



Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants
T.a.v. Subcommissie Ethiek
Digitaal verzonden

7 oktober 2026

**Betreft: Consultatiereactie verantwoordelijkheid van de accountant bij deponering
jaarrekening**

Geachte heer, mevrouw,

Onder verwijzing naar de consultatie over de verantwoordelijkheid van de accountant bij de deponering van de jaarrekening, maken wij graag van de gelegenheid gebruik om te reageren op de consultatievragen.

Allereerst willen we de Subcommissie Ethiek en de Beroepsorganisatie danken voor de voorbereiding van de consultatie die is uitgevoerd. Als accountants vervullen we een belangrijke rol in het maatschappelijk en economisch verkeer en wij vinden het van groot belang om die verantwoordelijkheid zorgvuldig, professioneel en met oog voor het publieke belang in te vullen. Het onderwerp van de consultatie raakt dit in de kern. De consultatie stelt vijf hoofdvragen die wij hieronder zullen beantwoorden.

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?

PwC kan zich vinden in de keuze om dit onderwerp op te nemen in NBA-handreiking 1130 Voorbeelden toepassing VGBA in plaats van hiervoor een afzonderlijke handreiking of uiting uit te brengen. De aanvulling op de bestaande handreiking geeft richting aan de bestaande fundamentele beginselen uit de VGBA in situaties waarin accountants indicaties krijgen van mogelijke niet-naleving. Vanuit dat perspectief is plaatsing binnen de bestaande handreiking logisch en consistent met de huidige systematiek van de VGBA. Daarnaast voorkomt deze keuze een verdere versnippering van regelgeving en ondersteunende documentatie. Punt van aandacht voor de definitieve versie is wel de verduidelijking dat

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam, Postbus 90357,
1006 BJ Amsterdam, T: 088 792 00 20

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

de voorgestelde aanvulling geen uitbreiding van de wettelijke verantwoordelijkheden van accountants beoogt.

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

Gedeeltelijk duidelijk. Het hoofdstuk maakt voldoende duidelijk dat het niet uitsluitend is gericht op de controlerend accountant. Tegelijkertijd zou de uitwerking sterker kunnen differentiëren tussen de verschillende accountantsrollen. De aard van de betrokkenheid bij de deponering, de beschikbare informatie en de mogelijke maatregelen verschillen wezenlijk tussen accountants in business, samenstellend accountants, openbaar accountants en controlerend accountants. Het verdient aanbeveling deze verschillen explicieter te beschrijven.

3 Blijkt uit het hoofdstuk voldoende dat:

- **de deponering van de jaarrekening de verantwoordelijkheid is van de rechtspersoon;**
- **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?**

Gedeeltelijk duidelijk. De verantwoordelijkheid van de rechtspersoon voor tijdige, juiste en volledige deponering van de jaarrekening wordt in het hoofdstuk voldoende naar voren gebracht. Het is eveneens duidelijk dat het hoofdstuk primair beoogt accountants handvatten te bieden voor situaties waarin zij tijdens hun werkzaamheden indicaties van mogelijke niet-naleving van de deponeringsplicht signaleren.

Tegelijkertijd zou de afbakening tussen de verantwoordelijkheid van de rechtspersoon en de rol van de extern accountant verder kunnen worden verduidelijkt, zodat evident is dat het hoofdstuk geen nieuwe werkzaamheden, monitoringsverantwoordelijkheden of actieve onderzoeksplicht voor de extern accountant introduceert. De accountant hoeft niet zelfstandig vast te stellen of aan de deponeringsplicht is voldaan. Het toetsingskader wordt pas relevant wanneer de accountant in het kader van zijn reguliere werkzaamheden kennisneemt van signalen of omstandigheden die kunnen wijzen op mogelijke niet-naleving. Alleen in die situatie wordt van de accountant verwacht dat hij de relevante feiten en omstandigheden nader beoordeelt overeenkomstig het beschreven kader.

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

De opgenomen praktijkvoorbeelden en overwegingen zijn herkenbaar en bieden accountants een bruikbaar vertrekpunt voor de toepassing van het VGBA-toetsingskader bij indicaties van niet-naleving van de deponeringsplicht. De voorbeelden maken inzichtelijk hoe een bedreiging van de fundamentele beginselen zich in de praktijk kan manifesteren.

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?

Ten eerste verdient de samenhang met de Nadere Voorschriften NOCLAR een explicietere plaats in het hoofdstuk. Niet-naleving van de deponeringsplicht betreft immers niet-naleving van wet- en regelgeving. De huidige tekst beschouwt de situatie primair vanuit het perspectief van bedreigingen van de fundamentele beginselen, terwijl voor accountants ook NOCLAR-overwegingen relevant kunnen zijn. Een duidelijkere beschrijving van de relatie tussen VGBA, artikel 7 VGBA en NOCLAR zou bijdragen aan een consistente toepassing in de praktijk.

Het BFT noemt het niet voldoen aan wettelijke verplichtingen voor de jaarrekening, waaronder de publicatieverplichting, als factor die meeweegt in de beoordeling van mogelijke transacties in het kader van de subjectieve indicator voor belastingadviseurs, externe accountants en administratiekantoren

Wij waarderen de mogelijkheid om op deze consultatie te reageren en hopen met bovenstaande opmerkingen een constructieve bijdrage te leveren aan de verdere uitwerking van de standaarden. Wij zijn uiteraard graag bereid onze reactie nader toe te lichten als dat behulpzaam is.

Hoogachtend,

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

drs. A.A. Meijer RA

Hoofd Methodologie PricewaterhouseCoopers Accountants N.V