



Brussel, 17.10.2023  
C(2023) 7020 final

**GEDELEGEERDE RICHTLIJN (EU) .../... VAN DE COMMISSIE**

**van 17.10.2023**

**tot wijziging van Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en de Raad wat betreft de aanpassingen van de groottecriteria voor micro-ondernemingen, kleine, middelgrote en grote ondernemingen of groepen**

(Voor de EER relevante tekst)

## TOELICHTING

### 1. ACHTERGROND VAN DE GEDELEGEERDE HANDELING

In haar mededeling “Concurrentievermogen van de EU op lange termijn: blik op de periode na 2030”<sup>1</sup> heeft de Commissie gewezen op het belang van een regelgevingssysteem dat ervoor zorgt dat doelstellingen tegen zo gering mogelijke kosten worden bereikt. Daarom wil zij een nieuwe impuls geven aan het rationaliseren en vereenvoudigen van verslaggevingsvereisten, met als uiteindelijk doel dat dergelijke lasten met 25 % worden teruggedrongen zonder dat dit ten koste gaat van de daarmee samenhangende beleidsdoelstellingen.

Verslaggevingsvereisten zijn van essentieel belang voor een correcte handhaving en goede monitoring van wetgeving. De kosten van deze vereisten vallen per saldo grotendeels weg tegen het voordeel dat zij opleveren, met name op het gebied van monitoring en zorg voor de naleving van essentiële beleidsmaatregelen. Verslaggevingsvereisten kunnen echter ook onevenredige lasten betekenen voor stakeholders, en met name kmo's (het mkb) en micro-ondernemingen treffen. Wanneer deze vereisten zich in de loop der tijd opstapelen, kan dit resulteren in overbodige, overlappende of achterhaalde verplichtingen, in een inefficiënte frequentie en timing of in inadequate verzamelmethode.

Daarom geniet de stroomlijning van verslaggevingsverplichtingen en terugdringing van regeldruk prioriteit. Tegen deze achtergrond zal dit voorstel de verslaggevingsverplichtingen rationaliseren door volledig gebruik te maken van de machtiging die de Commissie is verleend in artikel 3, lid 13, van Richtlijn 2013/34/EU<sup>2</sup> (“de jaarrekeningrichtlijn”) om de groottecriteria die gelden voor de definitie van micro-ondernemingen, kleine, middelgrote en grote ondernemingen of groepen, in de jaarrekeningrichtlijn aan te passen voor de effecten van inflatie<sup>3</sup>.

De jaarrekeningrichtlijn biedt het juridische kader voor het opstellen, de presentatie, de publicatie en de audit van individuele en geconsolideerde jaarlijkse financiële overzichten voor in de Europese Unie gevestigde ondernemingen.

De jaarrekeningrichtlijn legt presentatie-, publicatie- en auditvoorschriften vast op basis van grootteklassen en soorten ondernemingen. Zo schrijft de jaarrekeningrichtlijn bijvoorbeeld voor dat de jaarlijkse financiële overzichten zowel van alle organisaties van openbaar belang als van middelgrote en grote ondernemingen worden gecontroleerd. Zij schrijft echter geen audit voor van de jaarlijkse financiële overzichten van kleine ondernemingen (al biedt zij lidstaten wel de mogelijkheid om een audit op te leggen rekening houdende met de specifieke omstandigheden en behoeften van kleine ondernemingen en de gebruikers van hun financiële overzichten).

---

<sup>1</sup> COM(2023) 168.

<sup>2</sup> Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en de Raad van 26 juni 2013 betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad (PB L 182 van 29.6.2013, blz. 19).

<sup>3</sup> Dit voorstel betreft alleen de definitie van “onderneming” in de jaarrekeningrichtlijn en moet de belangen beschermen van investeerders in en schuldeisers van een besloten vennootschap en grensoverschrijdende vestiging en beleggingen vergemakkelijken. Dit voorstel definieert kmo's, grote ondernemingen en groepen. Het verschilt van de kmo-definitie in Aanbeveling 2003/361/EG, die bedoeld is voor ruimere beleidsdoelstellingen dan wetgeving op het gebied van jaarrekeningen en financiële diensten. De voordelen om ook de kmo-definitie in Aanbeveling 2003/361/EG te herzien, zullen afzonderlijk nader worden beoordeeld, zoals aangekondigd in de mededeling mkb-ondersteuning [add reference once adopted].

De indeling van ondernemingen of groepen in micro-ondernemingen, kleine, middelgrote of grote ondernemingen of groepen gebeurt op basis van twee van drie groottecriteria waaraan zijn voldoen: twee monetaire groottecriteria (het balanstotaal en de netto-omzet) en het gemiddelde aantal werknemers.

Artikel 3, lid 13, van de jaarrekeningrichtlijn schrijft voor dat de Commissie de monetaire groottecriteria om de vijf jaar herziet en, waar nodig, de groottecriteria voor de effecten van inflatie aanpast bij wege van een gedelegeerde handeling (artikel 49). Aanpassingen aan de monetaire groottecriteria beogen het status quo te handhaven, d.w.z. te voorkomen dat met name voor micro-ondernemingen en kleine ondernemingen als gevolg van inflatie onbedoeld de strengere eisen gaan gelden die voor grotere ondernemingen van toepassing zijn.

De monetaire groottecriteria van de jaarrekeningrichtlijn zijn op gezette tijdstippen herzien sinds Richtlijn 78/660/EEG van de Raad in 1978 voor het eerst is vastgesteld. In die herzieningen is de inflatie in de loop der jaren verdisconteerd, maar soms gingen de herzieningen verder.

De Commissie heeft de drempelwaarden voor het laatst herzien in het kader van haar verslag van 2021 over bepaalde herzieningsclausules in wetgeving inzake verslaggeving door ondernemingen<sup>4</sup> (waarin werd gekeken naar data over de periode van januari 2013 tot en met december 2019). Haar conclusie was toen dat de drempelwaarden op dat moment niet hoefden te worden herzien.

Gezien de opvallende inflatietrend in 2021 en 2022 is besloten tot een herziening van de monetaire groottecriteria voor het bepalen van de categorie van de ondernemingsgrootte, om zo rekening te houden met de impact van inflatie.

#### *Geografisch gebied*

In de richtlijn luiden de criteria voor de ondernemingsgrootte in euro. De **eurozone** (België, Cyprus, Duitsland, Estland, Finland, Frankrijk, Griekenland, Ierland, Italië, Kroatië, Letland, Litouwen, Luxemburg, Malta, Nederland, Oostenrijk, Portugal, Slovenië, Slowakije en Spanje) is goed voor 75 % van de ondernemingen in de EU.

De lidstaten **buiten de eurozone** (Bulgarije, Denemarken, Hongarije, Polen, Roemenië, Tsjechië en Zweden) zouden bij het omzetten van de in euro luidende criteria uit de richtlijn in nationaal recht hun nationale criteria met betrekking tot de ondernemingsgrootte moeten aanpassen aan de wisselkoersen van hun respectieve valuta.

De landen van de Europese Economische Ruimte (Noorwegen, IJsland en Liechtenstein) zouden normaal gesproken ook moeten overwegen hun nationale criteria met betrekking tot de ondernemingsgrootte aan te passen.

#### *Inflatie*

Over een periode van 10 jaar – van 1 januari 2013 tot en met 31 maart 2023 – beliep de gecumuleerde inflatie 24,3 % in de eurozone en 27,2 % in de EU-27<sup>5</sup>.

#### *Aanpassing van de groottecriteria*

In het licht van dit alles dienen de groottecriteria met 25 % te worden aangepast voor inflatie, hetgeen de volgende uitkomst zou opleveren (vóór afronding naar boven).

---

<sup>4</sup> COM(2021) 199 final.

<sup>5</sup> Bron: Eurostat, alle items, Geharmoniseerde consumentenprijsindex (HICP), maandelijkse index – 2015 basis 100 (online-datacode: PRC\_HICP\_MIDX).

*Kmo-drempel van de jaarrekeningrichtlijn – huidig en bijgesteld voor 25 % inflatie*

			<b>Balans</b>		<b>Netto-omzet</b>
<b>Micro</b>	Huidig		350 000		700 000
	Bijgesteld		437 500		875 000
<b>Klein (onderkant)</b>	Huidig		4 000 000		8 000 000
	Bijgesteld		5 000 000		10 000 000
<b>Klein (bovenkant)</b>	Huidig		6 000 000		12 000 000
	Bijgesteld		7 500 000		15 000 000
<b>Middelgroot/Groot</b>	Huidig		20 000 000		40 000 000
	Bijgesteld		25 000 000		50 000 000

*Bron: Europese Commissie (DG FISMA)*

Om tot eenvoudige en zinvolle ondernemingsgroottecriteria te komen, lijkt enige afronding noodzakelijk. Bij afronding moet in de verhouding tussen het balanstotaal en de netto-omzet de door de wetgever ingevoerde vermenigvuldigingsfactor 2 gehandhaafd blijven. Om zinvolle resultaten te verkrijgen, moeten de afrondingen naar boven per grootte criterium worden aangepast, zodat de inflatie, met significante afronding naar boven, getrouw wordt weergegeven.

Daarbij worden de volgende afrondingsregels toegepast: i) groottecriteria micro-ondernemingen: tot de volgende 25 000 met uitzondering van de netto-omzet, om de verhouding te behouden van netto-omzet gelijk aan tweemaal het balanstotaal; ii) kleine ondernemingen: tot de volgende 100 000, en iii) middelgrote/grote ondernemingen: tot de volgende 500 000.

De onderstaande tabel laat zien welke afgeronde groottecriteria een inflatiecorrectie per maart 2023 oplevert, met vermelding van de absolute waarden en verhogingspercentages van de huidige groottecriteria.

*Kmo-drempel van de jaarrekeningrichtlijn – huidig en bijgesteld voor 25 % inflatie en afgerond naar boven*

			<b>Balans</b>		<b>Netto-omzet</b>
<b>Micro</b>	Huidig		350 000		700 000
	Bijgesteld		450 000		900 000
	Toename		28,6 %		28,6 %
<b>Klein (onderkant)</b>	Huidig		4 000 000		8 000 000
	Bijgesteld		5 000 000		10 000 000
	Toename		25,0 %		25,0 %
<b>Klein (bovenkant)</b>	Huidig		6 000 000		12 000 000
	Bijgesteld		7 500 000		15 000 000
	Toename		25,0 %		25,0 %
<b>Middelgroot/Groot</b>	Huidig		20 000 000		40 000 000
	Bijgesteld		25 000 000		50 000 000
	Toename		25,0 %		25,0 %

*Bron: Europese Commissie (DG FISMA)*

Hierboven is te zien dat afronden de groottecriteria doet toenemen met 25,0 % tot 28,6 %. Dit ligt zeer dicht bij het beoogde inflatiepercentage en verschilt nauwelijks per groottecriterium. De bovenstaande groottecriteria fungeren derhalve als solide basis voor de effectbeoordeling.

*Beoordeling effecten in de EU-27*

In de effectbeoordeling staan de verplichtingen van de lidstaten en de effecten daarvan op ondernemingen in de EU-27 centraal. De beoordeling is uitgevoerd per lidstaat, door voor iedere lidstaat op de huidige nationale criteria de inflatie van 25,0 % en de afrondingsregels toe te passen. Daarbij was de aanname dat alle lidstaten, ondanks de gegeven speelruimte, hun groottecriteria zouden aanpassen, waardoor de effecten aan de bovenkant uitkomen.

De Commissie heeft een model laten lopen om het aantal besloten vennootschappen (“bv’s”) in de ORBIS-database van Bureau Van Dijk<sup>6</sup> te schatten die zouden profiteren van een actualisering van de drempelwaarden van de jaarrekeningrichtlijn doordat zij hun

<sup>6</sup> De ORBIS-database van Bureau Van Dijk bevat informatie over meer dan 450 miljoen ondernemingen wereldwijd en gedetailleerde financiële data over meer dan 45 miljoen ondernemingen (of rond 10 % van alle ondernemingen). De meeste ondernemingen waarvoor financiële data beschikbaar zijn, zijn in Europa gevestigd.

verslaggevings- en auditverplichtingen verlicht zouden zien<sup>7</sup>. Deze beoordeling is gebaseerd op actieve bv's met financiële data voor de beide monetaire groottecriteria (balanstotaal en netto-omzet) en niet-financiële data voor het gemiddelde aantal werknemers gedurende het boekjaar.

Aantal ondernemingen dat zal profiteren van actualisering groottedrempels in jaarrekeningrichtlijn				
Categorieën ondernemingen naar grootte	Huidige drempels	Nieuwe drempels	Aantal ondernemingen dat hun verslaggevingsvereisten verlicht zal zien dankzij actualisering drempels	
	Aantal ondernemingen	Aantal ondernemingen	Aantal ondernemingen	Percentage
	(1)	(2)	(3) = (2)-(1) voor micro-ondernemingen, en (3) = (1)-(2) voor de rest	(4) = (3)/(1)*100
Micro	5 578 689	5 827 944	249 255	4,5 %
Klein (onderkant)	1 336 249	1 204 003	132 246	9,9 %
Klein (bovenkant)	150 663	121 052	29 611	19,7 %
Middelgroot	145 563	130 626	14 937	10,3 %
Groot	82 986	71 372	11 614	14,0 %
<b>Aantal besloten vennootschappen met financiële data</b>	<b>7 294 150</b>		<b>437 663</b>	<b>6,0 %</b>
<b>Aantal besloten vennootschappen zonder financiële data</b>	<b>11 589 670</b>		<b>695 402</b>	
<b>Totaal aantal besloten vennootschappen</b>	<b>18 883 820</b>		<b>1 133 065</b>	

Bron: Europese Commissie (DG FISMA), op basis van ORBIS-database van Bureau Van Dijk, gedownload in augustus 2023

Het aantal ondernemingen dat aan de hand van de bovenstaande criteria voor analyse kon worden geïdentificeerd (d.w.z. actieve bv's waarvoor financiële en niet-financiële data beschikbaar zijn), bedraagt rond 7,3 miljoen op een totaal aantal van rond 18,9 miljoen bv's in de ORBIS-database van Bureau Van Dijk. Het aantal bv's dat naar schatting zijn verslaggevings- en auditverplichtingen verlicht zou zien, bedraagt 6,0 %.

Dit cijfer vertegenwoordigt de onderste bandbreedte voor het aantal bv's dat baat zou vinden bij een lichter verslaggevingsraamwerk, aangezien een groot aantal bv's niet kon worden geïdentificeerd vanwege onvolledige data in de ORBIS-database van Bureau Van Dijk wat betreft de groottecriteria. Daarom mag worden verwacht dat het daadwerkelijke aantal ondernemingen dat hierbij baat zou vinden, groter is dan de geschatte 437 663 bv's. Hetzelfde percentage (6,0 %) toepassen op het aantal ondernemingen waarvoor er in de ORBIS-database van Bureau Van Dijk geen financiële data beschikbaar zijn, levert het volgende aantal bv's op dat baat zou vinden bij een lichter raamwerk: 1 133 065 bv's<sup>8</sup>.

#### Conclusie

Gelet op de inflatietrend in de eurozone de afgelopen jaren, en met name in de twee laatste jaren, acht de Commissie het noodzakelijk om de groottecriteria in de jaarrekeningrichtlijn met 25 % aan te passen om deze bij te stellen voor de effecten van inflatie. Door deze verhoging van de groottecriteria zal niet alleen het toepassingsbereik van de in de jaarrekeningrichtlijn bepaalde presentatie-, audit- en publicatieverplichtingen voor financiële verklaringen verkleinen. Maar hiermee zal ook het toepassingsbereik verkleinen voor vereisten op het gebied van duurzaamheidsrapportage in het kader van de jaarrekeningrichtlijn

<sup>7</sup> Voor een eerdere analyse en de ontwikkeling van een methodiek om op basis van data op bedrijfsniveau en de ORBIS-database van Bureau van Dijk het aantal ondernemingen te schatten volgens de groottedrempels van de jaarrekeningrichtlijn, zie: [Study on the accounting regime of limited liability micro companies by CEPS in June 2019](#)

<sup>8</sup> Deze schatting houdt geen rekening met het feit dat de meeste ondernemingen waarvoor er in de ORBIS-database geen financiële en niet-financiële data beschikbaar zijn, waarschijnlijk kleine of middelgrote ondernemingen zijn.

zoals gewijzigd bij Richtlijn (EU) 2022/2464 (“CSRD”)<sup>9</sup> – en dus ook, op grond van artikel 8 van Verordening (EU) 2020/852 (taxonomieverordening)<sup>10</sup> – voor grote ondernemingen, kleine en middelgrote ondernemingen die beursgenoteerd zijn, en grote groepen. Het feit dat minder ondernemingen onder de CSRD vallen, levert eenmalige kostenbesparingen van naar schatting 150 miljoen EUR op en besparingen van recurrente jaarlijkse kosten van naar schatting 700 miljoen EUR<sup>11</sup>.

### **Wat betreft toelichtende stukken**

Overeenkomstig de gezamenlijke politieke verklaring van 28 september 2011 van de lidstaten en de Commissie over toelichtende stukken<sup>12</sup> hebben de lidstaten zich ertoe verbonden om in gerechtvaardigde gevallen de kennisgeving van hun omzettingsmaatregelen vergezeld te doen gaan van één of meer stukken waarin het verband tussen de onderdelen van een richtlijn en de overeenkomstige delen van de nationale omzettingsinstrumenten wordt toegelicht. Aangezien de aanpassingen van de groottecriteria voor micro-ondernemingen, kleine en middelgrote ondernemingen alleen de cijfers van het balanstotaal en de netto-omzet in artikel 3, leden 1, 2, 3, 4, 5, 6 en 7, betreffen – en dus voor zich spreken – hoeven de lidstaten geen verdere toelichtende stukken te worden verstrekt.

---

<sup>9</sup> Richtlijn (EU) 2022/2464 van het Europees Parlement en de Raad van 14 december 2022 tot wijziging van Verordening (EU) nr. 537/2014, Richtlijn 2004/109/EG, Richtlijn 2006/43/EG en Richtlijn 2013/34/EG, met betrekking tot duurzaamheidsrapportering door ondernemingen (PB L 322 van 16.12.2022, blz. 15).

<sup>10</sup> Verordening (EU) 2020/852 van het Europees Parlement en de Raad van 18 juni 2020 betreffende de totstandbrenging van een kader ter bevordering van duurzame beleggingen en tot wijziging van Verordening (EU) 2019/2088 (PB L 198 van 22.6.2020, blz. 13).

<sup>11</sup> Deze schattingen zijn gebaseerd op de effectbeoordeling voor de CSRD en op de kosten-batenanalyse van de eerste reeks concepten van European Sustainability Reporting Standards (“ESRS”) die EFRAG bij de Europese Commissie heeft ingediend. De Commissie heeft de ESRS vereenvoudigd, heeft openbaarmakingsverplichtingen verminderd en diverse openbaarmakingsverplichtingen ingefaseerd. Daardoor zijn de kosten voor het toepassen van ESRS gedaald – en zullen dus ook potentiële kostenbesparingen lager uitvallen.

<sup>12</sup> PB C 369 van 17.12.2011, blz. 14.

## **2. RAADPLEGING VOORAFGAAND AAN DE AANNEMING VAN DE HANDELING**

Overeenkomstig artikel 49, 3 bis, van de jaarrekeningrichtlijn moet de Commissie een deskundigengroep raadplegen vóór goedkeuring.

Op 27 juli 2023 is dit ontwerp van een gedelegeerde verordening van de Commissie op de bijeenkomst van de deskundigengroep van het Europees Comité voor het effectenbedrijf (E02553) gepresenteerd. De deskundigen zijn geraadpleegd om opmerkingen te maken over dat ontwerp van gedelegeerde handeling.

De meeste deskundigen juichten het initiatief van de Commissie toe om de groottecriteria uit de jaarrekeningrichtlijn aan te passen voor micro-ondernemingen, kleine, middelgrote en grote ondernemingen of groepen en steunden de inschatting dat dringend moest worden gehandeld.

Sommige deskundigen vroegen zich af of een toepassingsdatum moest worden bepaald, en zo ja, vanaf welk boekjaar de nieuwe groottecriteria voor het eerst zouden moeten worden toegepast, om een gelijk speelveld in de Unie te garanderen.

De Commissie heeft, als reactie op de opmerkingen van de leden van de deskundigengroep, een aantal aanpassingen aangebracht aan het ontwerp van gedelegeerde handeling.

Ook het brede publiek is geconsulteerd in een publieke consultatie die drie weken liep en op 13 september 2023 is opengesteld op het EU-portal “Have your say”, in lijn met de richtsnoeren voor betere regelgeving. De consultatie stond open voor iedereen. Het aantal ontvangen reacties bedroeg 64.

De meerderheid van de respondenten steunde het voorstel van de Commissie. Wel toonden sommigen zich voorstander van een hoger aanpassingspercentage, waarin al rekening zou worden gehouden met de inflatieverwachtingen, of pleitten zij voor de invoering van een automatische aanpassing boven een bepaalde inflatiedrempel. Andere respondenten pleitten voor een aanpassing van het criterium van het gemiddelde aantal werknemers, met name voor de definitie van grote ondernemingen of groepen. Dat zou 500 of meer werknemers moeten worden – in plaats van 250 werknemers thans. Enkele respondenten vroegen de Commissie dat de aanpassingen al zouden kunnen worden toegepast voor boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2023.

Diverse respondenten spraken zich uit tegen het kmo-groottecriterium, omdat dit de ambitie van de CSRD zou afzwakken, met name wat betreft de nieuwe drempel voor grote ondernemingen, hetgeen het aantal ondernemingen dat onder de CSRD valt, zou verminderen.

Na analyse van deze reacties, was de conclusie dat lidstaten de optie moeten krijgen om ondernemingen toe te staan de aangepaste groottecriteria reeds toe te passen voor het boekjaar dat begint op of na 1 januari 2023.



### **3. JURIDISCHE ELEMENTEN VAN DE GEDELEGEERDE HANDELING**

Deze gedelegeerde handeling is gebaseerd op artikel 3, lid 13, van de jaarrekeningrichtlijn. Zij past de monetaire drempelwaarden aan voor het indelen van ondernemingen als bedoeld in artikel 3, leden 1 tot en met 7, rekening houdende met de inflatiecijfers die in het *Publicatieblad van de Europese Unie* worden gepubliceerd. De lidstaten moeten deze nieuwe drempelwaarden toepassen uiterlijk vanaf het boekjaar 2024, met de mogelijkheid om te opteren voor vervroegde toepassing voor het boekjaar 2023.

# GEDELEGEERDE RICHTLIJN (EU) .../... VAN DE COMMISSIE

van 17.10.2023

## **tot wijziging van Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en de Raad wat betreft de aanpassingen van de groottecriteria voor micro-ondernemingen, kleine, middelgrote en grote ondernemingen of groepen**

(Voor de EER relevante tekst)

DE EUROPESE COMMISSIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien Richtlijn 2013/34/EU betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad<sup>13</sup>, en met name artikel 3, lid 13,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Met verslaggevingsvereisten op het gebied van jaarrekeningen worden uiteenlopende doelstellingen nagestreefd. Zij verschaffen niet alleen informatie voor beleggers op kapitaalmarkten, maar dienen ook als verantwoording voor transacties uit het verleden en versterken de corporate governance. Het is van belang om deze verplichtingen te stroomlijnen zodat zij de daarmee beoogde doelstellingen vervullen, en om de regeldruk te verminderen.
- (2) Gezien de opvallende inflatie in 2021 en 2022 is besloten tot een herziening van de monetaire groottecriteria voor het bepalen van de categorie van de ondernemingsgrootte, om zo rekening te houden met de impact van inflatie.
- (3) De gecumuleerde inflatie beliep over een periode van 10 jaar – van 1 januari 2013 tot en met 31 maart 2023 – volgens Eurostat-data 24,3 % in de eurozone en 27,2 % in de hele Unie.
- (4) Daarom acht de Commissie het noodzakelijk om de in artikel 3, leden 1 tot en met 7, van Richtlijn 2013/34/EU vermelde drempelwaarden met 25 % aan te passen voor inflatie en deze af te ronden.
- (5) Richtlijn 2013/34/EU moet derhalve dienovereenkomstig worden gewijzigd.
- (6) Om ondernemingen of groepen in staat te stellen zo spoedig mogelijk gebruik te maken van de bijgestelde drempelwaarden, moeten de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen die vereist zijn om aan deze richtlijn te voldoen, uiterlijk van toepassing zijn voor boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2024. De lidstaten mogen ondernemingen toestaan om die bepalingen toe te passen voor het boekjaar dat begint op of na 1 januari 2023.
- (7) De Commissie heeft, overeenkomstig artikel 49, lid 3 bis, van Richtlijn 2013/34/EU, de deskundigengroep van het Europees Comité voor het effectenbedrijf geraadpleegd,

---

<sup>13</sup> PB L 182 van 29.6.2013, blz. 19.

HEEFT DE VOLGENDE RICHTLIJN VASTGESTELD:

*Artikel 1*

**Wijzigingen van Richtlijn 2013/34/EU**

Artikel 3 van Richtlijn 2013/34/EU wordt als volgt gewijzigd:

- (1) in lid 1 worden de punten a) en b) vervangen door:
  - “a) balanstotaal: 450 000 EUR;
  - b) netto-omzet: 900 000 EUR;”;
- (2) lid 2 wordt als volgt gewijzigd:
  - a) de punten a) en b) worden vervangen door:
    - “a) balanstotaal: 5 000 000 EUR;
    - b) netto-omzet: 10 000 000 EUR;”;
  - b) de tweede alinea wordt vervangen door:

“De lidstaten kunnen drempelwaarden bepalen die de drempelwaarden in de punten a) en b) van de eerste alinea overschrijden. De drempelwaarden mogen evenwel niet hoger zijn dan 7 500 000 EUR voor het balanstotaal en 15 000 000 EUR voor de netto-omzet.”;
- (3) in lid 3 worden de punten a) en b) vervangen door:
  - “a) balanstotaal: 25 000 000 EUR;
  - b) netto-omzet: 50 000 000 EUR;”;
- (4) in lid 4 worden de punten a) en b) vervangen door:
  - “a) balanstotaal: 25 000 000 EUR;
  - b) netto-omzet: 50 000 000 EUR;”;
- (5) lid 5 wordt als volgt gewijzigd:
  - a) de punten a) en b) worden vervangen door:
    - “a) balanstotaal: 5 000 000 EUR;
    - b) netto-omzet: 10 000 000 EUR;”;
  - b) de tweede alinea wordt vervangen door:

“De lidstaten kunnen drempelwaarden bepalen die de drempelwaarden in de punten a) en b) van de eerste alinea overschrijden. De drempelwaarden mogen evenwel niet hoger zijn dan 7 500 000 EUR voor het balanstotaal en 15 000 000 EUR voor de netto-omzet.”;
- (6) in lid 6 worden de punten a) en b) vervangen door:
  - “a) balanstotaal: 25 000 000 EUR;
  - b) netto-omzet: 50 000 000 EUR;”;
- (7) in lid 7 worden de punten a) en b) vervangen door:
  - “a) balanstotaal: 25 000 000 EUR;

- b) netto-omzet: 50 000 000 EUR;”.

## *Artikel 2*

### **Omzetting**

1. De lidstaten doen de nodige wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen in werking treden om uiterlijk [*PO: Please insert the date = 12 months after the date of entry into force of this Directive*] aan deze richtlijn te voldoen. Zij delen de Commissie de tekst van die bepalingen onverwijld mede.

Zij passen die bepalingen toe voor boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2024.

In afwijking van de tweede alinea mogen de lidstaten ondernemingen toestaan om die bepalingen toe te passen voor het boekjaar dat begint op of na 1 januari 2023.

Wanneer de lidstaten die bepalingen aannemen, wordt in die bepalingen zelf of bij de officiële bekendmaking ervan naar deze richtlijn verwezen. De regels voor die verwijzing worden vastgesteld door de lidstaten.

2. De lidstaten delen de Commissie de tekst van de belangrijkste bepalingen van intern recht mede die zij op het onder deze richtlijn vallende gebied vaststellen.

## *Artikel 3*

### **Inwerkingtreding**

Deze richtlijn treedt in werking op de twintigste dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

## *Artikel 4*

### **Adressaten**

Deze richtlijn is gericht tot de lidstaten.

Gedaan te Brussel, 17.10.2023

*Voor de Commissie*  
*De voorzitter*  
**Ursula VON DER LEYEN**