

Geachte mevrouw, heer,

Met de circulaire/nieuwsbrief 2023 informeert het Bureau Financieel Toezicht (BFT) u over de procedure met betrekking tot de indiening van de jaargegevens over 2022 en de kwartaalcijfers over het boekjaar 2023.

Daar waar in deze circulaire wordt gesproken over boekjaar 2022 geldt dat hier wordt bedoeld een boekjaar dat eindigt op of na 31-12-2022. Voor boekjaar 2023 geldt dan dat dit het boekjaar is dat start op of na 01-01-2023.

Informatie voor u en uw accountant en toelichting op deze circulaire

Deze circulaire 2023 is in lijn met de circulaire van vorig jaar en is primair bedoeld om u te informeren over de toepasselijke termijnen en indieningswijze van de jaar- en kwartaalstaten bij het BFT en de bij de jaarstaten 2022 te voegen verklaringen en rapportage van de accountant.

Rapport van feitelijke bevindingen van de accountant bij de jaarstaten 2022

Sinds 2019 geldt dat de invulling van het rapport van feitelijke bevindingen van de accountant van het notariskantoor vormvrij is. Dit rapport is op grond van de (Ministeriële) Regeling op het notarisambt (hierna: Rna) een verplichte bijlage bij de jaarstaten van kantoor. In dit rapport dienen de feitelijke bevindingen van uw accountant met betrekking tot de onderwerpen zoals vermeld in artikel 2 lid 4 van de Rna opgenomen te worden¹.

Het BFT heeft geconstateerd dat de accountantskantoren met het vormvrij maken van het rapport van feitelijke bevindingen en het zelfstandig invulling geven aan dit rapport overweg kunnen. Het is toegestaan om gebruik te blijven maken van de indeling van het rapport van feitelijke bevindingen zoals dat was opgenomen in de circulaire 2019 voor de jaarcijfers over 2018. De circulaires voor de jaren 2019 tot en met 2022 vindt u eveneens nog op de website van het BFT.

Implementatie nieuw DiginBFT portaal

Sinds 2022 rolt het BFT een nieuw DiginBFT portaal uit, het digitale portaal waarin u uw cijfers en gegevens indient. In de loop van 2023 wordt het oude DiginBFT dichtgezet, zodat hierna alleen nog via het nieuwe portaal bij BFT kan worden ingediend.

In het nieuwe BFT portaal moeten de verzamelstaten digitaal worden ondertekend met een gekwalificeerde handtekening. Als u nog niet beschikt over een gekwalificeerde digitale handtekening, raden wij u aan om de aanvraag hiervoor z.s.m. te starten, omdat de aanvraagprocedure tussen de 10 en 15 werkdagen in beslag neemt.

Voor meer info over het zetten van de digitale handtekening zie: <https://www.pkipartners.nl/bft-bureau-financieel-toezicht-diginbft-help/>

¹ Dit betreft i. de bevindingen van de accountant met betrekking tot de naleving door het notariskantoor van de voorschriften onder de Administratieverordening, ii. de voorschriften met betrekking tot (interdisciplinaire) samenwerkingsverbanden (indien van toepassing), iii. bevindingen met betrekking tot de beantwoording op relevante toezichtvragen en iv. bevindingen met betrekking tot de naleving van de meldplicht aan het BFT in het afgelopen boekjaar conform artikel 8 van de Rna.

Veel gestelde vragen voor het notariaat op de BFT website

Het BFT heeft begin 2023 de 'Veel gestelde vragen' (vgv's/fq's) voor het notariaat op zijn website geactualiseerd en uitgebreid.

Deze vgv's beogen handvatten te bieden aan notarissen en hun accountants en adviseurs bij het indienen van de verslagstaten in overeenstemming met de wet- en regelgeving. De vgv's hebben de volgende hoofdindeling op de website (en het BFT beveelt lezing van harte aan):

- Bewaringspositie en Kwaliteitsrekeningen
- Administratie en interne controle
- Kantoorstaten: de jaarstaten en kwartaalcijfers
- De jaarlijkse privé-statens
- IDS-kantoren
- De accountant: jaarlijkse verklaring en het rapport van bevindingen
- DiginBFT en indiening van gegevens

I Jaargegevens over het boekjaar 2022 voor kantoor en privé

Ingevolge artikel 24, vierde lid, van de Wet op het notarisambt dient u binnen vier maanden na afloop van het boekjaar een verslag ten aanzien van zowel het kantoorvermogen als ten aanzien van het privévermogen in te dienen. Dit verslag dient vergezeld te gaan van een verklaring dan wel mededeling die is afgegeven door een accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. Daarnaast dient dit verslag ook vergezeld te gaan van het rapport van feitelijke bevindingen van uw accountant zoals hiervoor vermeld.

De bij het BFT in te dienen gegevens dienen te voldoen aan deze regelgeving.

Conform vorige jaren dienen de volgende jaargegevens bij het BFT ingediend te worden:

- Voor kantoor:

- Verslagstaten;
- Controle- of beoordelingsverklaring bij de verslagstaten dan wel bij de jaarrekening van het kantoor waarin de controle- of beoordelingsverklaring is opgenomen²;
- Rapport van feitelijke bevindingen van de accountant.

- Voor privé³:

- Verslagstaten;
- Samenstellingsverklaring bij de verslagstaten van de buitenmaatschappelijke balans of de holdingbalans dan wel de jaarrekening van het buitenmaatschappelijk deel of de holding waarin de samenstellingsverklaring is opgenomen²;
- Samenstellingsverklaring bij de privévermogens- en inkomensopstelling².

² De verklaring kan ook in het rapport van feitelijke bevindingen van de accountant worden opgenomen conform circulaire 2019. Voor de vaststelling of kan worden volstaan met een beoordelingsverklaring in plaats van een controleverklaring bij de jaarstaten van het kantoor verwijst het BFT u naar de wettelijke grootte-criteria in artikel 1 van de Rna.

³ Zie ook artikel 2 lid 2 Rna voor de mogelijkheid de mededeling hierbij te laten verstrekken door een fiscalist, aangesloten bij een van de landelijke beroepsorganisaties van fiscalisten.

Tijdstip en wijze van indienen jaargegevens

De jaargegevens dienen direct na het gereedkomen ervan, doch in elk geval binnen vier maanden na afloop van het boekjaar via het elektronische portaal van DiginBFT bij het BFT te worden ingediend. U moet dus **vóór 1 mei 2023** uw jaargegevens over 2022 bij het BFT indienen. Bij een gebroken boekjaar dient u de jaargegevens ook binnen vier maanden na afloop van het boekjaar in te dienen.

Uitstel indienen gegevens

Het kan zijn dat u door bijzondere omstandigheden de jaargegevens over het boekjaar 2022 niet tijdig kunt indienen. U kunt dan het BFT gemotiveerd verzoeken om uitstel (van maximaal twee maanden). Dat verzoek moet wel vóór de uiterste inleverdatum, te weten vóór 1 mei 2023, ingediend worden.

Handhaving

Bij het niet tijdig indienen van de jaargegevens kan het BFT een bestuurlijke boete of een last onder dwangsom opleggen. Maar ook andere maatregelen, zoals -in het uiterste geval- het indienen van een klacht bij de kamer voor het notariaat, kunnen in dit kader worden genomen.

II Kwartaalgegevens over het boekjaar 2023 voor kantoor

Conform artikel 2 lid 5 van de Rna, dient u aan het BFT ook de (cumulatieve) kwartaalcijfers van uw kantoor te verstrekken. Dit is voor het BFT van belang om de toezichttaak adequaat te kunnen verrichten en om de ontwikkelingen bij notarissen goed te kunnen volgen.

Tijdstip en wijze van indienen gegevens

De cumulatieve kwartaalcijfers over 2023 dienen via het elektronische portaal van DiginBFT vóór de hieronder genoemde data te worden ingediend:

- eerste kwartaalgegevens: vóór 1 mei 2023;
- tweede kwartaalgegevens: vóór 15 augustus 2023;
- derde kwartaalgegevens: vóór 1 november 2023;
- vierde kwartaalgegevens: vóór 1 februari 2024.

Kantoren met een gebroken boekjaar dienen hun kwartaalgegevens in te dienen binnen één maand na de balansdatum van dat kwartaal. Voorbeeld: als het boekjaar eindigt op 30 april, dan is het eerste rapportagekwartaal van 1 mei tot en met 31 juli en dienen de kwartaalcijfers ingediend te worden vóór 31 augustus.

Uitstel indienen gegevens

Het BFT verleent geen uitstel voor het indienen van de kwartaalcijfers.

Handhaving

Bij het niet tijdig indienen van de kwartaalcijfers kan het BFT maatregelen treffen zoals - in het uiterste geval - het indienen van een klacht bij de kamer voor het notariaat.

Mocht u nog vragen hebben, dan kunt u contact opnemen met het BFT. U kunt ook de website van het BFT raadplegen (www.bureauft.nl).

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben.

Bureau Financieel Toezicht,
de voorzitter,
voor deze,



drs. M.J.V. Freijssen RA
Hoofd afdeling notariaat/gerechtsdeurwaarders