



Ministerie van Financiën

Analyse (turbo)liquidaties

Versie 1.0

Datum 19 september 2019

Colofon

Titel Analyse (turbo)liquidaties

Auteur Belastingdienst Datafundamenten en Analytics

Inhoudsopgave

1	Inleiding	4
2	Omvang	5
3	Inzicht Branches	7
4	Overzicht risicofactoren	9

DISCLAIMER

Er kunnen geen rechten worden ontleend aan de informatie in dit rapport.

Deze Datafundamenten & Analytics-publicatie mag niet worden beschouwd als een formeel verantwoordingsdocument. Het rapport is slechts bedoeld ter informatie en inspiratie aan de geadresseerden. Zonder uitleg door de betrokken analisten is er een kans op onjuiste interpretatie van de informatie.

Datafundamenten & Analytics onttrekt informatie uit betrouwbare bronnen en heeft met alle mogelijke zorg betracht dat ten tijde van publicatie, informatie waarop conclusies of advies zijn gebaseerd niet onjuist of misleidend is.

1 Inleiding

Op verzoek van het Ministerie van Justitie en Veiligheid heeft de Belastingdienst een cijfermatige analyse uitgevoerd naar (turbo)liquidaties.

Het onderzoek is bedoeld om een nadere inschatting te maken van de aard en omvang van 'misbruik bij (turbo)liquidaties. Op basis van deze analyse kunnen uitspraken over de omvang worden gedaan, maar conclusies over het mogelijk misbruik bij (turbo)liquidaties kunnen op basis van deze analyse niet worden getrokken.

Ten aanzien van de betrouwbaarheid van de onderzochte data dient vermeld te worden dat de brongegevens soms niet eenduidig zijn door foutief menselijk handelen bij de opvoering of invoering in de betreffende registers. De inschatting is dat dit globaal gezien een geringe impact heeft op de getoonde resultaten.

2 Omvang

Hieronder worden de absolute aantallen turboliquidaties (vanaf 2010-2017) ter vergelijking (per jaar) afgezet tegen het aantal uitgesproken faillissementen (CBS stateline) en het aantal ingeschreven vennootschappen/rechtspersonen in het Handelsregister.

Waar de omvang van turboliquidaties gebaseerd is op informatie van de KvK. Het overzicht bevat een splitsing van het absolute aantal per jaar naar soort ontbinding en naar rechtsvorm.

Hierbij zijn onderzoek definities gehanteerd en is een onderzoekspopulatie vastgesteld waarbij een aantal dossiers (niet meer verifieerbare gevallen) buiten beschouwing is gelaten.

Tabel 1 ; Overzicht van soorten bedrijfsbeëindigingen per jaar en overzicht van soorten rechtspersonen.

AANTALLEN (excl eenmanszaken)	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	TOTAAL
OVERIGE BEDRIJFSBEËNDIGINGEN	18.872	20.835	20.631	20.838	18.850	18.354	20.883	139.263
REGULIERE ONTBINDINGEN	4.739	4.634	4.584	4.479	5.048	4.468	4.316	32.268
TURBO LIQUIDATIES	20.867	22.299	23.864	24.204	32.481	29.801	30.665	184.181
FAILLISSEMENTEN	4.963	5.540	5.901	6.334	7.046	6.569	5.914	42.267
ONTBINDINGEN DOOR DE KVK	3.267	3.229	3.869	4.130	1.972	3.954	3.116	23.537
ONDERVERDELING								
BV/NV	814.459	832.611	851.921	885.032	906.217	927.978	951.924	
STICHTINGEN	196.400	209.994	216.494	226.591	233.754	239.495	244.765	
VERENIGINGEN	191.350	204.909	211.535	218.180	224.099	229.742	235.470	
OVERIGE RP (excl eenmanszaken)	231.751	239.541	242.967	245.914	249.715	254.584	252.101	
TOTAAL AANTAL INGESCHREVEN	1.433.960	1.487.055	1.522.917	1.575.717	1.613.785	1.651.799	1.684.260	

Tabel 2; grafisch overzicht van aantallen bedrijfsbeëindigingen per jaar.



Tabel 3 ; Overzicht van vormen van rechtspersonen die worden ontbonden over 2015 en 2016

SOORTEN RP	TURBO	FAILL	ONTB_KVK	TURBO	FAILL	ONTB_KVK
	2015	2015	2015	2016	2016	2016
Besloten vennootschap blijkens statuten structuurvennootschap				1	0	0
Besloten vennootschap met gewone structuur	22.538	6.158	3.584	23.006	5.567	2.915
Buitenl. EG-venn. met onderneming in Nederland		2	0		2	0
Buitenl. op EG-venn. lijkende venn. met onderneming in Nederland		0	0		1	0
Coöperatie	244	9	36	306	10	48
Commanditaire vennootschap		48	0		46	0
Europees economisch samenwerkingsverband	2	0	0	3	0	0
Europese naamloze vennootschap (SE) met gewone structuur		0	0			
Maatschap		5	0		4	0
Naamloze vennootschap met gewone structuur	64	18	12	60	13	15
Onderlinge waarborgmaatschappij	6	1	1	3	0	0
Stichting	5.340	121	259	5.631	107	123
Vennootschap onder firma		200	0		157	0
Vereniging met beperkte rechtsbevoegdheid	447	0	1	434	0	1
Vereniging met volledige rechtsbevoegdheid	1.116	6	61	1.114	7	14
Vereniging van eigenaars	39	0	0	61	0	0
(leeg)	5	1	0	46	0	0
Eindtotaal	29.801	6.569	3.954	30.665	5.914	3.116

3 Inzicht Branches

Er is een overzicht gegeven van de top 50 van de turbo Liquidaties en de top 50 van de KvK ontbindingen.

Tabel 4 ; Overzicht Top 50 branches Turbo liquidaties (ter vergelijking afgezet tegen het aantal KvK ontbindingen)

Branche Specifiek	TURBO	KvK ONTB
Totaal aantal	184.181	23.537
Financiële holdings	40.829	6.598
Beleggingsinstellingen met beperkte toetreding	12.308	522
Organisatieadviesbureaus	7.712	764
Overige belangenbehartiging (rest)	5.753	397
Administratiekantoren voor aandelen en obligaties	5.107	691
Holdings (geen financiële)	4.860	743
Steunfondsen (niet op het gebied van welzijnszorg)	3.930	145
Gezelligheidsverenigingen	2.367	46
Beoefening van podiumkunst	2.087	35
Dienstverlening voor uitvoerende kunst	1.925	161
Beleggingsinstellingen in financiële activa	1.872	314
Projectontwikkeling	1.769	167
Handel in eigen onroerend goed	1.675	324
Vermogensbeheer	1.647	151
Advisering op het gebied van management en bedrijfsvoering (geen public relations en org	1.571	213
Overige ideeële organisaties (rest)	1.479	125
Algemene burgerlijke en utiliteitsbouw	1.444	307
Overige administratiekantoren	1.372	207
Bemiddeling bij handel_ huur of verhuur van onroerend goed	1.204	187
Ingenieurs en overig technisch ontwerp en advies	1.166	81
Commissionairs en makelaars in effecten_ beleggingsadviseurs ed	1.101	176
Ontwikkelen_ produceren en uitgeven van software	1.091	66
Verhuur van onroerend goed (niet van woonruimte)	1.035	131
Beheer van onroerend goed	1.014	136
Bedrijfsopleiding en -training	971	75
Uitzendbureaus	956	389
Handel in en reparatie van personenauto's en lichte bedrijfsauto's (geen import van nieuw	946	143
Overige specialistische zakelijke dienstverlening	927	106
Bedrijfs- en werkgeversorganisaties	909	54
Hobbyclubs	900	41
Overig maatschappelijk advies_ gemeenschapshuizen en samenwerkingsorganen op het ge	893	19
Vriendenkringen op het gebied van cultuur_ fanclubs en overige kunstbevordering	790	45
Arbeidsbemiddeling	788	114
Religieuze organisaties	784	43
Restaurants	780	156
Overige recreatie (rest_ geen jachthavens)	771	43
Beleggingsinstellingen in vaste activa	758	113
Participatiemaatschappijen	746	114
Assurantietussenpersonen	745	155
Goederenvervoer over de weg (geen verhuizingen)	723	182
Overkoepelende organen en samenwerkings- en adviesorganen (niet op het gebied van ge	697	32
Lokaal welzijnswerk	687	31
Markt- en opinieonderzoekbureaus	683	113
Advisering op het gebied van informatietechnologie	663	66
Organiseren van sportevenementen	649	18
Uitleenbureaus	631	146
Groothandel in computers_ randapparatuur en software	596	170
Lease van niet-financiële immateriele activa	559	129
Boekhoudkantoren	558	123
Cafes	555	123

Tabel 5 ; Overzicht top 50 branches KvK Ontbindingen (ter vergelijking afgezet tegen het aantal Turbo ontbindingen)

Branche Specifiek	KvK ONTB	TURBO
Totaal aantal	23.537	184.181
Financiële holdings	6.598	40.829
Organisatieadviesbureaus	764	7.712
Holdings (geen financiële)	743	4.860
Administratiekantoren voor aandelen en obligaties	691	5.107
Beleggingsinstellingen met beperkte toetreding	522	12.308
Overige belangenbehartiging (rest)	397	5.753
Uitzendbureaus	389	956
Handel in eigen onroerend goed	324	1.675
Beleggingsinstellingen in financiële activa	314	1.872
Algemene burgerlijke en utiliteitsbouw	307	1.444
Advisering op het gebied van management en bedrijfsvoering (geen public relations en org	213	1.571
Overige administratiekantoren	207	1.372
Bemiddeling bij handel_ huur of verhuur van onroerend goed	187	1.204
Goederenvervoer over de weg (geen verhuizingen)	182	723
Commissionairs en makelaars in effecten_ beleggingsadviseurs ed	176	1.101
Groothandel in computers_ randapparatuur en software	170	596
Projectontwikkeling	167	1.769
Dienstverlening voor uitvoerende kunst	161	1.925
Restaurants	156	780
Assurantietussenpersonen	155	745
Vermogensbeheer	151	1.647
Uitleenbureaus	146	631
Steunfondsen (niet op het gebied van welzijnszorg)	145	3.930
Handel in en reparatie van personenauto's en lichte bedrijfsauto's (geen import van nieuwe	143	946
Beheer van onroerend goed	136	1.014
Verhuur van onroerend goed (niet van woonruimte)	131	1.035
Groothandel in elektronische en telecommunicatieapparatuur en bijbehorende onderdelen	129	415
Lease van niet-financiële immateriële activa	129	559
Hypotheek- en kredietbemiddeling_ geldwisselkantoren_ bank- en spaaragenschappen ed	127	443
Overige ideële organisaties (rest)	125	1.479
Boekhoudkantoren	123	558
Cafés	123	555
Groothandel in bovenkleding	123	397
Groothandel in voedings- en genotmiddelen algemeen assortiment	119	399
Niet-gespecialiseerde groothandel in consumentenartikelen	118	405
Arbeidsbemiddeling	114	788
Participatiemaatschappijen	114	746
Beleggingsinstellingen in vaste activa	113	758
Markt- en opinieonderzoekbureaus	113	683
Expeditieuren_ cargadoors_ bevrachters en andere tussenpersonen in het goederenvervoer	108	389
Overige specialistische zakelijke dienstverlening	106	927
Actuariële en pensioenadviesbureaus_ beheer en administratie van pensioenvermogens	93	487
Interieurreiniging van gebouwen	91	310
Ingenieurs en overig technisch ontwerp en advies	81	1.166
Bedrijfsopleiding en -training	75	971
Landbouw_ jacht en dienstverlening voor de landbouw en jacht	73	207
Groothandel in bloemen en planten	72	327
Advisering op het gebied van informatietechnologie	66	663
Ontwikkelen_ produceren en uitgeven van software	66	1.091
Productie van films (geen televisiefilms)	65	378

4 Overzicht risicofactoren

Het onderzoek heeft plaatsgevonden door middel van kwalificeren van risico-indicatoren aangevuld met een kwantitatieve risicobepaling. Hierbij is op basis van gesprekken met externe en interne experts (onder ander vanuit J&V, Justis, de Kamer van Koophandel en de Belastingdienst) afgestemd welke risico's zijn te onderkennen en welke indicatoren hierop konden worden ontwikkeld. Vervolgens is onderzoek gedaan op de data van het Handelsregister en de Belastingdienst of en hoe vaak de benoemde risico's voorkomen. Deze indicatoren zijn gebaseerd op rationele veronderstellingen, maar of de indicatoren daadwerkelijk risicovolle of foute zaken identificeren op casus-niveau, en in welke mate, is niet onderzocht.

RECHTSPERSONEN onderzoekperiode 2010 t/m 2016	Aantal x dat een risico indicator voor komt bij Turbo	Aantal x dat een risico indicator voor komt bij KvK ontb	Het % waar mee een risico indicator voor komt bij Turbo	Het % waar mee een risico indicator voor komt bij KvK ontb
<u>Soorten beëindiging rechtspersoon</u>				
Er is sprake van een turbo liquidatie	184.179			
Er is sprake van een ontbinding door de KvK		23.537		
<u>Melding bij de KvK</u>				
Melden voor ontbindingsbesluit	4		0,0	
Melding van de TL binnen 7 dagen	88.844		48,8	
Melding van de TL binnen 7 dagen en een vereffenaar	903		0,5	
Melding TL na 7 dagen en binnen een maand	53.308		29,3	
Melding TL na een maand	32.931		18,1	
Melding TL na zes maanden	5.113		2,8	
Melding TL na een jaar	3.076		1,7	
<u>Jaarstukken bij KvK</u>				
Deponeren jaarstukken laatste 2 jaren	57.184	151	31,4	0,6
Niet deponeren jaarstukken meerdere jaren	29.288	14.622	16,1	62,2
<u>KvK info RP</u>				
Het niet hebben van een ingeschreven bestuurder op liquidatie datum	13.109	4.587	7,2	19,5
Het niet hebben van een vereffenaar	182.202	23.477	100,0	99,9
Het niet hebben van bewaarder boeken en bescheiden	51.916	23.486	28,5	99,9
<u>Aangiften bij de BD</u>				
Doen van aangiften VPB laatste 2 jaren	44.524	501	24,4	2,1
Niet doen van aangiften VPB laatste 2 jaren (AH)	48.137	8.508	26,4	36,2
Doen van slotaangifte VPB	63.788	726	35,0	3,1
Niet doen van slotaangifte VPB (AH)	77.227	16.315	42,4	69,4

RECHTSPERSONEN onderzoekperiode 2010 t/m 2016	Aantal x dat een risico indicator voor komt bij Turbo	Aantal x dat een risico indicator voor komt bij KvK ontb	Het % waar mee een risico indicator voor komt bij Turbo	Het % waar mee een risico indicator voor komt bij KvK ontb
Schulden bij BD				
Geen schulden	146.569	5.244	80,4	22,3
Wel schulden	37.610	18.293	20,6	77,8
Activa / baten (bezit of verkoop van)				
Banksaldi / renten na ontbinding alleen jaar na ontbinding	7.285	779	4,0	3,3
Banksaldi / renten na ontbinding meerdere jaren	14.316	1.015	7,9	4,3
Register goederen (onr goed) bezitten	2.225	84	1,2	0,4
Verkoop registergoederen na datum ontbinding	411	30	0,2	0,1
Aankoop registergoederen na datum ontbinding	178	20	0,1	0,1
Bedrijfsmiddelen zoals 1 auto in bezit na liquidatie	3.698	616	2,0	2,6
Bedrijfsmiddelen zoals meer dan 1 auto in bezit na ontbinding	1.799	300	1,0	1,3
Verkoop of aankoop bedijfsmiddelen na datum ontbinding	3.833	260	2,1	1,1
ontvangen gelden van de BD na ontbindingsdatum	35.188	178	19,3	0,8
Bedrijfs activiteiten na datum ontbinding				
Aangiften OB lopen door na ontbinding. Meer dan 1 x	8.836	281	4,8	1,2
Aangiften LH lopen door na ontbinding. Meer dan 1 x	1.585	58	0,9	0,2
Aangiften VPB lopen door na ontbinding. Meer dan 1 (slot balans)	564	7	0,3	0,0
aangiften HSB lopen door na ontbinding	5.312	288	2,9	1,2
Leeftijd RP				
levensduur rechtspersoon > 4 jaar	152.832	21.987	83,9	93,6
levensduur rechtspersoon < 1 jaar	4.894	30	2,7	0,1
levensduur rechtspersoon < 2 jaar	8.537	27	4,7	0,1
levensduur rechtspersoon < 3 jaar	9.146	279	5,0	1,2
levensduur rechtspersoon < 4 jaar	8.770	1.214	4,8	5,2
Adres RP				
Risicovol bedrijfsadres	4.065	6.916	2,2	29,4
de rechtspersoon is VOW of op een ander niet bestaand adres	52.495	5.177	28,8	22,0
Trustkantoor	1.190	5.862	0,7	24,9

RECHTSPERSONEN onderzoekperiode 2010 t/m 2016	Aantal x dat een risico indicator voor komt bij Turbo	Aantal x dat een risico indicator voor komt bij KvK ontb	Het % waar mee een risico indicator voor komt bij Turbo	Het % waar mee een risico indicator voor komt bij KvK ontb
Heropening liquidatie	0	5	0,0	0,0
<u>Bestuurderswisseling</u>				
Is sprake geweest van een best wisseling 1 wk voor ontbinding	631	52	0,3	0,2
Is sprake geweest van een best wisseling tussen 8 dgn en 1 maand voor ontbinding	1.557	84	0,9	0,4
Is sprake geweest van een best wisseling tussen 1 tot 2 maanden voor ontbinding	1.436	94	0,8	0,4
Is sprake geweest van een best wisseling tussen 3 tot 6 maanden voor ontbinding	5.128	449	2,8	1,9
Is spraken van een best wisseling tussen 7 mnd en 1 jaar voor ontbinding	6.879	621	3,8	2,6
<u>Bestuurdersrisico</u>				
op moment van ontbinding buitenlandse bestuurder ingeschreven	1.132	547	0,6	2,3
op moment van ontbinding geen bestuurder ingeschreven	13.109	4.587	7,2	19,5
<u>Aandeelhouderswisseling (info uit BVR)</u>				
Is sprake van een 100% aandh wisseling 1 wk voor ontbinding	1.854	72	1,0	0,3
Is sprake van een 100% aandh wisseling tussen 8 dgn en 1 maand voor ontbinding	355	70	0,2	0,3
Is sprake van een 100% aandh wisseling tussen 1 en 3 maanden voor ontbinding	629	155	0,3	0,7
Is sprake van een 100% aandh wisseling tussen 4 en 6 maanden voor ontbinding	742	168	0,4	0,7
Is sprake van een 100% aandh wisseling tussen 7 maanden en 1 jaar voor ontbinding	1.659	334	0,9	1,4
<u>Aandeelhoudersrisico</u>				
op moment van ontbinding buitenlandse aandeelhouder	2.774	1.775	1,5	7,6
op enig moment voor de ontbinding een buitenlandse aandeelhouder	3.532	2.202	1,9	9,4