

Secretariaat:

Antonio Vivaldistraat 2-8, 1083 GR Amsterdam
Postbus 7984, 1008 AD Amsterdam

T +31(0)20 301 02 35

F +31(0)20 301 03 02

rj@rjnet.nl

www.rjnet.nl

RJ-Uiting 2015-9: ‘Ontwerp-richtlijn C2 Microrechtspersonen’

Met de Uitvoeringswet richtlijn jaarrekening is een nieuwe categorie ‘microrechtspersonen’ geïntroduceerd. Voor deze nieuwe categorie rechtspersonen is in artikel 2:395a BW opgenomen dat zij verdergaande vrijstellingen kennen voor het opmaken en openbaar maken van de jaarrekening dan die voor kleine rechtspersonen. Doel van de invoering van de categorie microrechtspersonen is de administratieve lasten van een grote groep rechtspersonen te beperken.

Een rechtspersoon kan het microregime van artikel 2:395a BW toepassen indien hij op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata, heeft voldaan aan twee of drie van de volgende vereisten:

- a. de waarde van de activa volgens de balans met toelichting bedraagt, op de grondslag van verkrijgings- en vervaardigingsprijs, niet meer dan € 350 000;
- b. de netto-omzet over het boekjaar bedraagt niet meer dan € 700 000;
- c. het gemiddeld aantal werknemers over het boekjaar bedraagt minder dan 10.

De op te maken jaarrekening van een microrechtspersoon is beperkt tot een balans en een winst-en-verliesrekening met vergelijkende cijfers over het voorgaande boekjaar. Een microrechtspersoon hoeft geen toelichting op te nemen.

Indien een microrechtspersoon vrijwillig meer informatie opneemt in de opgemaakte jaarrekening dan artikel 2:395a BW vereist, dan mag hij niettemin de balans openbaar maken in overeenstemming met artikel 2:395a lid 8 BW.

Een microrechtspersoon mag zijn jaarrekening op fiscale grondslagen opstellen. De RJ zal Hoofdstuk D.3.1 “Handreiking bij de toepassing van fiscale grondslagen door kleine rechtspersonen” actualiseren zodanig dat tot uitdrukking komt dat ook microrechtspersonen deze handreiking kunnen gebruiken. Er zal derhalve later door de RJ in aanvulling op de RJk-bundel een geactualiseerde handreiking toepassing fiscale grondslagen worden gepubliceerd.

Ingangsdatum

De ontwerp-Richtlijn C2 Microrechtspersonen wordt als gevolg van de Uitvoeringswet richtlijn jaarrekening van kracht voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2016.

De Uitvoeringswet richtlijn jaarrekening staat toe dat microrechtspersonen de per 1 januari 2016 aangepaste criteria reeds kunnen toepassen op jaarrekeningen die worden opgesteld over boekjaren die zijn aangevangen voor 1 januari 2016. Om voor een boekjaar vast te stellen of

op twee achtereenvolgende balansdata is voldaan aan de aangepaste grensbedragen kunnen, na de datum van inwerkingtreding van de Uitvoeringswet richtlijn jaarrekening (1 november 2015), ook voor het vorige boekjaar (vergelijkende cijfers) de aangepaste grensbedragen worden gehanteerd.

Commentaarperiode

De RJ nodigt u uit tot het inzenden van reacties en commentaren op deze RJ-Uiting. Deze ziet de RJ graag uiterlijk 15 december 2015 tegemoet. Reacties en commentaren kunnen – bij voorkeur per email (rj@rjnet.nl) – worden ingediend bij het RJ-secretariaat. Ze zullen door de RJ als openbare informatie worden behandeld en op de RJ-website worden gepubliceerd, tenzij door respondenten is aangegeven dat het commentaar geheel of gedeeltelijk moet worden aangemerkt als vertrouwelijk.

Amsterdam, 29 oktober 2015