

WELKOM

namens
RRA Advocaten

**Kennisondbijt
8 februari 2023**

***'Turboliquidatie
en de aanstaande nieuwe wetgeving'***

Sprekers



Michel Rompelberg

m.rompelberg@rra.nl

Thomas Caron

t.caron@rra.nl



Dagblad de Limburger

29 januari 2023

**Steeds meer bedrijven verdwijnen
'stiekem' via turboliquidaties: binnen één
dag en heel goedkoop ontbonden door
KVK**



© Marco Jeurissen

Monique Evers

Onderwerpen

- **Onderscheid: ontbinding met vereffening en zonder vereffening**
- **Ontbinding met vereffening**
- **Ontbinding zonder vereffening (turboliquidatie)**
- **Wetsvoorstel Tijdelijke Wet Transparantie Turboliquidatie**

Onderscheid: ontbinding met en zonder vereffening

Ontbinding rechtspersoon

- Artikel 2:19 BW
- Via een besluit van de algemene vergadering of het bestuur
- Opgave bij de Kamer van Koophandel
- Ontbinding ≠ einde rechtspersoon

Zijn er nog baten?

- Ja: vereffening
- Nee: geen vereffening (turboliquidatie)

Ontbinding met vereffening

- Zijn er op het moment van ontbinding nog (potentiële) baten dan dient vereffening plaats te vinden
- Rechtspersoon blijft na ontbinding bestaan enkel ten behoeve van de vereffening (artikel 2:19 lid 5 BW)
- Vermelding “in liquidatie”

Vereffening (artikelen 2:23-2:23c BW)

- Een of meerdere vereffenaars
- Actief te gelde maken om hiermee schulden te voldoen en overschot uit te keren aan gerechtigde(n)
- Rekening en verantwoording
- Plan van verdeling overschot
- Publicatie
- Mogelijkheid van verzet
- Tekortschietende vereffenaar kan persoonlijk worden aangesproken

- **De vereffening eindigt zodra er geen baten meer bekend zijn (artikel 2:23b lid 9 BW)**
- **Pas daarna houdt de ontbonden rechtspersoon op te bestaan**
- **Bewaring boeken en bescheiden (artikel 2:24 BW)**
- **Vereffening kan door rechter worden heropend (artikel 2:23c lid 1 BW)**

Meer schulden dan baten?

- Vereffenaar is verplicht het faillissement aan te vragen, tenzij alle bekende schuldeisers desgevraagd instemmen met voortzetting van de vereffening buiten faillissement (artikel 2:23a lid 4 BW)
- Faillissementsregeling is uitgebreider en met meer waarborgen omkleed voor de schuldeisers

Ontbinding zonder vereffening (turboliquidatie)

Op het moment van ontbinding zijn er geen (potentiële) baten: turboliquidatie

- Geen vereffening
- Rechtspersoon houdt onmiddellijk op te bestaan (artikel 2:19 lid 4 BW)
- Niet relevant of er nog schulden zijn
- Turboliquidatie / turbo-ontbinding

Turboliquidatie in de praktijk:

1. Ontbindingsbesluit door bevoegd orgaan
2. Vaststelling door het bestuur dat er geen baten zijn
3. Opgave bij Kamer van Koophandel met standaardformulier (17a)
4. Bewaring boeken en bescheiden

Ontbinding vennootschap, rechtspersoon of maatschap

> print
> wis - clear

Dit gedeelte wordt door KVK ingevuld.

Datum ontvangst

Datum inschrijving

KVK-nummer

Waarom dit formulier?

Dit is een formulier waarmee u aan het Handelsregister kunt opgeven dat een vennootschap onder firma, een commanditaire vennootschap (cv), een maatschap of een rechtspersoon is ontbonden.

Met een rechtspersoon bedoelen wij onder andere: een bv, nv, coöperatie, onderlingwaarborgmaatschappij, stichting of vereniging.

Vragen?

Kijk op KVK.nl of bel de Kamer van Koophandel (KVK) als u nog vragen heeft. Bijvoorbeeld over het invullen van dit formulier.

Als u een vergissing maakt bij het invullen, dan kunt u het foute antwoord doorhalen en het goede antwoord erbij zetten. Plaats hierbij wel uw handtekening.

Waarom het Handelsregister?

Het inschrijven van ondernemingen en rechtspersonen is verplicht op grond van de Handelsregisterwet.

De gegevens die u op dit formulier invult, worden opgenomen in het Handelsregister. Dit is openbaar: anderen kunnen uw gegevens natrekken en ook u kunt gegevens opvragen van ondernemingen waarmee u bijvoorbeeld zaken wilt doen. Zo draagt het Handelsregister bij tot zeker zakendoen.

Toelichting 1.1

Om de wijziging te kunnen doorvoeren heeft KVK de gegevens nodig waaronder de vennootschap, rechtspersoon of maatschap staat ingeschreven: de naam, vestigingsplaats en inschrijfnummer.

Met een rechtspersoon bedoelen wij onder andere een: bv, nv, coöperatie, onderlinge waarborgmaatschappij, stichting of vereniging.

Toelichting 2.1

Het orgaan dat bevoegd is om een besluit tot ontbinding te nemen, is bij:

- een bv of nv, de aandeelhoudersvergadering;
 - een stichting, het bestuur;
 - een vereniging, coöperatie of onderlinge waarborgmaatschappij, de ledenvergadering.
- Een besluit tot ontbinding kan nooit met terugwerkende kracht genomen worden.

Toelichting 3.1

De ontbinding van de rechtspersoon betekent nog niet automatisch dat de rechtspersoon is opgehouden te bestaan. Dit hangt namelijk af van de vraag of er op het moment van ontbinding wel of geen baten zijn.

Als de rechtspersoon baten heeft, moet er vereffend worden. Dit gebeurt door één of meer vereffenaars. Dit kunnen bestuurders zijn maar ook andere personen. U knuut bij vraag 3.1 dus 'ja' aan en u beantwoordt de vragen vanaf 3.2.

Als de rechtspersoon op het moment van ontbinding geen baten heeft, houdt de rechtspersoon onmiddellijk op te bestaan. Er hoeft niet vereffend te worden.

1 Gegevens van de vof, cv, maatschap of rechtspersoon

1.1 Voor welke vof, cv, maatschap of rechtspersoon wordt de wijziging opgegeven?

naam

plaats van vestiging

KVK-nummer

2 Ontbinding vennootschap, rechtspersoon of maatschap

2.1 Betreft deze opgave de ontbinding van een vof/cv/maatschap of van een rechtspersoon?

het betreft een vof/cv/maatschap

de datum van ingang ontbinding is

2 Ga door naar vraag 5, Akkoord op ontbinding vennootschap of maatschap

het betreft een rechtspersoon

de datum van ingang ontbinding is

3 Ga door naar vraag 3, Vereffening
Voeg het ontbindingsbesluit toe aan dit formulier

3 Vereffening

3.1 Heeft de rechtspersoon op het moment van ontbinding baten?

ja

nee

2 Ga door naar vraag 4, Bewaarder boeken en bescheiden

3.2 Treedt het bestuur op als vereffenaar?

nee

ja

3 Ga door naar vraag 6, Gegevens van de onderneming

Voordelen turboliquidatie

- Snel en goedkoop
- Geen faillissement

Nadelen turboliquidatie

- Geen publicatie/kennisgeving schuldeisers
- Geen transparantie
- Geen controle/mogelijkheid tot verzet
- Negatieve reputatie i.v.m. fraude: terecht?

Mogelijkheden schuldeiser bij onterechte turboliquidatie:

- Verzoek tot (her)opening vereffening
- Faillissementsverzoek
- Bestuurder(s) aansprakelijk stellen op grond van onrechtmatige daad

Kans van slagen is in grote mate afhankelijk van of het bestaan van een bate aannemelijk kan worden gemaakt

Frauderen met Turboliquideren:

- **Misbruik en benadeling schuldeisers:**
- **Geen baten?**
 - Bevriende /gelieerde partijen
 - Vorderingen: niet innen (RC schulden)
 - Activa: op de valreep vervreemden (vér) onder de marktwaarde
 - Waarna doorstart van de activiteiten door die bevriende /gelieerde partijen
- **Geen controle:**
 - Zelf bewaarder van boeken en bescheiden!

Frauderen met Turboliquideren:

- **Aansprakelijkheid bestuurders na turboliquidatie:**
- **Rb. Limburg 7 april 2021
ECLI:NL:RBLIM:2021:3187 (PostCo)**
- **Rb. Gelderland 15 december 2021
ECLI:NL:RBGEL:2021:6737**
- **Hof Den Bosch 14 mei 2019
ECLI:NL:GHSHE:2019:1825**
- **Rb. Zeeland 16 juli 2019
ECLI:NL:RBZWB:2019:3273**

Frauderen met Turboliquideren:

- **GEEN aansprakelijkheid bestuurders na turboliquidatie:**
- **Rb. Noord-Nederland 2 maart 2022
ECLI:NL:RBNNE:2022:870 (Evenmij)**
- **Goed turboliquideren is mogelijk, maar vergt een juist moreel kompas en juridisch vakmanschap!**

Wetsvoorstel Tijdelijke wet transparantie turboliquidatie

- **Sinds 2019: discussie wetswijziging**
 - Bescherming onbetaalde schuldeisers
 - Bestrijding fraude

- **Invloed Covid-19:**
 - Vrees voor golf aan faillissementen
 - Vrees voor golf aan turboliquidaties
 - Vrees voor misbruik

Wetsvoorstel Tijdelijke wet transparantie turboliquidatie

- **36 172: Tijdelijke wijziging van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, de Faillissementswet en de Wet op de economische delicten in verband met het vergroten van transparantie bij de ontbinding van rechtspersonen zonder baten en de invoering in dat kader van de mogelijkheid van een civielrechtelijk bestuursverbod.**
- **Tijdelijk = 2 jaar na inwerkingtreding**

Artikel 2:19b lid 1 BW (nieuw)

- **Deponering (binnen 14 dagen):**
- **Balans + staat van baten & lasten**
- **Beschrijving van:**
 - **Oorzaak van ontbreken van baten**
 - **tegeldemaking baten/verdeling opbrengst**
 - **Waarom schuldeisers onbetaald?**
- **Jaarrekeningen boekjaren voorafgaand aan ontbinding**

Artikel 2:19b lid 1 BW (nieuw)

- Sanctie op niet voldoen aan art. 2:19b lid 1 BW:
- Economisch delict!!
- Controle op voldoen aan art. 2:19b lid 1 BW:
- **GEEN!**

Artikel 2:19b lid 2 BW (nieuw)

- Onverwijld nadat deze deponeringen zijn gedaan, doet het bestuur daarvan schriftelijk mededeling aan de schuldeisers
- Sanctie op niet voldoen aan art. 2:19b lid 2 BW:
- **GEEN!**

Artikel 2:19c lid 1 BW (nieuw)

- Bij onterechte turboliquidatie kan OM bestuursverbod verzoeken, indien:
- Niet voldaan aan art. 2:19b lid 1 BW;
- Of:
- Doelbewust gehandeld + schuldeisers aanmerkelijk benadeeld;
- Of:

Artikel 2:19c lid 1 BW (nieuw)

- Bij onterechte turboliquidatie kan OM bestuursverbod verzoeken, indien:
- Afgelopen twee jaar minimaal twee maal eerder betrokken bij faillissement of turboliquidatie + persoonlijk verwijt
- OM moet bewijzen

Wetsvoorstel Tijdelijke wet transparantie turboliquidatie

- **Tijdelijk karakter van de wet:**
 - Art. 19b en 19c vervallen na 2 jaar
 - MvT: kostenafweging
 - Evaluatie na 21 maanden
 - Mogelijkheid tot verlenging
- **Koppeling met Covid-19:**
 - Covid-19: oh ja?
 - Voornemen wet al van vóór 2020
 - Relatie tot het doel?

Wetsvoorstel Tijdelijke wet transparantie turboliquidatie

- **Inhoudelijke kritiek wetsvoorstel:**
- **Deponering binnen 14 dagen na turboliquidatie:**
 - **Waarom niet vooraf?**
 - **Waarom slechts toetsen aan deponering en niet ook aan de inhoud van de gedeponeerde stukken?**
- **Geen sanctie art. 2: 19b lid 2 BW:**
 - **Schuldeisers kunnen nog altijd onwetend blijven van turboliquidatie**

Wetsvoorstel Tijdelijke wet transparantie turboliquidatie

- **Inhoudelijke kritiek wetsvoorstel:**
- **Veel te verwachten van bestuursverbod?**
 - Bestaande gevallen tellen niet mee
 - Twee keer in twee jaar tijd..
- **Misleidende voorstelling van zaken in deponeringsstukken:**
 - Geen schakelbepaling naar 2:249 BW

Wetsvoorstel Tijdelijke wet transparantie turboliquidatie

- **Kritiek op diverse onderdelen van de wet, van OM, RvR, wetenschap, politiek**
- **Diverse aanscherpingen te verwachten, als gevolg van de parlementaire behandeling!**
- **Turboliquideren?**
- **Vóór de inwerkingtreding van de wet!**

Vragen?

Dank voor uw aandacht!



RRA Advocaten
Kerkstraat 4
6367 JE Ubachsberg
045-5620540
info@rra.nl