ Amsterdam, T +31(0)20 305 0850, F +31(0)20 305 0855

info@arcagna.com, www.arcagna.com