



Aan de Minister voor Rechtsbescherming

**Directie Wetgeving en  
Juridische Zaken**  
Sector Privaatrecht

Turfmarkt 147  
2511 DP Den Haag  
Postbus 20301  
2500 EH Den Haag  
[www.rijksoverheid.nl/jenv](http://www.rijksoverheid.nl/jenv)

# nota

Nader rapport inzake het voorstel voor de  
Implementatiewet richtlijn grensoverschrijdende  
omzettingen, fusies en splitsingen

**Datum**  
22 november 2022

**Ons kenmerk**  
4329614

**Dossiernummer**  
3719725

## 1. Aanleiding

- Het bijgaande wetsvoorstel dient ter implementatie van de EU-richtlijn grensoverschrijdende omzettingen, fusies en splitsingen. Deze richtlijn beoogt het voor bedrijven gemakkelijker te maken om tot een grensoverschrijdende omzetting, fusie of splitsing binnen de EU te komen, terwijl de belangen van aandeelhouders, schuldeisers en werknemers worden gewaarborgd.
- De Afdeling advisering van de Raad van State (hierna: RvS) heeft positief advies uitgebracht (dictum B) op het wetsvoorstel.
- De implementatie vindt plaats in Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (dat het ondernemingsrecht bevat) en in de Wet op het notarisambt.

## 2. Geadviseerd besluit

U wordt geadviseerd akkoord te gaan met het nader rapport en de aanpassingen in het wetsvoorstel en memorie van toelichting en met verzending van die stukken via de Koning naar de Tweede Kamer.

## 3. Kernpunten

- De richtlijn verplicht Nederland tot het invoeren van een regeling in het Burgerlijk Wetboek voor grensoverschrijdende omzettingen en splitsingen van vennootschappen binnen de EU. Daarnaast vergt de richtlijn aanpassing van het bestaande Nederlandse kader voor grensoverschrijdende fusies. De richtlijn draagt zo bij aan het wegnemen van belemmeringen voor ondernemingen om zich in een andere lidstaat te kunnen vestigen.
  - *Bijvoorbeeld:* Een Nederlandse BV die zijn activiteiten wil uitbreiden naar Duitsland kan overwegen om te **fuseren** met een Duitse vennootschap of een deel van zijn vermogen af te **splitsen** naar een nieuw op te richten Duitse vennootschap.
- Voor bedrijven en hun stakeholders (d.w.z. aandeelhouders, schuldeisers en werknemers) is een regeling voor grensoverschrijdende omzettingen en splitsingen wenselijk nu het ontbreken van een wettelijk kader voor rechtsonzekerheid zorgt. Er is onder meer onzekerheid over welke procedurele stappen een bedrijf moet volgen om zo'n grensoverschrijdende verrichting tot stand te brengen (bv. welke documenten moeten worden aangeleverd) en welke waarborgen de stakeholders van het bedrijf hebben bij dit proces.
- De RvS heeft vier opmerkingen gemaakt bij het wetsvoorstel en de toelichting:

1. De Kamer van Koophandel (KvK) heeft in de uitvoeringstoets voor de wet aangegeven dat zij, onder meer vanwege capaciteitsproblemen, niet in staat is op tijd de door de richtlijn vereiste digitale koppeling met het Europese systeem voor gekoppelde registers (BRIS) te maken. De RvS vraagt aandacht voor de mogelijke gevolgen hiervan en adviseert om nader in te gaan op een tussenoplossing.  
Reactie: In het nader rapport is toegelicht dat totdat de vereiste digitale koppeling door de KvK is gemaakt, de KvK de verplichtingen die de richtlijn aan haar oplegt (grotendeels) handmatig zal uitvoeren. Op deze wijze wordt gewaarborgd dat ondernemingen die partij zijn bij een grensoverschrijdende verrichting ook in de tussentijd aan al hun verplichtingen op grond van de richtlijn kunnen voldoen.
2. De RvS adviseert om in de toelichting nader in te gaan op (i) de noodzaak van aanvullende fiscale maatregelen en (ii) de gevolgen van een grensoverschrijdende omzetting op toepassing van wetgeving op andere terreinen dan het ondernemingsrecht.  
Reactie: De MvT is overeenkomstig aangevuld, waarbij wordt aangekondigd dat de StasFIN ernaar streeft om in deze kabinetsperiode aanvullende fiscale maatregelen wettelijke uit te werken (doel: inwerkingtreding per 1/1/25).
3. De RvS vraagt om verduidelijking van enkele aspecten van de verplichte fraudetoets uit de richtlijn. Deze toets houdt in dat geen toestemming zal worden gegeven door een bevoegde autoriteit voor de grensoverschrijdende verrichting als vast komt te staan dat deze is opgezet voor onrechtmatige of frauduleuze doeleinden die leiden tot of gericht zijn op ontduiking of omzeiling van Unie- of nationaal recht, of voor criminele doeleinden. De RvS vraagt zich af (i) waarom de toelichting afwijkt van het wetsvoorstel door een onderscheid te maken tussen rechtmatige en onrechtmatige omzeiling en (ii) of de fraudetoets ook fiscale aspecten omvat.  
Reactie: Naar aanleiding van de opmerkingen van de Raad van State is (i) de toelichting in overeenstemming gebracht met de tekst van het wetsvoorstel en is (ii) in de toelichting verduidelijkt dat de richtlijn (en daarmee ook de fraudetoets uit de richtlijn) geen fiscale aspecten omvat.
4. De RvS vraagt om in de toelichting in te gaan op de taal waarin de stukken ten behoeve van een grensoverschrijdende verrichting moeten worden opgesteld.  
Reactie: de toelichting is overeenkomstig deze opmerking aangevuld met een paragraaf over de taalvoorschriften die gelden voor de documentatie bij grensoverschrijdende verrichtingen.

**Directie Wetgeving en  
Juridische Zaken**  
Sector Privaatrecht

**Datum**  
22 november 2022

**Ons kenmerk**  
4329614

## **4. Toelichting**

### **4.1 Politieke en bestuurlijke context**

- De Europese richtlijn moet worden omgezet in de Nederlandse wet. Van 7 februari tot 7 maart 2022 is geconsulteerd over het implementatievoorstel. De consultatiereacties zijn verwerkt in het voorstel.
- De uitvoeringsgevolgen die deze richtlijn meebrengen voor aanpassing van de digitale systemen van de KvK worden in de uitvoeringstoets van KvK geschat op 1,9 mln. euro incidenteel en 0,3 mln. euro structureel. Voor deze incidentele financiële gevolgen is in dekking voorzien binnen de begroting van het ministerie van Justitie en Veiligheid. Voor de structurele financiële gevolgen dekt het ministerie van Economische Zaken en Klimaat de kosten.

- De implementatietermijn van de richtlijn verloopt op 31 januari 2023.

**4.2 Communicatie:** In afstemming met DCOM

**4.3 Afstemming**

- Intern: DFEZ
- Extern: EZK (KvK), FIN en SZW

**5. Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing. Alles in deze nota m.u.v. persoonsgegevens wordt openbaar met de indiening van het wetsvoorstel bij de Tweede Kamer.

**6. Bijlagen:** (1) nader rapport, (2) bijgewerkt wetsvoorstel, (3) bijgewerkte memorie van toelichting en (4) advies Raad van State.

**Directie Wetgeving en  
Juridische Zaken**  
Sector Privaatrecht

**Datum**  
22 november 2022

**Ons kenmerk**  
4329614