

Consultatieversie

Wijziging van de Wet toezicht accountantsorganisaties, de Wet op het financieel toezicht, het Burgerlijk Wetboek en enige andere wetten in verband met de implementatie van richtlijn (EU) 2022/2464 met betrekking tot duurzaamheidsrapportering door ondernemingen (PbEU 2022, L 322) (Wet implementatie richtlijn duurzaamheidsrapportering)

VOORSTEL VAN WET

Wij Willem-Alexander, bij de gratie Gods, Koning der Nederlanden, Prins van Oranje-Nassau, enz. enz. enz.

Allen, die deze zullen zien of horen lezen, saluut! doen te weten:

Alzo Wij in overweging genomen hebben, dat de uitvoering van richtlijn (EU) 2022/2464 van het Europees Parlement en de Raad van 14 december 2022 tot wijziging van Verordening (EU) nr. 537/2015, Richtlijn 2006/43/EG en Richtlijn 2013/34/EU, met betrekking tot duurzaamheidsrapportering door ondernemingen (PbEU 2022, L 322) noopt tot aanpassing van de Wet toezicht accountantsorganisaties, de Wet op het financieel toezicht, het Burgerlijk Wetboek en enige andere wetten;

Zo is het, dat Wij, de Afdeling advisering van de Raad van State gehoord, en met gemeen overleg der Staten-Generaal, hebben goedgevonden en verstaan, gelijk Wij goedvinden en verstaan bij deze:

ARTIKEL I

De **Wet op het financieel toezicht** wordt als volgt gewijzigd:

A

In artikel 1:1 worden in de alfabetische volgorde de volgende begripsbepalingen ingevoegd:

duurzaamheidsrapportering: duurzaamheidsrapportering als bedoeld in artikel 2, onderdeel 18, van de richtlijn jaarrekening;

verordening (EU) nr. 2020/852 (kader duurzame beleggingen): 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 (PbEU 2020, L 198);

B

Artikel 5:25c wordt als volgt gewijzigd:

1. Aan het tweede lid, onderdeel c, onder 2^o, wordt na 'zijn beschreven' toegevoegd 'alsmede dat, in voorkomend geval, het bestuursverslag is opgesteld overeenkomstig de in artikel 29 ter van de richtlijn jaarrekening bedoelde standaarden voor duurzaamheidsrapportering en met de op grond van artikel 8, vierde lid, van verordening (EU) nr. 2020/852 (kader duurzame beleggingen) vastgestelde specificaties'.
2. In het vierde lid, onderdeel a, wordt na 'uitgevoerde controle' ingevoegd ', alsmede, in voorkomend geval, de assuranceverklaring over de duurzaamheidsrapportering bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel t, van de Wet toezicht accountantsorganisaties.
3. In het vierde lid, onderdeel b, wordt 'de artikelen 19 en 20' vervangen door 'de artikelen 19, 19bis en 20'.

ARTIKEL II

De **Wet toezicht accountantsorganisaties** wordt als volgt gewijzigd:

A

Artikel 1, eerste lid, wordt als volgt gewijzigd:

1. In onderdeel a, wordt na 'die bedrijfsmatig wettelijke controles verricht' ingevoegd 'en, waar van toepassing, assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering'.
2. Aan onderdeel c, wordt na 'is toegelaten tot het verrichten van controles als bedoeld in artikel 2, onderdeel 1, van de richtlijn' toegevoegd 'en, waar van toepassing, assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering als bedoeld in artikel 2, onderdeel 22 van de richtlijn'.
3. Aan onderdeel e, wordt na 'wettelijke controle' toegevoegd 'of assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering'.
4. Aan onderdeel f, wordt na 'wettelijke controle' toegevoegd 'en, waar van toepassing, assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering'.
5. In onderdelen h en i wordt na 'geconsolideerde jaarrekening' ingevoegd 'of, waar van toepassing, het assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering'.
6. Onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel q door een puntkomma worden drie onderdelen toegevoegd, luidende:
 - r. duurzaamheidsrapportering: duurzaamheidsrapportering als bedoeld in artikel 2, onderdeel 18, van 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 (*PBEU* 2013, L 182);
 - s. assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering: onderzoek dat leidt tot een oordeel over de duurzaamheidsrapportering van een onderneming of instelling dat verplicht is gesteld bij of krachtens artikel 391a van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;
 - t. assuranceverklaring over duurzaamheidsrapportering: een schriftelijke mededeling houdende de uitkomst van een assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering.

B

In artikel 4a wordt na 'financiële overzichten' ingevoegd 'of assuranceverklaringen over duurzaamheidsrapportering'.

C

Na artikel 5 wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 5a

1. Het is verboden een assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering te verrichten zonder te beschikken over een door de Autoriteit Financiële Markten verleende vergunning als bedoeld in artikel 6.
2. Bij algemene maatregel van bestuur kan vrijstelling worden verleend van het eerste lid voor bij die algemene maatregel van bestuur aangewezen derde personen of organisaties. Aan deze vrijstelling kunnen voorschriften worden verbonden.

D

Onder vernummering van het derde en vierde lid van artikel 6 tot vierde en vijfde lid, wordt een lid ingevoegd, luidende:

3. Indien de accountantsorganisatie voornemens is tevens assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering te verrichten, toont hij aan dat hijzelf en de bij hem werkzame of aan hem verbonden externe accountants die dergelijke onderzoeken verrichten, voldoen aan het bij of krachtens deze wet bepaalde ten aanzien van het verrichten van assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering.

E

In artikel 12b, eerste lid, wordt na 'verklaring omtrent de controle van de jaarrekening of geconsolideerde jaarrekening' ingevoegd 'of, waar van toepassing, omtrent het assurance-onderzoek van de jaarlijkse of geconsolideerde duurzaamheidsrapportering'.

F

Artikel 12c, eerste lid, wordt als volgt gewijzigd:

1. In onderdeel a, wordt na 'verklaringen omtrent de controle van de jaarrekening of geconsolideerde jaarrekening' ingevoegd 'of, waar van toepassing, omtrent het assurance-onderzoek van de jaarlijkse of geconsolideerde duurzaamheidsrapportering'.
2. Onderdeel c komt te luiden:
 - c. de controles en onderzoeken van duurzaamheidsrapportering, bedoeld in artikel 12b, worden uitgevoerd in overeenstemming met de internationale controlestandaarden, bedoeld in artikel 26 van de richtlijn dan wel de assurancstandaarden, bedoeld in artikel 26 bis van de richtlijn, of gelijkwaardige standaarden en overeenkomstig regels die gelijkwaardig zijn aan het bij of krachtens de artikelen 19, 25 en 25a bepaalde; en.

G

In artikel 12e, eerste lid, wordt na 'een wettelijke controle' ingevoegd 'of een assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering' en wordt na 'de wettelijke controle' ingevoegd 'of het assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering'.

H

Artikel 12f wordt als volgt gewijzigd:

1. Voor de tekst wordt de aanduiding '1.' geplaatst.
2. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:
 2. De artikelen 14, 19, 20 en 24c en de hoofdstukken 5 en 6, met uitzondering van de artikelen 48a en 49a zijn van overeenkomstige toepassing op auditkantoren die overeenkomstig artikel 12e assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering verrichten.

I

In artikel 18, tweede lid, wordt na 'een wettelijke controle' ingevoegd 'of assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering'.

J

In artikel 18a wordt na 'belangrijke controletaken' ingevoegd 'of belangrijke assurancetaken'.

K

In artikel 18b, eerste lid, wordt na 'wettelijke controles' ingevoegd 'en assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering'.

L

Artikel 19 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt na 'een wettelijke controle' ingevoegd 'of een assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering', wordt na 'de te controleren financiële verantwoording' ingevoegd 'of duurzaamheidsrapportering' en wordt na 'de wettelijke controle' ingevoegd 'of het assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering'.
2. In het tweede lid wordt na 'een wettelijke controle' ingevoegd 'of een assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering' en wordt na 'de controle' ingevoegd 'of het onderzoek'.
3. In het derde lid wordt na 'tot een wettelijke controle' ingevoegd 'of tot een assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering' en wordt na 'de wettelijke controle' ingevoegd 'of het assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering'.

M

Artikel 19a wordt als volgt gewijzigd:

1. Voor de tekst wordt de aanduiding '1.' geplaatst.
2. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:
 2. Een accountantsorganisatie treft onverwijld gepaste maatregelen indien een assuranceverklaring over duurzaamheidsrapportering of een onderdeel daarvan niet voldoet aan de eisen die krachtens artikel 391a van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek zijn gesteld.

N

Artikel 20 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste en tweede lid wordt na 'een wettelijke controle' steeds ingevoegd 'of een assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering'.
2. In het derde lid wordt na 'een organisatie van openbaar belang,' ingevoegd 'of een opvolgende opdracht tot het verrichten van een assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering,' en wordt na 'de meest recente wettelijke controle' ingevoegd 'of het meest recente assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering'.
3. In het vierde lid wordt na 'een wettelijke controle' ingevoegd 'of een assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering', wordt na 'controlewerkzaamheden' ingevoegd 'of assurancewerkzaamheden' en wordt na 'de geconsolideerde financiële overzichten' ingevoegd 'of het onderzoek van de geconsolideerde duurzaamheidsrapportering'.

O

Artikel 21 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het tweede lid, onderdeel c, wordt na 'wettelijke controles' ingevoegd 'of assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering' en wordt na 'de wettelijke controle' ingevoegd 'of het assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering'.
2. In het tweede lid, onderdeel d, wordt na 'wettelijke controles' ingevoegd 'of assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering'.

P

Na paragraaf 3.1.3 wordt een paragraaf ingevoegd, luidende:

Paragraaf 3.1.3a Aanvullende voorschriften ten aanzien van assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering bij organisaties van openbaar belang

Artikel 24c

1. Een accountantsorganisatie die assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering verricht bij een organisatie van openbaar belang, verricht voor die organisatie en aan die organisatie gelieerde entiteiten niet tevens diensten genoemd in artikel 5, eerste lid, punten b, c en e tot en met k, van de EU-verordening tijdens:
 - a. de periode tussen de aanvang van de periode waarvoor het assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering wordt uitgevoerd en het uitbrengen van de assuranceverklaring over de duurzaamheidsrapportering, en
 - b. het boekjaar onmiddellijk voorafgaand aan de periode bedoeld in onderdeel a, met betrekking tot de in artikel 5, eerste lid, punt e, van de EU-verordening bedoelde diensten.
2. Een accountantsorganisatie die assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering verricht bij een organisatie van openbaar belang, kan voor die organisatie en aan die organisatie gelieerde entiteiten andere diensten dan de diensten genoemd in het eerste lid verrichten, mits het auditcomité of een orgaan met gelijksoortige taken van die controlecliënt als bedoeld in artikel 21a daarmee instemt nadat het de bedreigingen van de onafhankelijkheid en de

maatregelen die overeenkomstig artikel 19 zijn genomen om de onafhankelijkheid te waarborgen heeft beoordeeld.

3. Voor de toepassing van het eerste en tweede lid wordt onder gelieerde entiteit verstaan:
 - a. de rechtspersoon of vennootschap die, alleen of samen met een andere groepsmaatschappij, aan het hoofd staat van de groep of het groepsdeel waar de organisatie van openbaar belang deel van uitmaakt alsmede een rechtspersoon of vennootschap die overheersende zeggenschap kan uitoefenen op of centrale leiding heeft over een organisatie van openbaar belang; en
 - b. iedere dochtermaatschappij van een organisatie van openbaar belang, andere groepsmaatschappij die onder de organisatie van openbaar belang valt, of andere rechtspersoon of vennootschap waarop een organisatie van openbaar belang overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft.
4. De Staat der Nederlanden is geen gelieerde entiteit als bedoeld in het derde lid.

Q

In artikel 25, onder a, wordt na 'bedoeld in artikel 26' ingevoegd 'en artikel 26 bis'.

R

Artikel 25a wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste, tweede en derde lid wordt na 'een wettelijke controle' steeds ingevoegd 'of een assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering'.
2. In het eerste en derde lid wordt na 'de wettelijke controle' ingevoegd 'of het assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering'.

S

Artikel 26 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste en vijfde lid wordt na 'een wettelijke controle' ingevoegd 'of een assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering'.
2. In het tweede lid wordt na 'een organisatie van openbaar belang,' ingevoegd 'of tijdens het assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering'.
3. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:
 6. Ten aanzien van een externe accountant die assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering bij een organisatie van openbaar belang verricht, is artikel 7 van de EU-verordening van overeenkomstige toepassing.

T

Aan artikel 27, eerste lid, wordt een volzin toegevoegd, luidende:

Indien de externe accountant tevens assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering verricht, is in het accountantsregister een aantekening opgenomen als bedoeld in artikel 36, tweede lid, onderdeel j, van de Wet op het accountantsberoep, en voldoet de externe accountant aan de bij of krachtens de Wet op het accountantsberoep gestelde regels voor het uitvoeren van assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering, of wanneer het een wettelijke auditor als bedoeld in de eerste volzin betreft, is deze in een andere lidstaat toegelaten tot het verrichten van

assurance als bedoeld in artikel 1, onderdeel 22, van de richtlijn en beschikt deze over een verklaring van vakbekwaamheid als bedoeld in artikel 54 van de Wet op het accountantsberoep.

U

In artikel 29 wordt na 'de accountantsverklaring' ingevoegd 'of de assuranceverklaring over duurzaamheidsrapportering'.

V

In artikel 29a, eerste lid, wordt na 'een wettelijke controle' ingevoegd 'of een assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering'.

W

in artikel 30 wordt na 'een wettelijke controle' ingevoegd 'of een assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering'.

X

Artikel 47, onderdeel a, komt te luiden:

- a. zijn gedurende de periode dat zij deel uitmaken van het bestuur van de Autoriteit Financiële Markten niet verantwoordelijk voor het uitvoeren van wettelijke controles of assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering, noch zijn zij dat geweest gedurende de drie onmiddellijk aan deze periode voorafgaande jaren en zijn voldoende bekend met de vakgebieden die van belang zijn voor de wettelijke controle en het assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering;

Y

In het derde lid van artikel 48a wordt na 'controledossiers' ingevoegd 'en assuredossiers'.

Z

In artikel 49a, onderdeel a wordt na 'wettelijke controles' ingevoegd 'en indien van toepassing op het gebied van assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering of andere duurzaamheidsgerelateerde diensten,'.

AA

In artikel 53, eerste lid, wordt na 'artikelen 5, eerste lid, 'ingevoegd '5a, eerste lid, 'en wordt na '24b' ingevoegd ', 24c'.

BB

In artikel 54, eerste lid, wordt na 'artikelen 5, eerste lid, 'ingevoegd '5a, eerste lid, 'en wordt na '24b' ingevoegd ', 24c'.

CC

In artikel 58, eerste lid, wordt na 'wettelijke controles' telkens ingevoegd 'of, waar van toepassing, assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering'.

DD

Na artikel 86a worden twee artikelen ingevoegd, luidende:

Artikel 86b

Het vereiste in artikel 49a voor een aangewezen persoon om te beschikken over passende beroepskwalificaties en relevante beroepservaring op het gebied van assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering of andere duurzaamheidsgerelateerde diensten bedoeld in het eerste lid is van toepassing vanaf 1 januari 2026.

Artikel 86c

Artikelen 1, 4a, 5a, 6, 12b, 12c, 12e, 12f, 18, 18a, 18b, 19, 19a, 20, 21, 24c, 25, 25a, 26, 27, 29a, 30, 47, 48a, 49a, 53, 54, en 58 van de Wet toezicht accountantsorganisaties zoals die luiden na de inwerkingtreding van artikel II, onderdelen B tot en met CC, van de Wet implementatie richtlijn duurzaamheidsrapportering, zijn van toepassing op assurance-onderzoeken van duurzaamheidsrapportering in bestuursverslagen die worden opgesteld over boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024.

ARTIKEL III

De **Wet op het accountantsberoep** wordt als volgt gewijzigd:

A

In artikel 1 wordt in de alfabetische volgorde ingevoegd:
assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering: assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel s, van de Wet toezicht accountantsorganisaties.

B

In artikel 22, tweede lid, wordt na 'wettelijke controles' ingevoegd 'of assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering'.

C

In artikel 36, tweede lid, wordt onder vernummering van de onderdelen j en k tot k en l een onderdeel ingevoegd, luidende:

j. indien de opleiding van de ingeschrevene voldoet aan de eindtermen voor het uitvoeren van assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering: een aantekening daarvan;

D

In artikel 46 wordt na 'vakgebieden' ingevoegd 'van belang voor de wettelijke controle en ,indien van toepassing, voor het assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering' en wordt na 'voor

controles van financiële verantwoordingen' ingevoegd 'en voor assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapporteringen'.

E

In artikel 47, eerste lid, wordt na de eerste volzin een volzin ingevoegd, luidende:

Indien degene die een praktijkopleiding wil volgen tevens assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering wil uitvoeren, wordt ten minste acht maanden van de duur van de praktijkopleiding besteed aan assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering of andere duurzaamheidsgerelateerde diensten.

F

Na artikel 74 worden twee artikelen ingevoegd, luidende:

Artikel 74a

Artikel 47, eerste lid, tweede volzin, is niet van toepassing op:

- a. een accountant die voor 1 januari 2024 is ingeschreven in het register als bedoeld in artikel 36;
- b. degene die op 1 januari 2024 aangevangen is met de opleiding tot accountant, mits deze persoon uiterlijk op 1 januari 2026 heeft voldaan aan de eindtermen, bedoeld in artikel 49, tweede lid, onderdeel a .

Artikel 74b

Artikelen 1, 22, 36, 46 en 47 van de Wet op het accountantsberoep zoals die luiden na de inwerkingtreding van artikel IV van de Wet implementatie richtlijn duurzaamheidsrapportering zijn van toepassing op assurance-onderzoeken van duurzaamheidsrapportering in bestuursverslagen die worden opgesteld over boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024.

ARTIKEL IV

Boek 2 van het **Burgerlijk Wetboek** wordt gewijzigd als volgt:

A

Artikel 392, eerste lid, onderdeel a, komt te luiden:

- a. de accountantsverklaring, bedoeld in artikel 393 lid 5, een andere verklaring van de accountant zoals is voorgeschreven bij of krachtens deze titel, of, in voorkomend geval, een mededeling waarom een dergelijke verklaring ontbreekt.

B

Aan het vierde lid van artikel 394 wordt toegevoegd: De vorige zin is voor zover dit het bestuursverslag betreft niet van toepassing op:

- a. een vennootschap als genoemd in de leden 1 en 2 van artikel 360 die op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata, niet heeft voldaan aan ten minste twee van de drie vereisten als bedoeld in artikel 397 lid 1;

- b. een vennootschap waarvan effecten zijn toegelaten tot de handel op een gereguleerde markt als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht van een lidstaat en die niet op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata, heeft voldaan aan ten minste twee van de drie vereisten als bedoeld in artikel 395a lid 1;
- c. een organisatie van openbaar belang als bedoeld in artikel 398 lid 7, onderdelen b en c, die op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata, niet heeft voldaan aan ten minste twee van de drie vereisten als bedoeld in artikel 397 lid 1; en
- d. een vennootschap als genoemd in de leden 1 en 2 van artikel 360 of een organisatie van openbaar belang als bedoeld in artikel 398 lid 7, onderdelen a, b en c, die aan het hoofd staat van een groep als bedoeld in artikel 24b, indien die groep op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata, niet heeft voldaan aan ten minste een van de vereisten, bedoeld in artikel 397 lid 1.

De vennootschappen en rechtspersonen bedoeld onder a tot en met d maken hun bestuursverslag tevens kosteloos openbaar op hun website. Indien een rechtspersoon niet over een website beschikt, verstrekt die rechtspersoon op verzoek kosteloos een volledig of gedeeltelijk afschrift van het bestuursverslag.

ARTIKEL V

De **Wet tuchtrechtspraak accountants** wordt als volgt gewijzigd:

A

In artikel 1, onderdeel a, wordt na 'controles als bedoeld in artikel 2, onderdeel 1, van de richtlijn' ingevoegd 'en indien van toepassing assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering als bedoeld in artikel 2, onderdeel 22 van de richtlijn,'.

B

Na artikel 51 wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 51a

Artikel 1 zoals dat artikel die luidt na de inwerkingtreding van artikel V van de Wet implementatie richtlijn duurzaamheidsrapportering is van toepassing op assurance-onderzoeken van duurzaamheidsrapportering in bestuursverslagen die worden opgesteld over boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024.

Artikel VI

1. Artikel 5:25c van de Wet op het financieel toezicht, zoals dat luidt na de inwerkingtreding van artikel I, onderdeel B, van deze wet is van toepassing op bestuursverslagen die worden opgesteld over de boekjaren die aanvangen op of na:

a. 1 januari 2024 indien:

- 1) het gemiddeld aantal werknemers van deze uitgevende instelling over het boekjaar meer dan 500 bedraagt; en

- 2) deze uitgevende instelling op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata, niet heeft voldaan aan ten minste een van de vereisten, bedoeld in artikel 397, eerste lid, onderdelen a en b, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;
- b. 1 januari 2024 indien de uitgevende instelling aan het hoofd staat van een groep als bedoeld in artikel 24b van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek waarvan het gemiddeld aantal werknemers over het boekjaar meer dan 500 bedraagt, indien die groep op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata, niet heeft voldaan aan ten minste een van de vereisten, bedoeld in artikel 397 eerste lid, onderdelen a en b, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;
 - c. 1 januari 2025 indien de uitgevende instelling op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata, niet heeft voldaan aan ten minste twee van de drie vereisten als bedoeld in artikel 397 eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, voor zover een van de voorafgaande onderdelen niet van toepassing is;
 - d. 1 januari 2025 indien de uitgevende instelling aan het hoofd staat van een groep als bedoeld in artikel 24b van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, indien die groep op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata, niet heeft voldaan aan ten minste een van de vereisten, bedoeld in artikel 397 eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, voor zover een van de voorafgaande onderdelen niet van toepassing is;
 - e. 1 januari 2026 indien de uitgevende instelling een kleine en niet-complexe instelling als bedoeld in artikel 4, eerste lid, punt 145, van de verordening kapitaalvereisten, bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht, is die op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata:
 - 1) niet heeft voldaan aan ten minste twee van de drie vereisten als bedoeld in artikel 397, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek; of
 - 2) op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata:
 - a°. niet heeft voldaan aan ten minste twee van de drie vereisten als bedoeld in artikel 395a, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek; en
 - b°. heeft voldaan aan ten minste twee van de drie vereisten als bedoeld in artikel 397, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;
 - f. 1 januari 2026 indien de uitgevende instelling een verzekeringscaptive als bedoeld in artikel 13, punt 2, van de richtlijn solvabiliteit II bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht of een herverzekeringscaptive als bedoeld in artikel 13, punt 5, van die richtlijn is die op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata:
 - 1) niet heeft voldaan aan ten minste twee van de drie vereisten als bedoeld in artikel 397, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek; of
 - 2) op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata:
 - a°. niet heeft voldaan aan ten minste twee van de drie vereisten als bedoeld in artikel 395a eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek; en

b°. heeft voldaan aan ten minste twee van de drie vereisten als bedoeld in artikel 397, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

2. Artikel IV, onderdeel B, is van toepassing op bestuursverslagen die worden opgesteld over de boekjaren die aanvangen op of na:

- a. 1 januari 2024 voor een organisatie van openbaar belang als bedoeld in artikel 398, zevende lid, onderdelen a, b en c, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, indien:
 - 1) het gemiddeld aantal werknemers van deze organisatie over het boekjaar meer dan 500 bedraagt; en
 - 2) deze organisatie op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata, niet heeft voldaan aan ten minste een van de vereisten, bedoeld in artikel 397 lid 1, onderdelen a en b, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;
- b. 1 januari 2024 voor een organisatie van openbaar belang als bedoeld in artikel 398, zevende lid, onderdelen a, b en c, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, die aan het hoofd staat van een groep als bedoeld in artikel 24b van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek waarvan het gemiddeld aantal werknemers over het boekjaar meer dan 500 bedraagt, indien die groep op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata, niet heeft voldaan aan ten minste een van de vereisten, bedoeld in artikel 397 lid 1, onderdelen a en b, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;
- c. 1 januari 2025 voor een vennootschap als genoemd in de leden 1 en 2 van artikel 360 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en voor een organisatie van openbaar belang als bedoeld in artikel 398, zevende lid, onderdelen b en c, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, die op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata, niet heeft voldaan aan ten minste twee van de drie vereisten als bedoeld in artikel 397 lid 1 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, voor zover een van de voorafgaande onderdelen niet van toepassing is;
- d. 1 januari 2025 voor een vennootschap als bedoeld in de leden 1 en 2 van artikel 360 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek of een organisatie van openbaar belang als bedoeld in artikel 398, zevende lid, onderdelen b en c, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, die aan het hoofd staat van een groep als bedoeld in artikel 24b van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, indien die groep op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata, niet heeft voldaan aan ten minste een van de vereisten, bedoeld in artikel 397 lid 1, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, voor zover een van de voorafgaande onderdelen niet van toepassing is;
- e. 1 januari 2026 voor een organisatie van openbaar belang als bedoeld in artikel 398, zevende lid, onderdeel a, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek indien die organisatie op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata:
 - 1) niet heeft voldaan aan ten minste twee van de drie vereisten als bedoeld in artikel 395a lid 1 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek; en
 - 2) heeft voldaan aan ten minste twee van de drie vereisten als bedoeld in artikel 397 lid 1 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;
- f. 1 januari 2026 voor kleine en niet-complexe instellingen als bedoeld in artikel 4, eerste lid, punt 145, van de verordening kapitaalvereisten bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het

financieel toezicht, die op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata:

- 1) niet hebben voldaan aan ten minste twee van de drie vereisten als bedoeld in artikel 397 lid 1 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek; of
 - 2) organisatie van openbaar belang als bedoeld in artikel 398, zevende lid, onderdeel a, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek zijn indien die organisatie op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata:
 - a) niet heeft voldaan aan ten minste twee van de drie vereisten als bedoeld in artikel 395a lid 1 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek; en
 - b) heeft voldaan aan ten minste twee van de drie vereisten als bedoeld in artikel 397 lid 1 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;
- g. 1 januari 2026 voor verzekeringscaptives als bedoeld in artikel 13, punt 2, van de richtlijn solvabiliteit II bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht en herverzekeringscaptives als bedoeld in artikel 13, punt 5, van die richtlijn die op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata:
- 1) niet hebben voldaan aan ten minste twee van de drie vereisten als bedoeld in artikel 397 lid 1 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek; of
 - 2) organisatie van openbaar belang als bedoeld in artikel 398, zevende lid, onderdeel a, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek zijn indien die organisatie op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata:
 - a) niet heeft voldaan aan ten minste twee van de drie vereisten als bedoeld in artikel 395a lid 1 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek; en
 - b) heeft voldaan aan ten minste twee van de drie vereisten als bedoeld in artikel 397 lid 1 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

ARTIKEL VII

Deze wet treedt in werking op een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip, dat voor de verschillende artikelen of onderdelen daarvan verschillend kan worden vastgesteld.

ARTIKEL VIII

Deze wet wordt aangehaald als: Wet implementatie richtlijn duurzaamheidsrapportering.

Lasten en bevelen dat deze in het Staatsblad zal worden geplaatst en dat alle ministeries, autoriteiten, colleges en ambtenaren die zulks aangaat, aan de nauwkeurige uitvoering de hand zullen houden.

Gegeven

De Minister van Financiën,