KVK NT20

VOORONDERZOEK

Versie: 1.0

Status: Definitief

Datum: 10 februari 2025

RFC: 979249

Inhoud

[1 Inleiding 4](#_Toc189746385)

[2 Wetgeving 5](#_Toc189746386)

[2.1 Stand wetgeving 1 januari 2025 t.o.v. 1 januari 2024 5](#_Toc189746387)

[3 Richtlijnen en uitingen 6](#_Toc189746388)

[3.1 Verwerkte RJ uitingen in jaareditie 2025 6](#_Toc189746389)

[3.1.1 RJ-Uiting 2024-2: Aanpassingen in Richtlijn 610 ‘Pensioenfondsen’ naar aanleiding van de Wet toekomst pensioenen 7](#_Toc189746390)

[3.1.2 RJ-Uiting 2024-3: Alinea’s inzake Pijler 2- winstbelastingen 7](#_Toc189746391)

[3.1.3 RJ-Uiting 2024-4: Verhoging grensbedragen jaarrekeningenrecht 7](#_Toc189746392)

[3.1.4 RJ-Uiting 2024-5: Vitaliteitsregelingen en regelingen voor vervroegde uittreding 7](#_Toc189746393)

[3.1.5 RJ-Uiting 2024-6: Aanpassingen in Richtlijn 271 ‘Personeelsbeloningen’ naar aanleiding van de Wet toekomst pensioenen 8](#_Toc189746394)

[3.1.6 RJ-Uiting 2024-07: Gevolgen van de Wet toekomst pensioenen voor de Handreiking voor de toepassing van IAS 19R in de Nederlandse pensioensituatie 8](#_Toc189746395)

[3.1.7 RJ Uiting 2024-08: Het bestuursverslag van fondsenwervende organisaties 9](#_Toc189746396)

[3.1.8 RJ-Uiting 2024-09: Verduidelijking reikwijdte Richtlijnen en andere regelgeving voor organisaties-zonder-winststreven en fondsenwervende organisaties 9](#_Toc189746397)

[3.1.9 RJ-Uiting 2024-10: De verwerking van baten door organisaties-zonder-winststreven en fondsenwervende organisaties 9](#_Toc189746398)

[3.1.10 RJ-Uiting 2024-11: Ontwerprichtlijn RJ 214 Financiele vaste activa 10](#_Toc189746399)

[3.1.11 Dit betreft een ontwerprichtlijn. Derhalve, geen wijzigingen van toepassing op de taxonomie NT20.RJ Uiting 2024-12: Vervanging ‘Stramien voor de opstelling en vormgeving van jaarrekeningen’ 10](#_Toc189746400)

[RJ-Uiting 2024-13: Voorstellen tot aanpassing van Richtlijnen naar aanleiding van ontvangen commentaren op RJ-bundel en RJk-bundel (jaareditie 2024) 10](#_Toc189746401)

[3.1.12 RJ Uiting 2024-14: Landenrapportage (‘country-by-country reporting’) – aanpassing hoofdstuk 500 vanwege ‘verslag openbaarmaking winstbelasting’ 11](#_Toc189746402)

[3.1.13 RJ-Uiting 2024-15: Wijziging toelichting beleidswaarde door toegelaten instellingen volkshuisvesting 12](#_Toc189746403)

[3.1.14 RJ-Uiting 2024-16: Definitief gewijzigde Richtlijn 610 ‘Pensioenfondsen’ naar aanleiding van de Wet toekomst pensioenen 12](#_Toc189746404)

[3.1.15 RJ-Uiting 2024-17: Definitief gewijzigde alinea’s inzake vitaliteitsregelingen en regelingen voor vervroegde uittreding 14](#_Toc189746405)

[3.1.16 RJ-Uiting 2024-18: Definitieve aanpassingen in Richtlijn 271 ‘Personeelsbeloningen’ naar aanleiding van de Wet toekomst pensioenen 14](#_Toc189746406)

[3.1.17 RJ-Uiting 2024-19: Definitief gewijzigde alinea’s inzake organisaties-zonder- winststreven en fondsenwervende organisaties 15](#_Toc189746407)

[3.2 Niet verwerkte RJ uitingen in jaareditie 2025 16](#_Toc189746408)

[3.2.1 RJ-Uiting 2023-05: Evaluatie toepassing IFRS 16 ‘Leases’ in hoofdstuk 292 ‘Leasing’ 16](#_Toc189746409)

[3.2.2 RJ-Uiting 2024-01: EU-Taxonomieverordening en EU-SFDR: op te nemen informatie in het bestuursverslag 16](#_Toc189746410)

[3.3 Wijzigingen per hoofdstuk 16](#_Toc189746411)

[3.3.1 Hoofdstuk 100 Inleiding Hoofdstuk 110 Doelstellingen en uitgangspunten Hoofdstuk 115 Criteria voor opname en vermelding van gegevens Hoofdstuk 135 Algemene grondslagen voor de bepaling van het resultaat Bijlage 930 Stramien voor de opstelling en vormgeving van jaarrekeningen 16](#_Toc189746412)

[3.3.2 Richtlijn 214 Financiële vaste activa 17](#_Toc189746413)

[3.3.3 Hoofdstuk 271 Personeelsbeloningen 17](#_Toc189746414)

[3.3.4 Hoofdstuk 272 Belastingen naar de winst 18](#_Toc189746415)

[3.3.5 Hoofdstuk 500 Landenrapportage 18](#_Toc189746416)

[3.3.6 Hoofstuk 610 Pensioenfondsen 18](#_Toc189746417)

[3.3.7 Hoofdstuk 640 Organisaties-zonder-winststreven Hoofdstuk 650 Fondsenwervende organisaties 19](#_Toc189746418)

[3.3.8 Hoofdstuk 645 Toegelaten instellingen volkshuisvesting 19](#_Toc189746419)

[3.3.9 M1 Micro Rechtspersonen 20](#_Toc189746420)

[3.3.10 B14 Personeelsbeloningen 20](#_Toc189746421)

[3.3.11 B15 Belastingen naar de winst 20](#_Toc189746422)

[3.3.12 C1 Kleine Organisaties-zonder-winststreven 20](#_Toc189746423)

[3.4 Overige aanpassingen 22](#_Toc189746424)

[3.4.1 Redactionele aanpassingen 22](#_Toc189746425)

[3.5 Overige wijzigingen niet opgenomen in Ten geleide 22](#_Toc189746426)

[3.5.1 RJ-Uiting 2024-20: Stand van zaken duurzaamheidsrapportering en implementatie EU CSRD in de Nederlandse wetgeving 22](#_Toc189746427)

[3.5.2 RJ-Uiting 2024-21: Aanpassing van de Handreiking voor de toepassing van IAS 19R in de Nederlandse pensioensituatie als gevolg van de Wet toekomst pensioenen 22](#_Toc189746428)

[3.5.3 RJ-Uiting 2024-22: Verwerking van wijzigingen in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG 23](#_Toc189746429)

[3.5.4 Wijzigingen geïdentificeerd door een vergelijking van Jaareditie 2025 met Jaareditie 2024 23](#_Toc189746430)

[4 Commentaar op eerdere versies 24](#_Toc189746431)

[4.1 Bekende fouten bij de NT19 te verwerken in de NT20 24](#_Toc189746432)

[5 XBRL specificaties 25](#_Toc189746433)

[6 NTA regels, filing rules en business rules 25](#_Toc189746434)

[7 Concept planning NT20 KVK (her) ontwerp taxonomie 25](#_Toc189746435)

[Bijlagen 26](#_Toc189746436)

# Inleiding

Dit document is het resultaat van het vooronderzoek NT20 KVK en geeft inzicht in de voorgenomen wijzigingen van de jaarverantwoordingsrapportages in de NT20 KVK.

De werkzaamheden van dit vooronderzoek en vastlegging van de resultaten zijn enkel gericht op de voorgenomen wijzigingen in de NT20 KVK ten opzichte van de NT19 KVK en bestaan uit:

* Hoofdstuk 2 tot en met 6  
  Een beschrijving van de voorgenomen aanpassingen NT20 t.o.v. NT19 die zijn onderverdeeld in de volgende categorieën:
  + Wijzigingen in wetgeving
  + Wijzigingen in Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving
  + Wijzigingen van XBRL-specificaties
  + Wijzigingen in NTA-regels, filing rules en business rules welke impact hebben op modelering
  + Wijzigingen op basis van functionaliteit
  + Wijzigingen op basis van commentaar op eerdere versies
  + Wijzigingen op basis van het huidige modelleringsbeleid (v0.7)

Indien er wijzigingen zijn, is aangegeven wat de impact op de taxonomie zal zijn.

In de Excel bijlage (Bijlage details wijzigingen NT20 KVK) behorende bij dit vooronderzoek zijn de actiepunten volgend uit het onderzoek in meer detail uitgewerkt.

* Hoofdstuk 7  
  Concept planning voor het (her)ontwerp Gegevens NT20 KVK o.b.v. van de voorgenomen aanpassingen.

Buiten de scope van dit vooronderzoek vallen o.a.:

* Eventuele wijzigingen in de Nederlandse Taxonomie a.g.v. toekomstige verplichtstelling voor andere rechtspersonen die nu nog vrijgesteld zijn om via SBR hun jaarverantwoording aan te leveren;
* Eventuele wijzigingen in de Nederlandse Taxonomie a.g.v. het opnemen van Consistente Presentatie regels in de taxonomie;
* Het (her) ontwerp van de NT20 KVK taxonomie en ondersteunende documentatie;
* Het publiceren en implementeren van de NT20 KVK taxonomie;
* Het implementeren van de NT20 KVK taxonomie in de twee SBR Serviceportalen;
* Het analyseren van de RJ review comments op NT20 KVK en deze beoordelen op juistheid.

# Wetgeving

Op basis van de volgende wet- en regelgeving is onderzocht of er belangrijke wetswijzigingen zijn die betrekking hebben op de jaarrekening en van invloed kunnen zijn op de NT20 KVK. Hierbij zijn de wet- en regelgevingen per 1 januari 2025 vergeleken met 1 januari 2024.

De volgende wet- en regelgeving is hierin betrokken:

* Titel 9 Boek 2 BW
* Besluit actuele waarde
* Besluit artikel 10 overnamerichtlijn
* Besluit fiscale waarderingsgrondslagen
* Besluit jaarrekening banken
* Besluit modellen jaarrekening
* Besluit uitvoering publicatieverplichtingen richtlijn kapitaalvereisten
* Vaststellingsbesluit nadere voorschriften inhoud jaarverslag
* Wet normering topinkomens
* Uitvoeringsbesluit WNT
* Uitvoeringsregeling WNT
* Woningwet
* Regeling toegelaten instellingen volkshuisvesting 2015
* De Nederlandse corporate governance code

## Stand wetgeving 1 januari 2025 t.o.v. 1 januari 2024

* Aanhangig – kamerstukken 35646 – WTMO – Amendement 27-12-2024
* Inwerkingtreding 15-11-2025 - kamerstukken 36172 - [Tijdelijke wijziging van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, de Faillissementswet en de Wet op de economische delicten in verband met het vergroten van transparantie bij de ontbinding van rechtspersonen zonder baten en de invoering in dat kader van de mogelijkheid van een civielrechtelijk bestuursverbod (Tijdelijke wet transparantie turboliquidatie)](https://zoek.officielebekendmakingen.nl/dossier/kst-36172-1.html)
* Inwerkingtreding 13-03-2024 – Stb.2024,52 - Besluit van 5 maart 2024 tot verhoging van de grensbedragen, genoemd in de artikelen 395a, 396 en 397 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek ter uitvoering van Gedelegeerde Richtlijn (EU) 2023/2775 van de Commissie van 17 oktober 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 (PbEU L 2023/2775) (Implementatiebesluit Richtlijn verhoging grensbedragen)
* Daarnaast hebben er diverse wijzigingen plaatsgevonden binnen het Besluit inhoud bestuursverslag, Wet normering topinkomens, Uitvoeringsbesluit WNT, Uitvoeringsregeling WNT, Woningwet en Regeling toegelaten instellingen volkshuisvesting 2015.

**Impact**

Geen van de bovengenoemde wijzigingen hebben effect op de taxonomie NT20.

# Richtlijnen en uitingen

**Aanpak**

Aan de hand van de Ten geleide, zoals gepubliceerd in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor middelgrote en grote rechtspersonen (jaareditie 2025) en Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen (jaareditie 2025), zijn de wijzigingen op de RJ geanalyseerd.

Zoals eerder aangekondigd, in RJ-Uiting 2022-10, heeft de Raad voor de Jaarverslaggeving besloten om ontwerp-Richtlijnen voortaan uitsluitend via RJ-Uitingen te publiceren. Daardoor zijn er geen ontwerp-Richtlijnen meer opgenomen in deze jaareditie van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor middelgrote en grote rechtspersonen. De RJ beoogt hiermee meer duidelijkheid te verschaffen, hetgeen ook is verduidelijkt in hoofdstuk 100 Inleiding in de gewijzigde alinea’s 100.205 en 100.206.

## Verwerkte RJ uitingen in jaareditie 2025

RJ-Uitingen bevatten (voorgestelde) wijzigingen in de Richtlijnen, welke na publicatie in de eerstvolgende jaareditie van de Richtlijnen worden opgenomen. De RJ-Uitingen worden gepubliceerd op de RJ-website, waarop ook een overzicht van (de inhoud van) de RJ-Uitingen beschikbaar is.

Het uitbrengen van een RJ-Uiting is bedoeld ter verduidelijking of interpretatie van bestaande Richtlijnen dan wel aanpassingen in of nieuwe Richtlijnen (of voorstellen daartoe). De RJ beoogt hiermee adequaat te kunnen reageren op actuele ontwikkelingen in en vragen vanuit het maatschappelijk verkeer. Bij de publicatie van ontwerp-Richtlijnen wordt de mogelijkheid geboden daarop commentaar te leveren. Vervolgens worden deze ontwerp-Richtlijnen, na bespreking en eventuele verwerking van alle binnengekomen commentaren, omgezet in definitieve Richtlijnen. Deze definitieve Richtlijnen verschijnen in RJ-Uitingen en worden in de eerstvolgende jaareditie van de RJ-bundel opgenomen.

Benadrukt wordt dat bepaalde RJ-Uitingen niet zijn verwerkt in de jaareditie 2025, maar wel beschikbaar zijn op de RJ-website, omdat deze geen invloed hebben (gehad) op de inhoud van de jaareditie 2024 maar bijvoorbeeld betrekking hebben op eerdere verslagjaren of uitsluitend nadere uitleg bevatten. Dit betreffen bijvoorbeeld:

* RJ-Uiting 2018-7: ‘Overwegingen ten aanzien van de verwerkingswijze van cryptocurrencies in de jaarrekening’;
* RJ-Uiting 2023-5: Evaluatie toepassing IFRS 16 ‘Leases’ in hoofdstuk 292 Leasing;
* RJ-Uiting 2024-1: EU-Taxonomieverordening en EU-SFDR: op te nemen informatie in het bestuursverslag.

### RJ-Uiting 2024-2: Aanpassingen in Richtlijn 610 ‘Pensioenfondsen’ naar aanleiding van de Wet toekomst pensioenen

Deze RJ-Uiting is relevant voor pensioenfondsen in Nederland.

Naar aanleiding de Wet toekomst pensioenen (hierna: WTP), zoals gepubliceerd op 1 juli 2023,  
en de veranderingen in de Pensioenwet en het Besluit Financieel Toetsingskader  
Pensioenfondsen (hierna: Ftk) stelt de RJ aanpassingen voor in hoofdstuk **610  
‘Pensioenfondsen’**. De RJ zal de ontwikkelingen op het gebied van de Pensioenwet volgen..

**Impact**

De wijzigingen zullen meegenomen worden in RJ-Uiting 2024-16.

### RJ-Uiting 2024-3: Alinea’s inzake Pijler 2- winstbelastingen

Deze RJ-Uiting is relevant voor Nederlandse rechtspersonen die zullen moeten voldoen aan de ‘Wet minimumbelasting 2024 (Pijler 2)’ 1 gebaseerd op de ‘Pillar Two model rules’ van de OESO. Dit betreffen multinationale en binnenlandse groepen met een (geconsolideerde) groepsomzet van **meer dan EUR 750 miljoen**.

Naar aanleiding van ontvangen commentaren op de RJ-Uiting wordt in de Richtlijnen voor micro- en kleine rechtspersonen verduidelijkt dat de toelichtingsbepalingen inzake de Pijler 2-winstbelastingen, voor zover relevant, beperkt mogen blijven tot de grondslagen. De rechtspersoon kan overwegen de overige in de RJ-bundel vermelde toelichtingen op te nemen.

**Impact**

Geen, reeds in taxonomie NT19 meegenomen.

### RJ-Uiting 2024-4: Verhoging grensbedragen jaarrekeningenrecht

Deze RJ-Uiting is relevant voor rechtspersonen waarvoor de grensbedragen in het jaarrekeningenrecht bepalend zijn voor het grootteregime. Op basis hiervan wordt onder meer bepaald welke wettelijke voorschriften en vrijstellingen van toepassing zijn.

De grensbedragen (balanstotaal en netto-omzet) van de groottecriteria genoemd in Titel 9 Boek 2 BW zijn met circa 25% verhoogd. Als gevolg van deze verhoogde grensbedragen zijn de betreffende alinea’s in enkele hoofdstukken in de RJ-bundel en de RJk-bundel gewijzigd.

**Impact**

Geen, de voorgenomen wijzigingen hebben geen impact op de bestaande elementen en structuur van de entrypoints.

### RJ-Uiting 2024-5: Vitaliteitsregelingen en regelingen voor vervroegde uittreding

Deze RJ-Uiting is relevant voor rechtspersonen die een vitaliteitsregeling voor werknemers hebben en voor rechtspersonen die een regeling voor vervroegde uittreding hebben.

*Welke wijzigingen stelt de RJ voor*

* De RJ stelt voor om de volgende onderwerpen nader uit te werken in de Richtlijnen:  
  de beoordeling of een recht op doorbetaalde afwezigheid voor een deel van de arbeidstijd (zoals vitaliteitsregelingen) een beloning mét opbouw van rechten of een beloning zonder opbouw van rechten betreft; en
* de verwerkingswijze van regelingen voor vervroegde uittreding.

***Presentatie en toelichting***

409 Verplichtingen uit hoofde van regelingen voor vervroegde uitkering worden gepresenteerd in overeenstemming met alinea 105. Deze zijn naar hun aard meestal als voorziening aan te merken aangezien in de meeste gevallen onzekerheid bestaat omtrent de omvang van de verplichting. Dit geldt niet voor reeds per balansdatum verschuldigde bedragen, die worden opgenomen onder de schulden. De presentatie in de winst-en-verliesrekening geschiedt in overeenstemming met alinea 104. De mutatie in de voorziening als gevolg van rentetoevoeging dient in de winst-en-verliesrekening te worden gepresenteerd als een interestlast.

410 De rechtspersoon dient in de toelichting de belangrijkste kenmerken van de regelingen te beschrijven, de gehanteerde disconteringsvoeten en andere belangrijke grondslagen en veronderstellingen. Daarnaast gelden voor zover van toepassing de presentatie- en toelichtingsvereisten van paragraaf 5 van hoofdstuk 252 ‘Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa’.

**Impact**

Geen. Zie RJ-uiting 2024-17

### RJ-Uiting 2024-6: Aanpassingen in Richtlijn 271 ‘Personeelsbeloningen’ naar aanleiding van de Wet toekomst pensioenen

Deze RJ-Uiting is relevant voor rechtspersonen die pensioentoezeggingen hebben gedaan.

Naar aanleiding van de Wet toekomst pensioenen (WTP) die is ingegaan op 1 juli 2023 en de veranderingen in de Pensioenwet (PW) stelt de RJ aanpassingen voor in de paragraaf 3 ‘Pensioenen’ van hoofdstuk 271 ‘Personeelsbeloningen’. De RJ zal de verdere ontwikkelingen op het gebied van de Pensioenwet blijven volgen.  
  
Met de voorgestelde aanpassingen zijn geen inhoudelijke wijzigingen beoogd.  
De richtlijnen voor micro- en kleine rechtspersonen behoeven geen aanpassing naar aanleiding van de WTP

**Impact**

**Actiepunt A** - De voorgenomen wijzigingen met betrekking tot RJ-Uiting 2024-6 uit zich in het verwijderen van een referentie.

### RJ-Uiting 2024-07: Gevolgen van de Wet toekomst pensioenen voor de Handreiking voor de toepassing van IAS 19R in de Nederlandse pensioensituatie

Deze RJ-Uiting is relevant voor rechtspersonen die gebruik maken van de in de RJ-bundel (in bijlage 921) opgenomen Handreiking voor de toepassing van IAS 19R in de Nederlandse pensioensituatie.

De RJ stel voor om de gevolgen aan te geven van de Wet toekomst pensioenen (WTP) voor de toepassing van bovengenoemde handreiking.

**Impact**

Geen, de voorgenomen wijzigingen hebben geen impact op de bestaande elementen en structuur van de entrypoints.

### RJ Uiting 2024-08: Het bestuursverslag van fondsenwervende organisaties

Deze RJ-Uiting is relevant voor fondsenwervende organisaties.

De RJ stelt voor om de bepalingen inzake het bestuursverslag in paragraaf 4 “Bijzondere  
onderwerpen” van hoofdstuk 650 ‘Fondsenwervende organisaties’ te herstructureren, enkele  
bepalingen toe te voegen en de bepaling over doelrealisatie aan te passen.

In hoofdstuk 650 ‘Fondsenwervende organisaties’ zijn in paragraaf 4 “Bijzondere onderwerpen”  
bepalingen voor het bestuursverslag van fondsenwervende organisaties opgenomen. In deze  
paragraaf zijn sinds jaareditie 2016, en voor zover destijds relevant geacht, de vereisten verwerkt  
die hoofdstuk 400 ‘Bestuursverslag’ en hoofdstuk 640 ‘Organisaties-zonder-winststreven’ aan  
een bestuursverslag stellen. In jaareditie 2021 is de structuur van hoofdstuk 400 herzien om de  
leesbaarheid en toegankelijkheid van het hoofdstuk te vergroten. De structuur van paragraaf 4  
van hoofdstuk 650 is destijds niet aangepast. De RJ stelt voor de structuur van hoofdstuk 650  
aan te passen in lijn met de structuur van hoofdstuk 400.

**Impact**

Dit betreft een ontwerprichtlijn. Derhalve, geen wijzigingen van toepassing op de taxonomie NT20.

### RJ-Uiting 2024-09: Verduidelijking reikwijdte Richtlijnen en andere regelgeving voor organisaties-zonder-winststreven en fondsenwervende organisaties

Deze RJ-Uiting is relevant voor organisaties-zonder-winststreven en fondsenwervende  
organisaties.

Welke wijzigingen stelt de RJ definitief voor?

* Een verduidelijking dat de andere hoofdstukken van de Richtlijnen voor de  
  jaarverslaggeving en daarmee feitelijk de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW eveneens  
  van toepassing zijn. De bepalingen inzake **wettelijke reserves** zijn formeel niet van  
  toepassing. Toch kan de vorming van dergelijke reserves in bepaalde gevallen nodig  
  zijn.
* Een verduidelijking van de afgrenzing van kleine en grote fondsenwervende   
  organisaties.

**Impact**

Dit betreft een ontwerprichtlijn. Derhalve, geen wijzigingen van toepassing op de taxonomie NT20.

### RJ-Uiting 2024-10: De verwerking van baten door organisaties-zonder-winststreven en fondsenwervende organisaties

Deze RJ-Uiting is relevant voor organisaties-zonder-winststreven en fondsenwervende  
organisaties die RJ 640 ‘Organisaties-zonder-winststreven’ of RJk C1 ‘Kleine organisaties zonder-winststreven’ toepassen.   
De RJ stelt voor om:

* te verduidelijken dat voor de verwerking van baten bepalend is of sprake is van  
  subsidiebaten of van andere baten;
* te verduidelijken dat sprake kan zijn van bijdragen afkomstig van verstrekkers anders  
  dan de overheid die in wezen in de vorm van een subsidie zijn verstrekt en als zodanig  
  dienen te worden verwerkt;
* de classificatie als subsidie(bate) te verduidelijken door definities op te nemen van  
  ‘subsidies’ en ‘subsidiebaten’ en indicatoren te verstrekken die behulpzaam zijn bij de  
  classificatie;
* de verwerking van overige baten aan de Richtlijnen toe te voegen.

**Impact**

Volgens de huidige besluitvorming zal er geen entrypoint “Sectoraal” meer worden opgebouwd.  
Dit houdt in dat alleen wanneer er concepten ontbreken dan wel aangepast moeten worden dit tot een wijziging in de taxonomie zal leiden. **Actiepunt B** - Hoewel de concepten al reeds bestaan, dient de referentie van een concept nog aangepast te worden.

### RJ-Uiting 2024-11: Ontwerprichtlijn RJ 214 Financiele vaste activa

Deze RJ-Uiting is relevant voor rechtspersonen met deelnemingen in de geconsolideerde of  
enkelvoudige jaarrekening.

De RJ stelt voor om de structuur van hoofdstuk 214 ‘Financiële vaste activa’ te verbeteren om  
daarmee de toegankelijkheid te vergroten. **Met deze aanpassingen worden geen inhoudelijke  
wijzigingen beoogd**.

**Impact**

Geen, de voorgenomen wijzigingen hebben geen impact op de bestaande elementen en structuur van de entrypoints.

### Dit betreft een ontwerprichtlijn. Derhalve, geen wijzigingen van toepassing op de taxonomie NT20.RJ Uiting 2024-12: Vervanging ‘Stramien voor de opstelling en vormgeving van jaarrekeningen’

Deze RJ-Uiting is relevant voor alle rechtspersonen en gebruikers van de Richtlijnen voor de  
jaarverslaggeving.

**Voorgestelde wijzigingen Richtlijnen voor middelgrote en grote  
rechtspersonen**

Als uitvloeisel hiervan stelt de RJ tevens voor de nadere uitwerking van de kwalitatieve  
kenmerken van jaarrekeningen, zoals deze nu zijn opgenomen in alinea’s 205 tot en met 210 van  
hoofdstuk 115 ‘Criteria voor opname en vermelding van gegevens’ te verplaatsen naar deze  
inleidende paragraaf. In deze paragraaf zijn daarnaast nog enkele elementen uit het bestaande  
‘Voorwoord’ verwerkt, en is het beleid van de RJ omschreven met betrekking tot de verwerking  
van IFRS in de Richtlijnen

**Voorgestelde wijzigingen Richtlijnen voor micro- en kleine rechtspersonen**

In de RJk-bundel is het Stramien niet opgenomen. Waar relevant geacht voor micro- en kleine  
rechtspersonen leiden de voorgestelde wijzigingen in Afdeling 1 ‘Algemene grondslagen’ in de  
RJ-bundel ook tot een voorstel tot wijziging van Afdeling A ‘Algemeen’ in de RJk-bundel.

Op basis van alinea 301 van hoofdstuk M1 ‘Microrechtspersonen’ zijn de voorstellen die  
betrekking hebben op verwerkings- en waarderingsaspecten ook van toepassing voor  
microrechtspersonen.

Met bovengenoemde voorgestelde aanpassingen worden **geen inhoudelijke wijzigingen beoogd**  
en blijven de conceptuele uitgangspunten van de Richtlijnen behouden.

**Impact**

Geen, de voorgenomen wijzigingen hebben geen impact op de bestaande elementen en structuur van de entrypoints.

### RJ-Uiting 2024-13: Voorstellen tot aanpassing van Richtlijnen naar aanleiding van ontvangen commentaren op RJ-bundel en RJk-bundel (jaareditie 2024)

Voor alle gebruikers van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving kunnen één of meer van de  
voorgestelde wijzigingen relevant zijn.

*Welke wijzigingen stelt de RJ voor*

Naar aanleiding van ontvangen commentaren op de RJ-bundel en de RJk-bundel (jaareditie 2024) stelt de RJ diverse wijzigingen voor.

De voorgestelde wijzigingen in de RJ-bundel hebben betrekking op:

1. Bepaling van de contante wisselkoers wanneer twee valuta’s onderling niet kunnen  
   worden ingewisseld (hoofdstuk 122)
2. Omrekening in de presentatievaluta bij hyperinflatie (hoofdstuk 122)
3. Verduidelijking ten aanzien van valutaderivaten (hoofdstuk 122 en 290)
4. Toelichtingen inzake opbrengsten uit onderhanden projecten (hoofdstuk 221)
5. Verduidelijking van enkele voorbeelden van niet in de balans opgenomen verplichtingen  
   (hoofdstuk 252)
6. Rubricering en toelichting bij langlopende leningsovereenkomsten met   
   leningsvoorwaarden (hoofdstuk 254)
7. Het verwijderen van verwijzingen naar bijdragen levensloopregelingen (hoofdstuk 271)
8. Toelichting inzake het liquiditeitsrisico (hoofdstuk 290)
9. 9. Toelichting van de reële waarde van financiële activa en verplichtingen (hoofdstuk 290)
10. Verduidelijkingen ten aanzien van leasing (hoofdstuk 292)
11. Redactionele wijzigingen.

De voorgestelde wijzigingen in de RJk-bundel hebben betrekking op:

1. De definitie van een intercompany-transactie (hoofdstuk B3)
2. Rubricering langlopende leningsovereenkomsten met leningsvoorwaarden (hoofdstuk  
   B9)
3. Verduidelijking van enkele voorbeelden van niet in de balans opgenomen verplichtingen  
   (hoofdstuk B10)
4. Verduidelijking ten aanzien van leasing (hoofdstuk B11)
5. Het verwijderen van verwijzingen naar bijdragen levensloopregelingen (hoofdstuk B14)
6. Het verduidelijken van de toelichtingsvereiste inzake de reële waarde van baten die zijn  
   ontvangen, maar niet zijn opgenomen in de staat van baten en lasten (hoofdstuk C1)
7. Verduidelijking van het toepassingsgebied van de Handreiking bij de toepassing van  
   fiscale waarderingsgrondslagen door microrechtspersonen (hoofdstuk D3.1) en kleine  
   rechtspersonen (hoofdstuk D3.2)
8. Redactionele wijzigingen

**Impact**

**Actiepunt C** – Onderhanden projecten RJ221 – vermelding toepassing van IFRS 15. Dit uit zich in een nieuw concept.   
**Actiepunt D** (*in overleg met RJ nader af te stemmen*)– Onderhanden projecten RJ221.414e - Middelgrote rechtspersonen die op grond van artikel 2:397 lid 3 BW posten in de winsten-verliesrekening samentrekken tot de post ‘bruto-bedrijfsresultaat’ zijn vrijgesteld van het toelichten van de informatie onder sub a., tenzij opbrengsten uit onderhanden projecten een belangrijke opbrengstcategorie vormen. In dat geval wordt verwezen naar alinea 601 van hoofdstuk 270 De winst-en-verliesrekening. Dit uit zich in verplaatsingen van concepten en een nieuwe ELR.  
  
**Actiepunt E** - Financiële instrumenten RJ290.101 - De rechtspersoon dient deze toepassing van IFRS 9 in de toelichting te vermelden. Dit uit zich in een nieuw concept.

**Actiepunt F** – Verplaatsing van overgangsbepaling. Dit uit zich in referentiewijzigingen.

### RJ Uiting 2024-14: Landenrapportage (‘country-by-country reporting’) – aanpassing hoofdstuk 500 vanwege ‘verslag openbaarmaking winstbelasting’

Deze RJ-Uiting is een gevolg van nieuwe wetgeving inzake ‘country-by-country reporting’.  
Deze nieuwe wetgeving is relevant voor (bepaalde) ondernemingen die multinationaal actief zijn  
en ten minste € 750 miljoen netto-omzet of inkomsten behalen, zij worden wettelijk verplicht een  
‘country-by-country-report’, zijnde een ‘verslag openbaarmaking winstbelasting’, op te stellen  
en openbaar te maken. Kortheidshalve wordt hierna van ‘grote multinationals’ gesproken.

De overige (eerdere) wetgeving inzake ‘country-by-country reporting’ is niet gewijzigd.

**Impact**

Geen. Betreft een taxonomie (waarschijnlijk uit gegeven door de EU) afzonderlijk van de jaarrekening.

### RJ-Uiting 2024-15: Wijziging toelichting beleidswaarde door toegelaten instellingen volkshuisvesting

Deze RJ-Uiting is relevant voor toegelaten instellingen volkshuisvesting.

In alinea 304 van hoofdstuk 645 ‘Toegelaten instellingen volkshuisvesting’ is opgenomen dat toegelaten instellingen volkshuisvesting bij het toelichten van de beleidswaarde de vier afslagen op de marktwaarde dienen toe te lichten. Met ingang van verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024 is deze toelichting niet langer vereist.

Voor de volledigheid benadrukken wij dat alinea 402 van hoofdstuk 645 onveranderd is gebleven. Die alinea vereist dat de toegelaten instelling in het bestuursverslag een beleidsmatige beschouwing opneemt over:

* de ontwikkeling van de marktwaarde; (DevelopmentMarketValueDescription)
* de ontwikkeling van de beleidswaarde; en (DevelopmentPolicyValueDescription)
* het verschil tussen de marktwaarde en de beleidswaarde van het vastgoed in exploitatie. (RealEstateInExploitationDifferencePolicyValueConsequencesDescription)

*Bovengenoemde onderdelen zijn al aanwezig in de NT19 – Toegelaten instellingen volkshuisvesting*

**Impact**

**Actiepunt G** – Binnen deze RJ-Uiting zijn wijzigingen geïdentificeerd voor RJ645 die aanvangsdatum 1-1-2024 hebben. De wijzigingen uiten zich in het verwijderen van vier concepten. Aangezien deze een aanvangsdatum 1-1-2024 heeft, heeft het wellicht wel de voorkeur om deze wijziging door te voeren. Dit dient nog verder besproken te worden met Logius.

### RJ-Uiting 2024-16: Definitief gewijzigde Richtlijn 610 ‘Pensioenfondsen’ naar aanleiding van de Wet toekomst pensioenen

Deze RJ-Uiting is relevant voor pensioenfondsen in Nederland.

De definitieve wijzigingen worden van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1  
januari 2025.  
  
De belangrijkste aanpassingen zijn:

* verduidelijken van definities zoals opgenomen in de Pensioenwet en de Memorie van   
  Toelichting die relevant zijn voor de verslaggeving onder de WTP (paragraaf 0);
* wijzigen van de wijze waarop de beleggingen voor risico deelnemers, en de mutaties  
  hierin, worden toegelicht (alinea’s 216 tot en met 216b);
* toevoegen van alinea’s inzake de WTP (alinea’s 106a, 239a tot en met 239c en 267a);  
  separaat presenteren van de voorziening operationele kosten (alinea’s 244, 257a en  
  257b);
* vervallen van de uitsplitsing van de mutatie technische voorzieningen in de staat van  
  baten en lasten (alinea 302) aangezien deze uitsplitsing ook in het verloop van de  
  voorziening pensioenverplichtingen is opgenomen (alinea 255);
* toevoegen van een alinea inzake de toelichting in het bestuursverslag omtrent de  
  informatieverschaffing over duurzaamheid (alinea 507); en
* overige wijzigingen in de presentatie van de primaire overzichten (bijlagen).
* Wijzigingen in hoofdstuk 660 ‘Onderwijsinstellingen’ zoals definitief gemaakt in RJ-Uiting 2023-6 ; en
* Vervallen overgangsbepaling onderhoudsvoorziening zoals opgenomen in alinea 601 van hoofdstuk 660 ‘Onderwijsinstellingen’.

**Impact**

**Actiepunt H** Zowel de Balans als de Staat van baten en lasten en Kasstroomoverzicht Pensioenfonds kent een nieuwe indeling🡪 Totaal - WTP regeling - Ftk regeling. In NT19 en eerder is er alleen een mogelijkheid om het totaal te rapporteren.

Deze wijziging uit zich in het definiëren van members met een kenmerk WTP en Ftk. Hierdoor wijzigt de dimensionele structuur van de Balans en Staat van baten en lasten.

**Actiepunt I** In deze alinea zijn nieuwe concepten gedefinieerd.   
RJ610-507 een beschrijving in het bestuursverslag opgenomen van het volgende



* de mate waarin aan de ecologische of sociale kenmerken is voldaan  
  het algemene duurzaamheidsgerelateerde effect van het financiële product aan de hand van relevante duurzaamheidsindicatoren, of
* een vergelijking tussen het algemene duurzaamheidsgerelateerde effect van het financieel product met de effecten van de aangewezen index en van een brede marktindex aan de hand van duurzaamheidsindicatoren

**Actiepunt J** RJ 610-403 Toelichting op het beleid – beheersing van risico’s - risico’s inzake overgang naar het WTP (waaronder datakwaliteit). Dit uit zich in een nieuw concept.

Zie echter ook opmerking onder uiting 2024-08 inzake herstructuring van het bestuursverslag.

**Actiepunt K** RJ 610-244 Onder Technische voorzieningen dient ook opgenomen te worden “Voorziening operationele kosten”.

**Actiepunt L** RJ 610-255 Label aanpassen van diverse concepten

**Actiepunt M** RJ 610.267 Van de voorziening pensioenverplichtingen voor risico deelnemers dient een mutatieoverzicht te worden opgenomen. Hierin ontbreken twee concepten inzake - toedeling actuariële resultaten en - ingehouden kosten (beheervergoeding en andere vergoedingen)

**Actiepunt N** RJ610.311a - De vergoeding voor de kosten dient in de toelichting op de premiebijdragen separaat inzichtelijk te worden gemaakt

**Actiepunt O** – Diverse aanpassingen die zich uiten in nieuwe concepten, het verwijderen van concepten en het wijzigen van referenties.

### RJ-Uiting 2024-17: Definitief gewijzigde alinea’s inzake vitaliteitsregelingen en regelingen voor vervroegde uittreding

Deze RJ-Uiting is relevant voor rechtspersonen die een vitaliteitsregeling voor werknemers hebben en voor rechtspersonen die een regeling voor vervroegde uittreding hebben.

*Welke wijzigingen heeft de RJ definitief gemaakt*

De RJ heeft de volgende onderwerpen nader uitgewerkt in de Richtlijnen voor middelgrote en grote rechtspersonen, in hoofdstuk 271 ‘Personeelsbeloningen’:

* de beoordeling of een recht op doorbetaalde afwezigheid voor een deel van de arbeidstijd (zoals vitaliteitsregelingen) een beloning met opbouw van rechten of een beloning zonder opbouw van rechten betreft; en
* de verwerkingswijze van regelingen voor vervroegde uittreding.

*RJk-bundel*

De in RJ-Uiting 2024-5 voorgestelde wijzigingen voor micro- en kleine rechtspersonen zijn ongewijzigd definitief geworden.

*Ingangsdatum*

De wijzigingen zijn van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2025. Eerdere toepassing wordt aanbevolen.

**Impact**

**Actiepunt P** - De voorgenomen wijzigingen hebben betrekking op twee nieuwe concepten.

### RJ-Uiting 2024-18: Definitieve aanpassingen in Richtlijn 271 ‘Personeelsbeloningen’ naar aanleiding van de Wet toekomst pensioenen

*Voor wie is deze RJ-Uiting relevant*Deze RJ-Uiting is relevant voor rechtspersonen die pensioentoezeggingen hebben gedaan.

*Welke wijzigingen heeft de RJ definitief gemaakt*Naar aanleiding van de Wet toekomst pensioenen (WTP) die is ingegaan op 1 juli 2023 en de veranderingen in de Pensioenwet (PW) heeft de RJ aanpassingen verwerkt in paragraaf 3 ‘Pensioenen’ van hoofdstuk 271 ‘Personeelsbeloningen’. De RJ zal de ontwikkelingen op het gebied van de Pensioenwet blijven volgen.

Naar aanleiding van ontvangen commentaren op **RJ-Uiting 2024-6** ‘Aanpassingen in Richtlijn 271 ‘Personeelsbeloningen’ naar aanleiding van de Wet toekomst pensioenen’ is het algemeen pensioenfonds toegevoegd als mogelijke pensioenuitvoerder. Verwezen wordt naar de paragraaf ‘Achtergrond en inhoud’

**Impact**

Geen, de voorgenomen wijzigingen hebben geen impact op de bestaande elementen en structuur van de entrypoints.

### RJ-Uiting 2024-19: Definitief gewijzigde alinea’s inzake organisaties-zonder- winststreven en fondsenwervende organisaties

*Voor wie is deze RJ-Uiting relevant*

Deze RJ-Uiting 2024-19 is relevant voor organisaties-zonder-winststreven en fondsenwervende organisaties.

*Welke wijzigingen heeft de RJ definitief gemaakt*

Op 16 mei jl. heeft de RJ drie RJ-Uitingen (**RJ-Uiting 2024-8, 9 en 10**) gepubliceerd met voorgestelde wijzigingen in de hoofdstukken ten aanzien van organisaties-zonder-winststreven en fondsenwervende organisaties. Hieronder wordt, in de paragraaf ‘Achtergrond en Inhoud’, per RJ-Uiting aangegeven welke wijzigingen de RJ definitief heeft gemaakt.

**Impact**

Betreft een sectoraal entrypoint. Alleen nader onderzoeken op mogelijk ontbrekende concepten.

**Actiepunt N** - Concept ActivitiesPerformedByVolunteersImportanceDescription bestaat al, derhalve enkel referenties toevoegen.

## Niet verwerkte RJ uitingen in jaareditie 2025

### RJ-Uiting 2023-05: Evaluatie toepassing IFRS 16 ‘Leases’ in hoofdstuk 292 ‘Leasing’

Als onderdeel van zijn beleid en mede naar aanleiding van vragen uit de praktijk heeft de Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) de toepassing van IFRS 16 ‘Leases’ als onderdeel van hoofdstuk 292 ‘Leasing’ geëvalueerd. De RJ heeft geoordeeld dat uit deze evaluatie geen wijzigingen in hoofdstuk 292 ‘Leasing’ nodig zijn. De mogelijkheid om IFRS 16 toe te passen blijft onveranderd beschikbaar.

**Impact**

Geen, de voorgenomen wijzigingen hebben geen impact op de bestaande elementen en structuur van de entrypoints

### RJ-Uiting 2024-01: EU-Taxonomieverordening en EU-SFDR: op te nemen informatie in het bestuursverslag

Eind mei 2023 heeft de IASB enkele Amendments to IAS 12 uitgebracht naar aanleiding van de ‘Pillar Two model rules’ en de op grond daarvan te verwachten fiscale wetgeving. De kern van deze wijzigingen in IAS 12 is enerzijds een verplichte tijdelijke vrijstelling van het verwerken van latente belastingen voortkomend uit fiscale wetgeving op grond van de ‘Pillar Two model rules’, en anderzijds een aantal nieuwe toelichtingsvereisten om inzicht te geven in de exposure van de rechtspersoon inzake winstbelasting als gevolg van de ‘Pillar Two model rules’.

Via deze RJ-Uiting wil de RJ bekendmaken dat het voornemen bestaat om een soortgelijke verplichte tijdelijke vrijstelling op te nemen in de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving. De RJ analyseert daarnaast welke toelichtingsvereisten opgenomen kunnen worden in de Richtlijnen ten aanzien van deze nieuwe fiscale wetgeving, waarbij rekening zal worden gehouden met de specifieke Nederlandse situatie. Zij verwachten in het najaar, door middel van een RJ-Uiting, met tekstvoorstellen voor nieuwe alinea’s in de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving te komen.

**Impact**

**Actiepunt R** - De voorgenomen wijzigingen in RJ-uiting 2024-1 uiten zich in het toekennen van nieuwe concepten aan entrypoints groot en middelgroot.

## Wijzigingen per hoofdstuk

### Hoofdstuk 100 Inleiding Hoofdstuk 110 Doelstellingen en uitgangspunten Hoofdstuk 115 Criteria voor opname en vermelding van gegevens Hoofdstuk 135 Algemene grondslagen voor de bepaling van het resultaat Bijlage 930 Stramien voor de opstelling en vormgeving van jaarrekeningen

Zoals beschreven in RJ-Uiting 2024-12 heeft de RJ besloten om het ‘Stramien voor de opstelling en vormgeving van jaarrekeningen’, zoals voorheen opgenomen (als bijlage 930) in de RJ-bundel, te laten vervallen. Daarbij is tevens besloten om bepaalde conceptuele uitgangspunten uit het Stramien, die aan het opstellen en vormgeven van (Richtlijnen voor de) jaarverslaggeving ten grondslag liggen, in de RJ-bundel op te nemen in een nieuwe inleidende paragraaf (na het voorwoord) getiteld ‘Achtergrond en uitgangspunten bij de Richtlijnen’. Deze nieuwe inleidende paragraaf bevat ook de nadere uitwerking van de kwalitatieve kenmerken van jaarrekeningen, zoals voorheen opgenomen in alinea’s 205 tot en met 210 van hoofdstuk 115 ‘Criteria voor opname en vermelding van gegevens’. Daarnaast zijn ook enkele belangrijke bepalingen uit het Stramien behouden door deze op te nemen in Afdeling 1 ‘Algemene grondslagen’. Hierdoor zijn wijzigingen doorgevoerd in hoofdstuk 100 ‘Inleiding’ (alinea’s 207, 401 en 403), hoofdstuk 110 ‘Doelstellingen en uitgangspunten’ (alinea’s 110 en 116), hoofdstuk 115 ‘Criteria voor opname en vermelding van gegevens’ (alinea’s 102 tot en met 105a, 204 en 212) en hoofdstuk 135 ‘Algemene grondslagen voor de bepaling van het resultaat’ (alinea’s 202, 203 en 205). Ten slotte zijn naar analogie in hoofdstuk 300 ‘Functie en indeling’ (alinea 101), in hoofdstuk 420 ‘Winstbestemming, verwerking verlies’ (alinea 101) en in bijlage 940 ‘Begrippen’ tekstuele wijzigingen doorgevoerd. Met deze aanpassingen zijn geen inhoudelijke wijzigingen beoogd en blijven de conceptuele uitgangspunten van de Richtlijnen behouden.

**Impact**

Geen, de voorgenomen wijzigingen hebben geen impact op de bestaande elementen en structuur van de entrypoints.

### Richtlijn 214 Financiële vaste activa

Zoals beschreven in RJ-Uiting 2024-11 is hoofdstuk 214 ‘Financiële vaste activa’ herzien. Hierbij is de structuur van dit hoofdstuk aangepast en is meer dan voorheen gewerkt met kopjes. Daarnaast is een aantal alinea’s verwijderd omdat de inhoud daarvan dubbel was opgenomen. Voor een gedetailleerde uitleg van de herziene structuur van dit hoofdstuk 214 en de daarin aangebrachte verduidelijkingen wordt verwezen naar RJ-Uiting 2024-11, die tevens een transponeringstabel bevat waarin vermeld wordt waar een alinea uit het voormalige hoofdstuk 214 (jaareditie 2024) is opgenomen in het huidige hoofdstuk 214. Met deze aanpassingen is de toegankelijkheid van het hoofdstuk vergroot, maar zijn geen inhoudelijke wijzigingen beoogd.

**Impact**

**Actiepunt S** - De voorgenomen wijzigingen uiten zich in het wijzigen van referenties.

### Hoofdstuk 271 Personeelsbeloningen

Zoals beschreven in de RJ-Uitingen 2024-5, 2024-6 en 2024-17, 2024-18 zijn aanpassingen doorgevoerd in hoofdstuk 271 ‘Personeelsbeloningen’. Mede naar aanleiding van vragen uit de praktijk is in hoofdstuk 271 ‘Personeelsbeloningen’ in paragraaf 2 ‘Beloningen tijdens het dienstverband’ voor regelingen die recht geven op doorbetaalde afwezigheid voor een deel van de arbeidstijd (zoals vitaliteitsregelingen) nader uitgewerkt hoe beoordeeld wordt of sprake is van een beloning met opbouw van rechten of een beloning zonder opbouw van rechten. Dit wordt beoordeeld op basis van de economische realiteit van de regeling. Die beoordeling vindt primair plaats op basis van de voorwaarden waaraan moet worden voldaan om van de regeling gebruik te kunnen maken. Bij een dienstjareneis is in beginsel sprake van opbouw van rechten. Voor vitaliteitsregelingen waarbij sprake is van een beloning met opbouw van rechten is aangegeven op welke wijze een verplichting wordt opgebouwd. Voor dergelijke regelingen zijn aanvullende toelichtingsvereisten opgenomen. Daarnaast zijn in paragraaf 2 enkele voorbeelden toegevoegd van beloningen tijdens het dienstverband waarbij géén rechten worden opgebouwd. Naar aanleiding van de Wet toekomst pensioenen (WTP), die is ingegaan op 1 juli 2023 en leidt tot wijzigingen in de Pensioenwet (PW), zijn in hoofdstuk 271 ‘Personeelsbeloningen’ wijzigingen doorgevoerd in paragraaf 3 ‘Pensioenen’. Met deze aanpassingen zijn geen inhoudelijke wijzigingen beoogd: de principes van de verplichtingenbenadering van dit hoofdstuk (i.e. de verplichting-aan-de-pensioenuitvoerder-benadering en de verplichting-aande-werknemer-benadering) blijven onverkort en ongewijzigd van toepassing. De aanpassingen betreffen het actualiseren van een aantal definities en bepalingen met begrippen en/of verwijzingen naar de gewijzigde PW. Daarnaast zijn de voorbeelden van mogelijke pensioenverplichtingen geactualiseerd. Deze wijzigingen zijn van toepassing op alle Nederlandse pensioenregelingen, dus zowel op regelingen onder de tot 1 juli 2023 geldende PW als op regelingen onder de WTP (inclusief regelingen onder het overgangsrecht van de WTP). Daarnaast zijn wijzigingen doorgevoerd in paragraaf 4 ‘Regelingen voor vervroegde uittreding’. Dit naar aanleiding van vragen uit de praktijk en omdat de voormalige paragraaf 4 ‘Vut en andere non-activiteitsregelingen’ niet meer actueel was. Regelingen voor vervroegde uittreding hebben een ander karakter dan beloningen tijdens het dienstverband of pensioenen en worden daarom afzonderlijk behandeld. Regelingen voor vervroegde uittreding kenmerken zich namelijk door het feit dat er géén arbeidsprestaties meer behoeven te worden verricht, ook als er nog een (formeel) dienstverband bestaat. Aangegeven is onder welke omstandigheden voor een regeling voor vervroegde uittreding een verplichting wordt opgenomen en hoe die verplichting wordt gewaardeerd en wordt opgebouwd. Tevens is voor dergelijke regelingen aangegeven welke presentatie- en toelichtingsvereisten gelden. In RJ-Uiting 2024-7 is een voorstel gepubliceerd om naar aanleiding van de invoering van de WTP een nadere inleiding op te nemen in de ‘Handreiking voor de toepassing van IAS 19R in de Nederlandse pensioensituatie’ (Bijlage 921). Op het moment van het afronden van deze RJ-bundel (augustus 2024) is dit voorstel nog niet definitief en derhalve niet nog verwerkt in deze RJ-bundel jaareditie 2025. De afwerking van dit voorstel zal worden gepubliceerd in een separate RJ-Uiting.

**Impact**

Geen, de voorgenomen wijzigingen hebben geen impact op de bestaande elementen en structuur van de entrypoints.

### Hoofdstuk 272 Belastingen naar de winst

Zoals beschreven in RJ-Uiting 2024-3 zijn in hoofdstuk 272 ‘Belastingen naar de winst’ een aantal alinea’s toegevoegd (alinea’s 102, 102a, 717, 718) als gevolg van de ‘Wet minimumbelasting 2024 (Pijler 2)’. Deze wet is van toepassing op (multinationale) groepen met een (geconsolideerde) groepsomzet van meer dan € 750 miljoen.

**Impact**

Geen, de voorgenomen wijzigingen hebben geen impact op de bestaande elementen en structuur van de entrypoints.

### Hoofdstuk 500 Landenrapportage

Zoals beschreven in RJ-Uiting 2024-14 zijn in hoofdstuk 500 ‘Landenrapportage’ wijzigingen doorgevoerd. Dit is voornamelijk een gevolg van de ‘Implementatiewet Richtlijn openbaarmaking winstbelasting’ waarbij het ‘verslag openbaarmaking winstbelasting’ (country-by-country reporting) is ingevoerd voor (multinationale) ondernemingen of groepen met een (geconsolideerde) groepsomzet van meer dan € 750 miljoen. Tevens is de structuur van het hoofdstuk herzien, waarbij de verplichtingen per soort landenrapportage in drie aparte paragrafen zijn opgenomen.

**Impact**

Geen, de voorgenomen wijzigingen hebben geen impact op de bestaande elementen en structuur van de entrypoints.

### Hoofstuk 610 Pensioenfondsen

Zoals beschreven in de RJ-Uiting 2024-2 en RJ-Uiting 2024-16 zijn naar aanleiding van de Wet toekomst pensioenen (WTP) en de veranderingen in de Pensioenwet evenals het Besluit Financieel Toetsingskader Pensioenfondsen (Ftk) aanpassingen doorgevoerd in hoofdstuk 610 ‘Pensioenfondsen’. De WTP is in werking getreden op 1 juli 2023 en pensioenfondsen hebben tot 2028 om de pensioenregelingen hierop aan te passen. De veranderingen in de Pensioenwet en het Ftk hebben een belangrijke impact op de jaarverslaggeving van pensioenfondsen en zijn verwerkt in hoofdstuk 610 ‘Pensioenfondsen’. De belangrijkste aanpassingen zijn:

* verduidelijken van definities zoals opgenomen in de Pensioenwet en de Memorie van Toelichting die relevant zijn voor de jaarverslaggeving onder de WTP (paragraaf 0);
* wijzigen van de wijze waarop de beleggingen voor risico deelnemers, en de mutaties hierin, worden toegelicht (alinea’s 216 tot en met 216b);
* toevoegen van alinea’s inzake de WTP (alinea’s 106a, 239a tot en met 239c en 267a);
* separaat presenteren van de voorziening operationele kosten (alinea’s 244, 257a en 257b);
* vervallen van de uitsplitsing van de mutatie technische voorzieningen in de staat van baten en lasten (alinea 302) aangezien deze uitsplitsing ook in het verloop van de voorziening pensioenverplichtingen is opgenomen (alinea 255);
* toevoegen van een alinea inzake de toelichting in het bestuursverslag omtrent de informatieverschaffing over duurzaamheid (alinea 507); en
* overige wijzigingen in de presentatie van de primaire overzichten (bijlagen).

Daarnaast hebben verduidelijkingen van enige toelichtingsvereisten plaatsgevonden en zijn redactionele en overige wijzigingen doorgevoerd.

**Impact**

De wijzigingen zijn reeds besproken in paragraaf 3.1.11.

### Hoofdstuk 640 Organisaties-zonder-winststreven Hoofdstuk 650 Fondsenwervende organisaties

Zoals beschreven in RJ-Uiting 2024-9 en 2024-19 is in hoofdstuk 640 ‘Organisaties-zonderwinststreven’ (alinea 102) en hoofdstuk 650 ‘Fondsenwervende organisaties’ (alinea 102) verduidelijkt dat de andere hoofdstukken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving en daarmee feitelijk de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW eveneens van toepassing zijn. Daarbij is tevens verduidelijkt dat de bepalingen inzake wettelijke reserves formeel niet van toepassing zijn, maar in bepaalde gevallen vorming van dergelijke reserves nodig kan zijn.

Zoals beschreven in RJ-Uiting 2024-10 en 2024-19 zijn in hoofdstuk 640 ‘Organisaties zonder-winststreven’ verduidelijkingen doorgevoerd voor de verwerking van baten. Verduidelijkt is dat voor de verwerking van baten bepalend is of sprake is van subsidiebaten of andere baten (alinea 204). Tevens is verduidelijkt dat sprake kan zijn van baten van andere partijen dan de overheid die in wezen subsidiebaten zijn (alinea’s 205 en 207). Daarnaast is verduidelijkt dat bestemmingsfondsen of -reserves van toepassing kunnen zijn als andere baten waarvoor een bijzondere bestemming is aangewezen in het verslagjaar niet of niet volledig zijn besteed (alinea’s 212 tot en met 214).

Zoals beschreven in de RJ-Uiting 2024-8 zijn in hoofdstuk 650 ‘Fondsenwervende organisaties’ in paragraaf 4 ‘Bijzondere onderwerpen’ de bepalingen voor het bestuursverslag aangepast. Voor een gedetailleerde uitleg van de herziene structuur en wijzigingen in deze paragraaf 4 van hoofdstuk 650 wordt verwezen naar RJ-Uiting 2024-8, die tevens een transponeringstabel bevat waarin vermeld wordt waar een alinea uit de voormalige paragraaf 4 (jaareditie 2024) is opgenomen in de huidige paragraaf 4.

**Impact**

**Actiepunt T** – De wijzigingen uiten zich in nieuwe concepten, wijzigingen in referenties en wijzigingen in labels.

### Hoofdstuk 645 Toegelaten instellingen volkshuisvesting

Zoals beschreven in RJ-Uiting 2024-15 is in hoofdstuk 645 ‘Toegelaten instellingen volkshuisvesting’ een wijziging doorgevoerd. Als gevolg van de Regeling toegelaten instellingen volkshuisvesting (Rtiv) moeten woningcorporaties de beleidswaarde opnemen in de toelichting op de jaarrekening. De wijze waarop de beleidswaarde volgens bijlage 2 van de Rtiv moet worden bepaald is gewijzigd, zodat hoofdstuk 645 (alinea 304) aangepast. Deze wijziging is van toepassing op verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024. De Rtiv vereist overigens niet dat de beleidswaarde inzake het voorgaande verslagjaar wordt aangepast.

**Impact**

Geen.

### M1 Micro Rechtspersonen

A2 Verwerking en Waardering

Zoals beschreven in RJ-Uiting 2024-4 zijn in hoofdstuk M1 ‘Microrechtspersonen’ (alinea M1.101 en M1.101a) en in hoofdstuk A2 ‘Verwerking en waardering’ de grensbedragen in het jaarrekeningenrecht aangepast (alinea A2.101a en A2.101b).

**Impact**

Geen, de voorgenomen wijzigingen hebben geen impact op de bestaande elementen en structuur van de entrypoints.

### B14 Personeelsbeloningen

Zoals beschreven in RJ-Uiting 2024-5 en 2024-17 is aan hoofdstuk B14 ‘Personeelsbeloningen’ als voorbeeld van beloningen tijdens het dienstverband toegevoegd (alinea B14.102) ‘doorbetaling bij afwezigheid voor een deel van de arbeidstijd (zoals vitaliteitsregelingen waarbij werknemers minder tijd hoeven te werken met behoud van (een deel) van het salaris en/of pensioenopbouw)’. Dit betreft voorwaardelijk toegekende rechten die in beginsel leiden tot een verplichting, maar waarvoor kleine rechtspersonen kunnen kiezen om niet een verplichting op te nemen en de last te nemen in het jaar van de uitkering. Tevens zijn enkele verduidelijkingen opgenomen (alinea B14.105).

Daarnaast zijn ‘regelingen voor vervroegde uittreding’ toegevoegd (alinea B14.128); waardoor de verwerkings- en waarderingsaspecten, zoals opgenomen in paragraaf 4 ‘Regelingen voor vervroegde uitkering’ van hoofdstuk 271 ‘Personeelsbeloningen’ in de RJ-bundel voor middelgrote en grote rechtspersonen, ook gelden voor de RJk-bundel voor micro- en kleine rechtspersonen. De RJk-bundel voor micro- en kleine rechtspersonen behoeft geen aanpassing naar aanleiding van de op 1 juli 2023 ingegane Wet toekomst pensioenen (WTP).

**Impact**

Geen, de voorgenomen wijzigingen hebben geen impact op de bestaande elementen en structuur van de entrypoints.

### B15 Belastingen naar de winst

Zoals beschreven in RJ-Uiting 2024-3 wordt in hoofdstuk B15 ‘Belastingen naar de winst’ (alinea B15.127) voor de gevolgen van de ‘Wet minimumbelasting 2024 (Pijler 2)’ verwezen naar hoofdstuk 272 ‘Belastingen naar de winst’ in de RJ bundel voor middelgrote en grote rechtspersonen.

**Impact**

Geen, de voorgenomen wijzigingen hebben geen impact op de bestaande elementen en structuur van de entrypoints.

### C1 Kleine Organisaties-zonder-winststreven

C2 Kleine Fondsenwervende organisaties

Zoals beschreven in RJ-Uiting 2024-9 en 2024-19 is in hoofdstuk C1 ‘Kleine organisaties-zonder-winststreven’ (alinea C1.104) en hoofdstuk C2 ‘Kleine fondsenwervende organisaties’ (alinea C2.102) verduidelijkt dat de andere hoofdstukken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving en daarmee feitelijk de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW eveneens van toepassing zijn. Daarbij is tevens verduidelijkt dat de bepalingen inzake wettelijke reserves formeel niet van toepassing zijn, maar in bepaalde gevallen vorming van dergelijke reserves nodig kan zijn.

Zoals beschreven in RJ-Uiting 2024-10 en 2024-19 zijn in hoofdstuk C1 ‘Kleine organisaties-zonder-winststreven’ verduidelijkingen doorgevoerd voor de verwerking van baten. Zo is verduidelijkt dat voor de verwerking van baten bepalend is of sprake is van subsidiebaten of andere baten (alinea C1.204). Daarnaast is verduidelijkt dat sprake kan zijn van baten van andere partijen dan de overheid die in wezen subsidiebaten zijn (alinea C1.205). Tevens is verduidelijkt dat bestemmingsfondsen of -reserves van toepassing kunnen zijn als andere baten waarvoor een bijzondere bestemming is aangewezen in het verslagjaar niet of niet volledig zijn besteed (alinea’s C1.210 tot en met 212).

Zoals beschreven in de RJ-Uiting 2024-8 zijn in hoofdstuk C2 ‘Kleine fondsenwervende organisaties’ de bewoordingen en structuur van paragraaf 4 ‘Bijzondere onderwerpen’ aangepast. Ook is naar aanleiding van een wijziging in de Erkenningsregeling de informatie ten aanzien van doelrealisatie aangepast (alinea C2.404). Daarnaast is nadere duiding gegeven aan de vereiste informatie over maatschappelijke aspecten (alinea C2.406). Voor een gedetailleerde uitleg van de wijzigingen in deze paragraaf 4 wordt verwezen naar RJ-Uiting 2024-8, die tevens een transponeringstabel bevat waarin vermeld wordt waar een alinea uit de voormalige paragraaf 4 (jaareditie 2024) is opgenomen in huidige paragraaf 4.

**Impact**

Geen, de voorgenomen wijzigingen hebben geen impact op de bestaande elementen en structuur van de entrypoints.

## Overige aanpassingen

### Redactionele aanpassingen

In diverse hoofdstukken zijn redactionele wijzigingen doorgevoerd.

**Impact**

Geen, de redactionele wijzigingen hebben geen impact op de bestaande elementen en structuur van de entrypoints.

## Overige wijzigingen niet opgenomen in Ten geleide

Naast de aanpassingen en wijzigingen die blijken uit Ten geleide zoals opgenomen in de Jaareditie 2024, zijn er eveneens andere wijzigingen die onder andere bestaan uit:

* Nieuwe gepubliceerde RJ uitingen (tot en met 14 december 2024 meegenomen in dit vooronderzoek)
* Wijzigingen geïdentificeerd door een vergelijking van Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Jaareditie 2024 met Jaareditie 2022.

Hierna volgt een korte uiteenzetting en de impact op de NT20 KVK taxonomie.

### RJ-Uiting 2024-20: Stand van zaken duurzaamheidsrapportering en implementatie EU CSRD in de Nederlandse wetgeving

In deze RJ-Uiting wordt ingegaan op het raamwerk voor duurzaamheidsrapportering (voortvloeiend uit de EU-Richtlijn Duurzaamheidsrapportering; Corporate Sustainability Reporting Directive – hierna: CSRD) en hoe deze naar verwachting in de Nederlandse wet- en regelgeving zal worden geïmplementeerd. De implementatie had uiterlijk op 6 juli 2024 afgerond moeten zijn, maar dit is in Nederland nog niet het geval. Bij publicatie van deze RJ-Uiting is nog niet duidelijk wanneer dat wel het geval zal zijn. De Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) beoogt met deze RJ-Uiting te informeren over de aankomende rapportageverplichtingen en is voornemens om nadat de implementatie van de CSRD is afgerond een RJ-Uiting te publiceren waarin voorstellen worden gedaan voor de benodigde wijzigingen in (met name) hoofdstuk 400 ‘Bestuursverslag’.

**Impact**

Geen, de voorgenomen wijzigingen hebben geen impact op de bestaande elementen en structuur van de entrypoints.

### RJ-Uiting 2024-21: Aanpassing van de Handreiking voor de toepassing van IAS 19R in de Nederlandse pensioensituatie als gevolg van de Wet toekomst pensioenen

De RJ heeft de gevolgen aangegeven van de Wet toekomst pensioenen (WTP) voor de toepassing van die handreiking (in 921 in de RJ-bundel). Omdat deze handreiking onder de WTP nog maar beperkt relevant zal zijn, zal de RJ deze handreiking bij het verstrijken van de overgangsperiode die geldt voor de invoering van de WTP (1 januari 2028) intrekken. Ten opzichte van de voorstellen in RJ-Uiting 2024-7 is verduidelijkt dat pensioenregelingen die voldoen aan de WTP onder IAS 19R in beginsel zullen classificeren als DC-regeling, maar dat in bepaalde situaties sprake kan zijn van feitelijke verplichtingen die de classificatie van de regeling kunnen beïnvloeden. Zie voor meer informatie hierna paragraaf ‘Achtergrond en inhoud’

**Impact**

Geen, de voorgenomen wijzigingen hebben geen impact op de bestaande elementen en structuur van de entrypoints.

### RJ-Uiting 2024-22: Verwerking van wijzigingen in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG

Als gevolg van wijzigingen in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG stelt de Raad voor de Jaarverslaggeving voor om enkele aanpassingen te doen in hoofdstuk 655 ‘Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen’ en hoofdstuk C3 ‘Kleine zorgaanbieders’.

Naast deze wijzigingen zijn in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG vrijstellingen geïntroduceerd voor micro zorgaanbieders. De RJ stelt voor aan afdeling M Microrechtspersonen een nieuw hoofdstuk M2 ‘Micro zorgaanbieders’ toe te voegen. Als gevolg van de introductie van microrechtspersonen zijn in hoofdstuk 655 (alinea 102, 301, 313, 314, 408 en 501) en hoofdstuk C3 (alinea 102 en 302) enkele redactionele aanpassingen doorgevoerd.

**Impact**

Geen, de voorgenomen wijzigingen hebben geen impact op de bestaande elementen en structuur van de entrypoints

### Wijzigingen geïdentificeerd door een vergelijking van Jaareditie 2025 met Jaareditie 2024

Uit de vergelijking van de Jaareditie 2024 met Jaareditie 2022 voor middelgrote en grote rechtspersonen zijn de volgende wijzigingen geïdentificeerd die van invloed zijn op de NT19 (wijzigingen die hiervoor reeds zijn besproken zijn hier niet nogmaals opgenomen).

* RJ 254.307a Actiepunt U - Toevoeging van een nieuw concept
* RJ 254.408 Actiepunt V - Toevoeging van een nieuw concept
* RJ 221.414 Actiepunt W – Wijzigen van labels en referenties

Uit de vergelijking van de Jaareditie 2025 met Jaareditie 2024 voor micro- en kleine rechtspersonen zijn geen wijzigingen geïdentificeerd die van invloed zijn op de NT20 (wijzigingen die hiervoor reeds zijn besproken zijn hier niet nogmaals opgenomen).

# Commentaar op eerdere versies

Commentaar op eerdere versies van de taxonomie zijn opgenomen op de lijst met bekende fouten/voorgenomen wijzigingen. De bevindingen die daarin zijn opgenomen worden in de NT20 verwerkt.

## Bekende fouten bij de NT19 te verwerken in de NT20

Een aantal van de bekende fouten/wijzigingsverzoeken zullen worden verwerkt in NT20.

**Impact**

De verwerking van de punten van de lijst met bekende fouten hebben een impact op de NT20 KVK taxonomie en bestaan voornamelijk uit:

* Wijzigen labels;
* Verwijderen van concepten.

Voor een gedetailleerd overzicht van de bekende fouten en wijzigingsverzoeken bij NT20 en de voorgenomen opvolging wordt verwezen naar de Excel bijlage. (**Tabblad Bekende fouten - verzoeken**).

# XBRL specificaties

Er is sinds de NT14 niets gewijzigd in de XBRL specificaties die in het jaarverantwoordingsgedeelte worden gebruikt. Daarom is er vanuit de specificaties geen impact op de taxonomie.

# NTA regels, filing rules en business rules

Er worden geen wijzigingen verwacht in de NTA regels, filing rules en business rules die van impact zijn op de taxonomie.

# Concept planning NT20 KVK (her) ontwerp taxonomie

Op basis van de voorgenomen wijzigingen die uit het vooronderzoek naar voren zijn genomen is voor het volledige proces vanaf herontwerp gegevens tot aan de publicatie en implementatie op productie een concept planning opgesteld.

In hoofdlijnen is de concept planning als volgt:

* 14 februari 2025: Opleveren vooronderzoek;
* 7 maart 2025: Deadline voor de markt om commentaar aan te leveren op dit vooronderzoek;

*Alfa versie NT20 KVK (genoemde datums, zijn datums waarop de activiteit afgerond dient te zijn)*

* 11 april 2025:Opleveren Alfa versie aan Logius;
* 18 april 2025: Review Logius;
* 2 mei 2025: Publicatie Alfa versie;
* 4 juni 2025: Implementatie Alfa versie op compliance suite en optioneel op preproductie;
* 18 juli 2025: Einde marktconsultatie.

*Bèta versie NT20 KVK (genoemde datums, zijn datums waarop de activiteit afgerond dient te zijn)*

* 8 augustus 2025: Opleveren Bèta versie aan Logius;
* 25 augustus 2025: Review Logius;
* 5 september 2025: Publicatie Bèta versie;
* 26 september 2025: Einde marktconsultatie;
* 1 oktober 2025: Implementatie Bèta versie.

*Definitieve versie NT20 KVK (genoemde datums, zijn datums waarop de activiteit afgerond dient te zijn)*

* 10 oktober 2025: Opleveren Definitieve versie aan Logius;
* 17 oktober 2025: Review Logius;
* 1 november 2025: Publicatie Definitieve versie;
* 31 oktober 2025: Implementatie op preproductie
* 10 december 2025: Implementatie op Digipoort.

De genoemde concept planning voor de NT20 KVK kan alleen gerealiseerd worden indien de genoemde deadlines worden nageleefd door Logius.

# Bijlagen

1. 20250210\_Bijlage details wijzigingen NT20 KVK