



Vragen en antwoorden over verplichting van elektronisch deponeren van jaarstukken in het handelsregister bij de Kamer van Koophandel

Vragen en antwoorden over verplichting van elektronisch deponeren van jaarstukken in het handelsregister bij de Kamer van Koophandel

N.B. Deze vragen en antwoorden geven geen officieel overheidsstandpunt weer, het is aan de rechter om in een concreet geval de wet te interpreteren.

Welke jaarstukken dienen elektronisch te worden gedeponerd bij het handelsregister?

Het gaat om de jaarrekening, het bestuursverslag en de overige hieraan toe te voegen gegevens zoals een accountantsverklaring die ingevolge artikel 2:394 van het Burgerlijk Wetboek gedeponerd dienen te worden. Als hierna wordt gesproken over de jaarrekening dan worden hiermee ook deze stukken bedoeld.

Geldt de verplichting tot elektronische deponering voor de vervangende accountantsverklaring (rechtspersonen die geen winst beogen)?

De vervangende accountantsverklaring in geval van een rechtspersoon die geen winst beoogt en geen jaarrekening hoeft te deponeren, als bedoeld in artikel 2:396 lid 9 van het Burgerlijk Wetboek, valt niet onder de stukken die ingevolge het Besluit elektronische deponering handelsregister digitaal gedeponerd moeten worden. De vervangende accountantsverklaring moet op papier of per e-mail gedeponerd worden.

Geldt de verplichting tot elektronische deponering voor de stukken op grond van artikel 2:408 eerste lid letter d van het Burgerlijk Wetboek moeten worden gedeponerd (geconsolideerde jaarrekening groep, bij vrijstelling consolidatie groepsdeel)?

Het Besluit elektronische deponering handelsregister is van toepassing op die bescheiden die op grond van artikel 2:394 van het Burgerlijk Wetboek bij het handelsregister gedeponerd moeten worden. Het Besluit elektronische deponering handelsregister is niet van toepassing op de geconsolideerde jaarrekening van de topholding die op grond van 2:408 eerste lid letter d van het Burgerlijk Wetboek moeten worden gedeponerd als een tussenholding is vrijgesteld van consolidatie. De stukken zoals beschreven in 2:408 eerste lid letter d van het Burgerlijk Wetboek (de geconsolideerde jaarrekening met accountantsverklaring en bestuursverslag) moeten op papier of per e-mail worden gedeponerd.

De verplichting tot elektronisch deponeren geldt in beginsel wel voor de enkelvoudige jaarrekening van een rechtspersoon die gebruik maakt van de vrijstelling voor tussenconsolidatie op grond van artikel 2:408 van het Burgerlijk Wetboek.

Geldt de verplichting tot elektronisch deponeren van de jaarstukken voor een rechtspersoon die gebruik zou kunnen maken van de vrijstellingen voor een kleine of middelgrote rechtspersoon, maar vrijwillig de jaarrekening opmaakt en deponeert als middelgroot of groot?

De verplichting is afhankelijk van het type jaarrekening dat de rechtspersoon deponeert.¹ Dat wil zeggen dat een kleine rechtspersoon die vrijwillig een jaarrekening opmaakt en deponeert conform de eisen die gesteld worden aan middelgrote rechtspersonen (inclusief eis tot accountantscontrole), vanaf boekjaar 2017 verplicht elektronisch gaat deponeren. Wanneer een kleine (of middelgrote) rechtspersoon kiest voor het opmaken van de jaarrekening conform een grote rechtspersoon, dan is deze voorlopig (naar verwachting tot boekjaar 2019) vrijgesteld van het elektronisch deponeren.

Geldt de tweejaarstermijn uit het Burgerlijk Wetboek nog bij de verplichting tot elektronisch deponeren van de jaarstukken?

Ja, de termijn van twee jaar die is opgenomen in de artikelen 2:395a, 396 en 397 van het Burgerlijk Wetboek blijft van toepassing. Zodra een rechtspersoon op twee opeenvolgende balansdata voldoet aan twee van de drie gestelde criteria, dan moet hij de jaarrekening ook deponeren op de wijze die op dat moment voor die categorie rechtspersonen geldt. Voor nieuw opgerichte rechtspersonen worden de criteria getoetst op basis van in het eerste boekjaar overeenkomstig artikel 2:398, eerste lid, van het Burgerlijk Wetboek. Dit sluit aan bij het principe dat de verplichting tot elektronisch deponeren wordt gebaseerd op het jaarrekeningregime dat daadwerkelijk is toegepast door een rechtspersoon.

¹ “Het gaat om rechtspersonen die voldoen aan de vereisten van grootte, zoals opgenomen in het eerste lid van de artikelen 395a, 396 en 397, die ook daadwerkelijk een verkorte jaarrekening overeenkomstig die artikelen deponeren. Is de toepassing van de voornoemde artikelen bijvoorbeeld uitgesloten (bijvoorbeeld wanneer een rechtspersoon kiest voor de toepassing van artikel 2:362, achtste lid, van het BW, op grond van artikel 2:398, zevende lid, van het BW, of op basis van bijzondere wetgeving), dan dient de desbetreffende rechtspersoon pas via SBR te deponeren zodra digitale deponering voor grote rechtspersonen gaat gelden”, Staatsblad 2016, nr. 149, p.11.

Geldt de verplichting tot elektronisch deponeren van de jaarstukken voor een rechtspersoon die de jaarstukken volgens International Financial Reporting Standards (hierna: IFRS) opmaakt en deponereert?

Een kleine of middelgrote rechtspersoon kan kiezen voor het opstellen van zijn geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarrekening op basis van IFRS, overeenkomstig artikel 2:362 lid 8 van het Burgerlijk Wetboek. Bij toepassing van IFRS zijn echter de vrijstellingen voor kleine en middelgrote rechtspersonen niet van toepassing. Dat wil zeggen dat de rechtspersoon de jaarrekening opstelt als grote rechtspersoon. Daarom hoeven deze rechtspersonen voorlopig nog niet elektronisch de jaarstukken te deponeren. Zoals in de memorie van toelichting bij het wetsvoorstel (Kamerstukken 2014-2015, 34 262, nr. 3) is aangegeven, is het voornemen om de verplichting tot elektronisch deponeren voor de groep 'grote rechtspersonen' (en dus ook de rechtspersonen die de jaarrekening volgens IFRS opstellen) in te laten gaan over het boekjaar 2019.

Geldt de verplichting tot elektronisch deponeren van de jaarstukken voor een rechtspersoon van openbaar belang op basis van artikel 2:398, zevende lid, van het Burgerlijk Wetboek?

Voor deze rechtspersoon zijn de vrijstellingen voor kleine en middelgrote rechtspersonen niet van toepassing. Deze rechtspersoon moet dus een jaarrekening opstellen volgens de regels voor grote rechtspersonen. Voorlopig hoeven zij de jaarstukken nog niet elektronisch te deponeren. Zoals in de memorie van toelichting bij het wetsvoorstel (Kamerstukken 2014-2015, 34 262, nr. 3) is aangegeven, is het voornemen om de verplichting tot elektronisch deponeren voor de groep 'grote rechtspersonen' (en dus ook voor de rechtspersoon van openbaar belang) in te laten gaan over het boekjaar 2019.

Geldt de verplichting tot elektronisch deponeren van de jaarstukken voor pensioenfondsen?

Pensioenfondsen vallen op basis van de Pensioenwet niet onder de uitzonderingen zoals geformuleerd in art. 2:396 en 397 Burgerlijk Wetboek. Daarom worden zij als grote rechtspersonen aangemerkt en hoeven zij de jaarstukken voorlopig nog niet elektronisch te deponeren. Zoals in de memorie van toelichting bij het wetsvoorstel (Kamerstukken 2014-2015, 34 262, nr. 3) is aangegeven, is het voornemen om de verplichting tot elektronisch deponeren voor de groep 'grote rechtspersonen' (en dus ook de pensioenfondsen) in te laten gaan over het boekjaar 2019.

Geldt de verplichting tot elektronisch deponeren van de jaarstukken voor zorginstellingen?

Of een zorginstelling verplicht is om zijn jaarstukken bij de Kamer van Koophandel te deponeren, hangt af van de rechtsvorm: <http://www.kvk.nl/inschrijven-en-wijzigen/deponeren/deponeren-jaarrekening/welke-organisaties-moeten-een-jaarrekening-deponeren/>.

Of de zorginstelling voor wie die verplichting geldt, per direct al verplicht is om zijn jaarstukken digitaal te deponeren, hangt af van zijn bedrijfsklasse: <http://www.kvk.nl/hoedeponeren/>.

Voor zorginstellingen die hun jaarstukken bij de Kamer van Koophandel moeten deponeren én waarop de Regeling verslaggeving WTZi van toepassing is geldt daarbij een bijzondere regiem. Deze zorginstellingen moeten rapporteren op basis van Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (specifiek RJ 655). De Regeling verslaggeving WTZi bepaalt voorts dat de vrijstellingen voor kleine en middelgrote rechtspersonen niet van toepassing zijn op deze zorginstellingen (met uitzondering van de eisen met betrekking tot accountantscontrole voor bepaalde categorieën). Dat betekent dat deze zorginstellingen dus een jaarrekening moeten opstellen volgens de regels die gelden voor 'grote rechtspersonen'. Dientengevolge behoeven zij voorlopig de jaarstukken nog niet elektronisch te deponeren. Zoals in de memorie van toelichting bij het wetsvoorstel (Kamerstukken 2014-2015, 34 262, nr. 3) is aangegeven, is het voornemen om de verplichting voor de groep 'grote rechtspersonen' (en dus ook de zorginstellingen waarop de Regeling verslaggeving WTZi van toepassing is) in te laten gaan over het boekjaar 2019.

Ik ben een kleine rechtspersoon en ik deponeer vrijwillig een accountantsverklaring (of andere extra informatie).

Geldt de verplichting tot elektronisch deponeren ook voor mij?

Wanneer een kleine rechtspersoon vrijwillig een accountantsverklaring wil deponeren, maar verder niet voldoet aan de eisen die worden gesteld aan een jaarrekening voor middelgrote en/of grote rechtspersonen, is deze kleine rechtspersoon verplicht vanaf boekjaar 2016 elektronisch te deponeren. Dat zelfde geldt voor kleine rechtspersonen die vrijwillig bepaalde extra informatie in de jaarrekening opnemen, denk aan een kasstroomoverzicht, maar verder niet voldoen aan de eisen die worden gesteld aan een jaarrekening voor middelgrote en/of grote rechtspersonen. De online service 'Zelf deponeren jaarrekening' ondersteunt enkel het deponeren van de jaarrekening. Een kleine rechtspersoon die aanvullende informatie wil (laten) deponeren, zoals de vrijwillige accountantsverklaring of andere extra informatie, kan hiervoor de online service 'Zelf deponeren jaarrekening' niet gebruiken en kan met SBR-software (laten) deponeren.

Geldt de verplichting ook voor een rechtspersoon die de jaarrekening in een andere taal (namelijk Engels, Duits, Frans) opstelt op basis van artikel 2:394 lid 1 van het Burgerlijk Wetboek?

Het systeem van elektronisch deponeren ondersteunt het deponeren van de jaarrekeningen die in Engels, Duits en Frans zijn opgesteld. De taal waarin de jaarrekening wordt opgesteld heeft dus geen invloed op het moment waarop de verplichting tot digitale deponering ingaat. Een jaarrekening in een andere taal kan met SBR-software worden gedeponerd. De online service 'Zelf deponeren jaarrekening' ondersteunt de jaarrekening in een andere taal niet.

Dit is een uitgave van het
Ministerie van Economische Zaken

Januari 2017