



A.J. Ernststraat 55
P.O. Box 7984
1008 AD Amsterdam, the Netherlands
T +31 20 301 03 01
F +31 20 301 03 02
E g.smit@nivra.nl
I www.nivra.nl

Het Ministerie van Justitie
t.a.v. mevrouw mr.dr.s N. Hagemans
Postbus 20301
2500 EH DEN HAAG

Datum	Onderwerp	Referentie	Bijlage(n)	Doorkiesnummer
29 maart 2007	Wetsvoorstel art. 396 BW	PN/ar		T 020-3010301 F 020-3010302

Geachte mevrouw Hagemans,

Graag voldoen we aan uw verzoek om commentaar op het concept-wetsvoorstel tot wijziging van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek tot invoering van de mogelijkheid de jaarrekening van kleine rechtspersonen op te stellen volgens fiscale grondslagen.

Wij ondersteunen het voorliggende wetsvoorstel om te komen tot een samenvatting van de commerciële- en de fiscale waarderingsregels, omdat dit zal leiden tot een aanzienlijke vermindering van de administratieve lasten. Wel zijn we van mening dat substantiële lastenvermindering pas gerealiseerd wordt bij gebruik van de XBRL-taxonomie voor het doen van de aangifte en voor het deponeren van de beknopte jaarstukken bij het handelsregister. Wij lichten onze argumenten hieronder toe en plaatsen nog enkele kanttekeningen bij de verdere implementatie van het wetsvoorstel.

Invloed van het voorstel op de procesgang

Invoering van het wetsvoorstel heeft invloed op de bestaande procesgang binnen de onderneming. Op dit moment wordt bij de kleine niet-controleplichtige onderneming veelal de commerciële jaarrekening samengesteld door de accountant. De openbaar te maken stukken worden ontleend aan de commerciële jaarrekening en gedeponerd bij de Kamer van Koophandel. De aangifte vennootschapsbelasting wordt doorgaans op een later tijdstip samengesteld. In veel gevallen zal de aangifte Vpb worden verzorgd door de fiscale medewerker binnen het kantoor. Het is immers de deskundigheid van deze medewerkers om alle mogelijkheden die de Wet op de Vennootschapsbelasting biedt, optimaal te benutten. De fiscale medewerker maakt bij het opstellen van de aangifte gebruik van de commerciële jaarrekening.

Na invoering van de wet zal de commerciële jaarrekening voor wat betreft de balans en de winst- en verliesrekening vrijwel gelijk zijn aan de fiscale jaarrekening ten behoeve van het doen van de aangifte. Wij verwachten dat de accountant de jaarrekening zoals gedefinieerd in BW2, titel 9 zal blijven samenstellen en alvorens de jaarrekening definitief te maken, afstemming met de fiscalist zal hebben. Een aanzienlijke vermindering van de administratieve lasten wordt hier naar onze inschatting niet gerealiseerd.

Betekenis voor de ondernemer en de gebruikers van de jaarrekening

De praktijk wijst uit dat de opstelling van jaarrekeningen bij kleine ondernemingen in veel gevallen sterk fiscaal gedreven is. Veelal is sprake van een directeur-grotoaandeelhouder (DGA),

die volledig op de hoogte is van de gang van zaken binnen zijn onderneming. Een jaarrekening gebaseerd op fiscale grondslagen zal aan zijn behoefte voldoen.

Een andere belangrijke gebruiker is de bankier als belangrijkste kredietverschaffer. De bankier is vooral geïnteresseerd in het kasstroombgenerende vermogen van de onderneming en de waarde van de verstrekte zekerheden. In hoeverre de bankier voldoende heeft aan een jaarrekening gebaseerd op fiscale grondslagen valt nog te bezien. We merken wel op dat in nagenoeg alle kredietvoorwaarden de bepaling is opgenomen dat een onderneming haar jaarrekening binnen een redelijke termijn na afloop van het boekjaar bij de bankier moet overleggen.

Voor andere gebruikers zoals leveranciers en afnemers zal de wijziging van weinig importantie zijn. Deze groep belanghebbenden is nu aangewezen op de bij het handelsregister beschikbare informatie, een beknopte balans met toelichting.

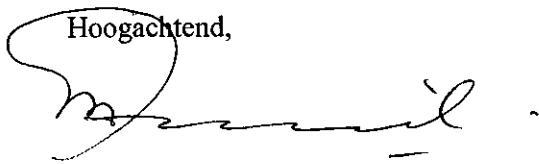
XBRL-technologie

De beoogde besparingen worden mede ingegeven door de XBRL-technologie. De gegevens-elementen die de aangifte Vpb moet bevatten zijn nu al opgenomen in de Nederlandse XBRL-taxonomie. Het Kabinet heeft de lastenbesparing door gebruik te maken van de XBRL-taxonomie geraamd op een bedrag van € 319 miljoen. De additionele besparing door het laten samenvallen van de commerciële jaarrekening met de fiscale jaarrekening schat het Kabinet op € 632 miljoen. Vooralsnog heeft het Kabinet als besparing € 400 miljoen 'ingeboekt'.

Indien de XBRL-taxonomie niet wordt gebruikt heeft de samenvaal uitsluitend betrekking op de waarderingsgrondslagen. Er is in dat geval nog altijd sprake van twee documenten, een aangifte Vpb en een jaarrekening.

Wij hopen hiermee een bijdrage te hebben geleverd en zijn graag tot nadere toelichting bereid.

Hoogachtend,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'M. van der...' with a flourish at the end.