

Reactieformulier

Consultatie

Indicaties van niet-naleving van de deponeringsplicht

4 augustus 2026

De consultatieperiode loopt tot en met 7 oktober 2026

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Instructies voor respondenten

Lever de consultatiereactie uiterlijk aan op **7 oktober 2026**.

Dit reactieformulier is bedoeld voor het geven van een consultatiereactie op concept NBA-handreiking 1130 Voorbeelden toepassing VGBA. Het gebruik van dit document vergemakkelijkt de verzameling en analyse van de consultatiereacties door de NBA.

Reageren kan op alle vragen of alleen op geselecteerde vragen. Om de consultatiereactie zo goed mogelijk te kunnen behandelen, vragen we het volgende:

- Geef de algemene reactie door middel van de 'drop-down' keuzemenu's.
- Geef de reden voor het antwoord bij de gedetailleerde reactie. Als je het niet eens bent met de voorstellen in de NBA-handreiking, geef dan specifieke redenen en specifieke suggesties aan voor het wijzigen van de NBA-handreiking.
- Benoem zo specifiek mogelijk waar de consultatiereactie betrekking op heeft, bijvoorbeeld door te verwijzen naar specifieke paragrafen, voorbeelden of alinea's in de NBA-handreiking.
- Vermijd het invoegen van tabellen of tekstvakken in het formulier bij het antwoorden op de consultatievragen, omdat dit de verzameling van de reacties bemoeilijkt.
- Dien de opmerkingen in met behulp van dit formulier, zonder een begeleidende brief of een samenvatting van de belangrijkste punten. Benoem in plaats daarvan eventuele belangrijke punten zoveel mogelijk in de antwoorden op de vragen.

Verstuur het reactieformulier naar: consultaties@nba.nl.

De NBA vindt het belangrijk om transparant te zijn over de reacties die zij krijgt met betrekking tot voorgestelde regelgeving en toelichtingen daarop. Daarom vragen wij om bij indiening van je reactie aan te geven of we de reactie wel of niet mogen publiceren op de website van de NBA.

Onderdeel A: Gegevens

Naam van organisatie (of persoonlijke naam als een reactie ingediend wordt op persoonlijke hoedanigheid)	EY Accountants B.V.
Naam/namen van verantwoordelijke(n) voor deze indiening (of laat leeg als dit hetzelfde is als hierboven)	drs. N. van Es RA RE
Naam van contactpersoon voor deze reactie (of laat leeg als dit hetzelfde is als hierboven)	

Onderdeel B: Antwoorden op de consultatievragen

Voor elke vraag, begin je met een algemeen antwoord op de vraag met de keuzelijst 'Kies een item'. Geef gedetailleerde opmerkingen, indien van toepassing, daaronder bij de behorende sectie.

B1. Algemene vragen

- 1 *Kun je je vinden in de keuze om geen afzonderlijke handreiking of uiting uit te brengen, maar dit onderwerp op te nemen als hoofdstuk in de bestaande NBA-handreiking 1130 Voorbeelden toepassing VGBA?*

Algemene reactie: Ja

Gedetailleerde reactie (indien van toepassing):

De accountant heeft geen actieve onderzoeksplicht inzake juiste en tijdige deponering van de jaarrekening van de klant. Het kennismaken van onjuiste of niet-tijdige deponering kan onder bepaalde omstandigheden wel leiden tot bedreiging van de fundamentele beginselen. Gezien deze gevolgrelatie is het opnemen van dit voorbeeld in NBA-handreiking 1130 passend.

- 2 *Is het duidelijk dat dit hoofdstuk gericht is op alle accountants en niet enkel op controlerend accountants?*

Algemene reactie: Duidelijk

Gedetailleerde reactie (indien van toepassing):

Dit is voldoende duidelijk opgenomen in de eerste alinea van hoofdstuk 8 en in de voorbeelden in paragraaf 8.1. Voor de verdere uitwerking zouden wij echter graag zien dat er meer onderscheid wordt gemaakt naar de verschillende mogelijke rollen van accountants en de verschillende bedreigingen. De bedreiging, de afweging en mogelijke maatregelen kunnen namelijk aanzienlijk verschillen.

- 3 *Blijkt uit het hoofdstuk voldoende dat:*
- *de deponering van de jaarrekening de verantwoordelijkheid is van de rechtspersoon; en dat*
 - *het hoofdstuk gaat over wat accountants kunnen doen bij een mogelijke bedreiging van de fundamentele beginselen doordat er indicaties zijn van niet-naleving van de deponeringsplicht?*

Algemene reactie: Onduidelijk

Gedetailleerde reactie (indien van toepassing):

Dat de verantwoordelijkheid inzake de deponeringsplicht bij de rechtspersoon ligt, is voldoende duidelijk opgenomen in de eerste alinea's van hoofdstuk 8. Het zou goed zijn om hierbij ook te verduidelijken dat er geen sprake is van een actieve onderzoeks- of monitoringsplicht voor de accountant.

Paragraaf 8.2 geeft voorbeelden van omstandigheden, maar het is niet duidelijk wat nu een bedreiging is en wat niet. Deze zouden meer geformuleerd kunnen worden vanuit mogelijke bedreigingen, bijvoorbeeld:

- Zijn er indicaties van bewust (mogelijke) niet-naleving van de deponeringsplicht door het bestuur?

- Zijn er indicaties dat het management van de rechtspersoon (tone at the top) onvoldoende belang hecht aan naleving van wet- en regelgeving (zoals de deponeringsplicht, maar eventueel ook andere wet- en regelgeving)?
- Zijn er indicaties dat stakeholders worden benadeeld door het niet, niet-tijdig of onjuist/onvolledig deponeren van de jaarrekening, bijvoorbeeld doordat zij geen kennis kunnen nemen van continuïteitsproblemen, reorganisaties, omvangrijke claims, etc.
- Enzovoort.

In de opsomming van voorbeelden wordt nog onvoldoende een link gelegd naar bedreigingen zoals deze zijn gedefinieerd in de VGBA en daar gaat het hier uiteindelijk om. Wij adviseren hier op basis van 'echte' casuïstiek een aantal voorbeelden uit te werken (ook weer verdeeld naar niet-tijdig, niet of onjuist of onvolledig deponeren).

Tevens raden wij aan om bij indicaties van of zorgen over mogelijke niet-naleving de betreffende casuïstiek te bespreken met anderen zoals een leidinggevende, een andere accountant of een collega, teneinde mogelijke bedreigingen zorgvuldig te identificeren, te beoordelen en af te wegen. Derhalve adviseren wij 'het kan je helpen' te vervangen door 'het is aan te bevelen'.

4 *Zijn de opgenomen praktijkvoorbeelden en overwegingen voldoende bruikbaar en toepasbaar in de dagelijkse praktijk?*

Algemene reactie: Goed

Gedetailleerde reactie (indien van toepassing):

In de tweede paragraaf wordt gesteld dat uit onderzoek blijkt dat 88% van de wettelijk controleplichtige organisaties voor het boekjaar voorafgaand aan het faillissement geen jaarrekening binnen de wettelijke termijn deponeert. Uiteindelijk levert deze situatie schade op voor het maatschappelijk verkeer (besluiten worden mogelijk genomen zonder goed geïnformeerd te zijn). Wij raden aan deze bedreiging ook uit te werken als omstandigheid in paragraaf 8.1 (zie bovenstaand voorbeeld bij vraag 3) en ook voorbeelden van maatregelen hiervoor te formuleren. Hierbij merken wij wel op dat het relevant lijkt om deze discussie breder te voeren. Tot op heden lijkt er geen urgentie bij andere partijen om tijdige (en volledige) deponering van jaarrekeningen actief te monitoren.

Bij paragraaf 8.4 raden wij aan om nogmaals te herhalen dat de accountant doorgaans geen actieve onderzoeksplicht heeft inzake juiste en tijdige deponering van de jaarrekening van de klant. Dus in dit kader wordt geen noodzakelijke vastlegging verwacht. Echter kan het kennismaken van niet juist of niet-tijdig deponeren onder diverse omstandigheden wel leiden tot bedreigingen van de beginselen. Indien er bedreigingen zijn, dient de accountant de omstandigheden, eventuele maatregelen en de conclusie vast te leggen (zoals nu geformuleerd in 8.4).

5 *Bieden de opgenomen voorbeelden, overwegingen en maatregelen voldoende handvatten om te beoordelen of sprake is van een (mogelijke) bedreiging van de fundamentele beginselen en welke stappen accountants vervolgens kunnen nemen?*

Algemene reactie: Nee

Gedetailleerde reactie (indien van toepassing):

Zie reactie bij vraag 3 en andere vragen.

De uitwerking blijft nu nog vrij algemeen. En uiteraard onderkennen wij ook dat niet elke situatie in detail kan worden uitgewerkt. Maar om als 'voorbeeld' te kunnen worden toegevoegd, adviseren wij de mogelijke bedreigingen, overwegingen en te nemen maatregelen met meer structuur en diepgang uit te werken.

Verder dienen de voorbeelden uitgebreid te worden met de niet-naleving van de openbaarmakingsverplichting met betrekking tot het verslag inzake de winstbelasting in overeenstemming met artikel 11 van het Implementatiebesluit Richtlijn openbaarmaking winstbelasting (ook om aansluiting te houden met de nog te publiceren NBA-handreiking inzake de rol van de accountant bij de openbaarmaking van de informatie over de winstbelasting (public country-by-country reporting)).