Memo

Aan: Ministerie van Economische Zaken en Klimaat

Van:

Onderwerp: Aanvulling bij Uitvoeringstoets 'Tijdelijke wet transparantie turboliquidatie' d.d. 23 september 2021

Kenmerk:

Datum: 18 oktober 2021

1. Aanleiding

Op 23 september jl. heeft KVK een uitvoeringstoets voor de 'Tijdelijke wet transparantie turboliquidatie' ingediend bij het Ministerie van Justitie en Veiligheid (hierna: JenV), met een afschrift aan uw ministerie. Op 8 oktober jl. ontvingen wij van u de vraag wat de financiële gevolgen zouden zijn bij een nalevingspercentage van de wet van 90%. Hieronder gaan wij in op de (financiële) effecten van dat verzoek.

2. Toelichting nalevingspercentage

In de kostenopgave van de uitvoeringstoets is KVK uitgegaan van een nalevingspercentage van 50%. Dat wil zeggen dat wij verwachten dat 50% van de turbo-geliquideerde rechtspersonen voldoet aan de nieuwe deponeringsverplichting die uit de tijdelijke wet voortvloeit. Dit percentage is een schatting op basis van onze ervaringen met het deponeren van jaarrekeningen bij beëindigde rechtspersonen; naleving van de deponeringsplicht ligt bij deze groep beduidend lager dan bij nog actieve rechtspersonen. Daarnaast denken wij dat ook het tijdelijke karakter van de wet alsmede de (beperkte) inzet van toezicht en handhaving van invloed zijn op de (beperkte) naleving van de voorgestelde nieuwe deponeringsplicht.

Overigens benadrukken wij dat KVK op het gebied van toezicht en handhaving van de (nieuwe) deponeringsplicht geen rol en taken heeft. Dit is tevens bevestigd in een gesprek tussen u(w ministerie), JenV en KVK d.d. 21 september 2021.

3. Kostenoverzicht

Hieronder is een nieuw kostenoverzicht opgenomen waarin voor de naleving van het deponeren bij een turboliquidatie gerekend wordt met 90% (in plaats van 50%). Een nalevingspercentage van 90% kan enkel gehaald worden met inzet van handhaving; zonder deze inspanningen verwachten wij dat het nalevingspercentage rond 50% zal uitkomen. De handhaving in dezen is belegd bij Bureau Economische Handhaving.

Gevolg van het hogere nalevingspercentage is dat er extra jaarlijkse kosten zijn voor het handmatig verwerken (315k) en verstrekken (17k) van de deponeringen.
Deze handmatige werkzaamheden geven extra druk op de interne uitvoeringsorganisatie.

Inschatting kosten Eenmalig			
Afdeling	**Toelichting**	**Bedrag**	
Digital	Analyse	€	11.000
	Implementatie	€	85.000
Business	Business implementatie	€	31.000
	Procesaanpassing	€	9.000
	Communicatie	€	12.000
Uitvoeringstoets	Projectteam	€	34.000
Totaal eenmalig		**€**	**182.000**

Inschatting structurele kosten per jaar (gedurende voorziene looptijd van 2 jaar)			
Thema	**Toelichting**	**Bedrag**	
Business	Beheerkosten Personeel per jaar:		
	Backoffice deponeren	€	774.000
	Service Center	€	95.000
	Backoffice verstrekken	€	38.000
Totaal jaarlijks		**€**	**907.000**

Bij een nalevingspercentage van 90% bedragen de **totale kosten**[1] voor het traject 'Tijdelijke wet transparantie turboliquidatie' **€ 1.996.000**[2].
In vergelijking met de kostenopgave in de uitvoeringstoets d.d. 23 sept. jl. is er een delta van + € 664.000.

De kosten voor de implementatie van het traject worden op nacalculatie in rekening gebracht.

Evaluatie na een halfjaar is wenselijk zodat bijgestuurd kan worden en zodat KVK in de uitvoering tijdig rekening kan houden met het stopzetten of permanent maken van deze wetgeving; om in het laatste geval tijdig te kunnen starten met het zoveel mogelijk automatiseren van de in de uitvoeringstoets opgenomen handmatige werkzaamheden.

Graag herinneren we u aan ons verzoek om tijdig akkoord op de uitvoeringstoets (uiterlijk 1 november 2021), in verband met de beoogde ingangsdatum van de wet (1 juli 2022) en het inplannen van de door KVK uit te voeren voorbereidende werkzaamheden.

[1] Eenmalige kosten + tweemaal jaarlijkse kosten
[2] Voor de volledigheid: met de kostenindicatie voor het traject 'Bestuursverboden' voor 2022/23 (945k) erbij is het totaal **2.941k**. Zie voor het traject Bestuursverboden ook de brief van KVK aan J&V cc EZK d.d. 31 aug. jl.