

Aan de Minister voor Rechtsbescherming

**Directie Wetgeving en
Juridische Zaken**
Sector Privaatrecht

Turfmarkt 147
2511 DP Den Haag
Postbus 20301
2500 EH Den Haag
www.rijksoverheid.nl/jenv

nota

Indiening TK wetsvoorstel Tijdelijke wet transparantie
turboliquidatie

Datum
24 juni 2022

Ons kenmerk
4071434

Dossiernummer
2740773

1 Aanleiding

- Voorzienbaar is dat een aanzienlijk aantal ondernemers die getroffen zijn door de uitbraak van het COVID-19 virus zijn bedrijf zal willen beëindigen door toepassing van de turboliquidatie (versnelde bedrijfsbeëindiging).
- Het wetsvoorstel betreffende de Tijdelijke wet transparantie turboliquidatie (hierna: het wetsvoorstel) beoogt toepassing van de turboliquidatie als beëindigingswijze te faciliteren, door het vertrouwen in de regeling te vergroten. Daartoe worden maatregelen voorgesteld, die de positie van schuldeisers verbeteren en ervoor zorgen dat misbruik van de regeling beter kan worden tegengegaan.
- Om een spoedige invoering van deze maatregelen te bevorderen, is het wenselijk om het wetsvoorstel nog voor de zomer in te dienen bij de TK.

2 Geadviseerd besluit

Instemmen met verzending van het nader rapport, het wetsvoorstel en de memorie van toelichting aan de Koning t.b.v. indiening TK.

3 Kernpunten

Inhoud Wetsvoorstel

- Turboliquidatie is de nu al bestaande regeling in het Burgerlijk Wetboek (BW) waarmee een rechtspersoon, zoals een Besloten Vennootschap (BV), op eigen initiatief kan worden beëindigd en opgeheven: overeenkomsten – waaronder bijvoorbeeld overeenkomsten met leveranciers – worden opgezegd, alle baten worden te gelde gemaakt en met de opbrengst worden de schulden zoveel mogelijk afgelost.
- Voordeel is dat dit proces betrekkelijk snel en eenvoudig verloopt. Wel zijn er zorgen over mogelijk misbruik van de regeling door kwaadwillenden, vooral als er schulden achterblijven.
- Verbetering van de regeling heeft urgentie gekregen vanwege de verwachte toename op korte termijn van het aantal bedrijfsbeëindigingen.
- Met het wetsvoorstel worden de volgende maatregelen getroffen:
 - een verplichting voor de bestuurders om stukken te deponeren waarin financiële rekening en verantwoording wordt afgelegd en daarvan mededeling te doen aan eventuele achtergebleven schuldeisers (verantwoordingsplicht);
 - een inzagerecht voor de schuldeisers in de administratie van de ontbonden rechtspersoon als de bestuurders zich niet hebben gehouden aan hun verantwoordingsplicht;

- een strafbaarstelling in de Wet op de economische delicten (WED) als niet de verantwoordingsplicht is voldaan, die wordt gehandhaafd door het Bureau Economische Handhaving van de Belastingdienst (BEH); en
- een bevoegdheid voor het OM om een civielrechtelijk bestuursverbod te verzoeken, als de regeling – kort gezegd – is misbruikt.
- De verwachting is dat deze maatregelen het risico op misbruik van de turboliquidatie verkleinen, de rechtsbescherming voor schuldeisers verbeteren en het vertrouwen in de regeling vergroten, zodat het daarmee toegankelijker wordt voor ondernemers die daarvan gebruik willen maken.
- Om een spoedige invoering van de maatregelen mogelijk te kunnen maken, is een bijzonder budget beschikbaar vanuit de steun- en herstelpakketten. Dit budget is tijdelijk, twee jaar, omdat de verwachting is dat na deze periode geen sprake meer zal zijn van directe relatie tussen bedrijfsbeëindiging en de economische effecten als gevolg van de uitbraak van het COVID-19 virus. Gelet hierop is de duur van de regeling verbonden aan de duur van het tijdelijke budget. Het wetsvoorstel voorziet in een verlengingsmogelijkheid in het geval een structurele regeling is gewenst, zodat deze parallel kan worden voorbereid.

**Directie Wetgeving en
Juridische Zaken**
Sector Privaatrecht

Datum
24 juni 2022

Ons kenmerk
4071434

Advies RvS:

De RvS heeft drie opmerkingen gemaakt bij het wetsvoorstel en de memorie van toelichting (Mvt):

- Het voorstel voorziet niet in aanvullende privaatrechtelijke handhavingsmogelijkheden voor schuldeisers als de gedeponeerde stukken vermoedens oproepen dat de turboliquidatie niet correct is toegepast. De RvS vraagt zich af of dit niet alsnog verkend zou moeten worden, omdat – vanwege de noodzakelijke prioritering – de verwachtingen over de publiekrechtelijke handhaving door het OM niet te hoog gespannen moeten zijn.
Reactie: In het nader rapport is toegelicht dat de schuldeisers met de verantwoordingsplicht en het inzagerecht beter in staat worden gesteld om te controleren of het proces correct is verlopen en om effectiever op te treden – met behulp van de bestaande privaatrechtelijke handhavingsmogelijkheden – als dit niet het geval is. De verwachting is dat hiermee de rechtsbescherming van schuldeisers verbetert en dat dit samen met de publiekrechtelijke handhavingsmogelijkheden zal leiden tot een beperking van het risico op misbruik en dat aanvullende handhavingsmogelijkheden niet nodig zijn. Of deze verwachting klopt, zal worden betrokken bij de evaluatie van de wet in het kader van de besluitvorming over het al dan niet invoeren van een permanente regeling. Dit sluit daarmee dan aan op het advies van de RvS omtrent een nadere verkenning. E.e.a. is ook verwerkt in de Mvt.
- Het wetsvoorstel voorziet in een tijdelijke regeling, terwijl sprake is van een structureel probleem en de RvS vraagt om hierop nader te reflecteren in de Mvt. De RvS wijst erop dat een scherp onderscheid van belang is in het kader van de besluitvorming te zijner tijd over het invoeren van een permanente regeling.
Reactie: In de Mvt is benadrukt dat de tijdelijkheid van de regeling een gevolg is van de urgentie van de invoering van verbeteringen gelet op de COVID-19 nasleep, waarvoor een tijdelijk budget beschikbaar is gevonden uit de steun- en herstelpakketten, zoals hiervoor nader toegelicht. In het kader van de evaluatie zal worden gezien of een structurele regeling wenselijk is. Zo ja, dan zal daarvoor t.z.t. ook structurele financiering gevonden moeten worden in het reguliere traject in het voorjaar van de

- begrotingsvoorbereiding.
- De Mvt miste nog een paragraaf over de verhouding van het voorstel tot hoger recht, zoals de Algemene Verordening Gegevensbescherming.
Reactie: De Mvt is overeenkomstig deze opmerking aangevuld.

**Directie Wetgeving en
Juridische Zaken**
Sector Privaatrecht

Datum
24 juni 2022

Ons kenmerk
4071434

4 Toelichting

4.1 Politieke en bestuurlijke context

- Van 28 juni tot en met 27 juli 2021 is over een voorontwerp van het wetsvoorstel geconsulteerd. Uit bijna alle consultatiereacties kwam de wens naar voren om de voorgestelde regeling structureel te maken.
- Dat de regeling omtrent de turboliquidatie - structurele - verbetering behoeft, is onderkend door de MinRb in de brief aan de TK van 7 oktober 2019. Deze brief heeft geresulteerd in een ambtelijk voorontwerp. Dit traject is begin 2021 aangehouden, nog voor de consultatiefase, vanwege de demissionaire status van het vorige kabinet en omdat er geen gelden voor de uitvoering beschikbaar waren. Inmiddels zijn tijdelijke gelden beschikbaar, waardoor dit traject nu wel vervolgd kan worden.
- In het kader van de verwachte toename van het aantal bedrijfsbeëindigingen wegens COVID-19 heeft het (toenmalige) kabinet in de brief aan de Tweede Kamer (TK) van de MvEZK van 27 mei 2021 over het steun- en herstelpakket voor het derde kwartaal van 2021 aangekondigd dat de MinRb een aanpak zal uitwerken om – kort gezegd – een efficiënte bedrijfsbeëindiging voor ondernemers te faciliteren. Daarbij is de intentie uitgesproken om de regelgeving omtrent turboliquidaties aan te passen. Met de Tijdelijke wet transparantie turboliquidatie wordt daaraan uitvoering gegeven.

4.2 Communicatie

In afstemming met DCOM.

4.3 Afstemming

- Intern: DFEZ, DRB, DRC, DWJZ (PR/SBR/JZW);
- Extern: EZK en FIN.

5 Informatie die zich niet leent voor openbaarmaking

Niet van toepassing. Alles in deze nota wordt openbaar met de indiening van het wetsvoorstel bij de Tweede Kamer.

6 Bijlagen

- Raad van State-advies
- Nader rapport
- Wetsvoorstel
- Memorie van Toelichting