

Wijzigingen jaarrekening 2026



The better the question. The better the answer. The better the world works.



Shape the future
with confidence

Binnenkort worden de jaarrekeningen 2025 opgemaakt en inmiddels zijn een aantal wijzigingen voor 2026 en verder ook al bekend. Een goede voorbereiding is het halve werk, en daarom informeren we middels deze publicatie over de belangrijkste nieuwe bepalingen zoals die nu bekend zijn.

Voor de specifieke verwijzingen naar de nieuwe regelgeving verwijzen we naar het overzicht aan het einde van dit artikel. In dit artikel wordt de stand van zaken tot en met eind oktober 2025 besproken. Dit betekent dat de RJ-Uitingen die na deze datum worden gepubliceerd niet zijn opgenomen. In dit artikel zijn geen RJ-Uitingen besproken die van toepassing zijn voor specifieke sectoren; deze zijn wel opgenomen in het overzicht aan het einde van dit artikel.

Latente belastingen bij de eerste verwerking van bepaalde activa en/of passiva

RJ-Uiting 2025-2 is relevant voor een rechtspersoon die een actief en/of passief verkrijgt in een transactie waarbij de kostprijs afwijkt van het fiscaal aftrekbare bedrag en er geen sprake is van een overname waarop Richtlijn 216 “Fusies en overnames” van toepassing is.

Gedacht kan worden aan transacties waarbij de aandelen van een vennootschap worden overgenomen en deze vennootschap slechts één of een beperkt aantal activa bevat, waarbij geen sprake is van een geïntegreerd geheel van activiteiten, activa en/of verplichtingen, dat in staat is tot het genereren van opbrengsten.

Fiscaal wordt in deze situatie veelal verdergegaan met de historische fiscale boekwaarde en is het meerdere dat betaald is voor de aandelen fiscaal niet aftrekbaar.

Onder IFRS (IAS 12.15 en IAS 12.24) geldt een verplichte uitzondering voor het opnemen van latente belastingen voor tijdelijke verschillen in bepaalde situaties (aangeduid als “the initial recognition exception” ofwel IRE). In de Richtlijnen kan deze - vergelijkbare - uitzondering ook worden gelezen in alinea 104 (“Verschillen die niet leiden tot een latentie”). De RJ stelt nu voor om deze uitzondering expliciet op te nemen in Richtlijn 272 “Belastingen naar de winst”, maar deze uitzondering niet verplicht te stellen. Met andere woorden het zal nog steeds toegestaan zijn om uitgestelde belastingen op te nemen voor dergelijke tijdelijke verschillen, zolang deze zullen leiden tot verschuldigde of terugvorderbare belasting in toekomstige perioden bij het realiseren of afwikkelen van het actief of de verplichting. In de Ten Geleide is opgenomen dat dit initieel niet zal leiden tot een effect in het resultaat.

Jaarrekeningen opgesteld op basis van EU-IFRS in combinatie met Titel 9 Boek 2 BW

Deze wijziging is relevant voor rechtspersonen die hun geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarrekening opstellen op basis van EU-IFRS. In de huidige Richtlijnen zijn alinea’s die in aanvulling op de toepassing van EU-IFRS relevant zijn, opgenomen in verschillende Richtlijnen. De RJ stelt voor alle alinea’s die in aanvulling op de toepassing van EU-IFRS relevant zijn, over te hevelen naar een (nieuwe) Richtlijn 105 “Jaarrekeningen opgesteld op basis van EU-IFRS in combinatie met Titel 9 Boek 2 BW”.

Naast deze verplaatsing naar Richtlijn 105 heeft de RJ een tweetal onderwerpen genuanceerd. Het gaat om:

- gebeurtenissen na balansdatum; en
- toepassing van artikel 2:362 lid 9 BW.

Gebeurtenissen na balansdatum

In de Richtlijnen was opgenomen dat een rechtspersoon die combinatie 3 of 4 toepast slechts die effecten van gebeurtenissen na balansdatum diende te verwerken in de jaarrekening die blijken tot het moment dat de jaarrekening wordt opgemaakt (“date of authorisation for issue”). Daarbij was expliciet opgenomen dat effecten van gebeurtenissen die blijken na het opmaken van de jaarrekening en nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum niet worden verwerkt; dit behoeft wat nuanceren. Volgens artikel 2:362 lid 6 BW worden gebeurtenissen die blijken na het opmaken van de jaarrekening tot aan het vaststellen van de jaarrekening verwerkt in de jaarrekening voor zover dat onontbeerlijk is voor het inzicht. EU-IFRS gaat niet in op de periode na het opmaken van de jaarrekening tot aan het vaststellen van de jaarrekening. Indien deze situatie zich voordoet, kan het bestuur besluiten de jaarrekening opnieuw op te maken rekening houdend met de effecten van deze gebeurtenissen. Daarnaast dienen beursgenoteerde rechtspersonen de bepalingen die zijn opgenomen in artikel 5:25c lid 7 Wft in acht te nemen; dit artikel verplicht een beursgenoteerde rechtspersoon om onmiddellijk een bericht openbaar te maken als na algemeen verkrijgbaar stellen van de jaarrekening, maar voor de vaststelling ervan, nieuwe feiten of omstandigheden bekend worden.

Toepassing van artikel 2:362 lid 9 BW

In artikel 2:362 lid 9 BW zijn bepaalde artikelen en afdelingen van Titel 9 Boek 2 BW van toepassing verklaard indien jaarrekeningen op basis van EU-IFRS worden opgesteld. Dit speelt met name indien de enkelvoudige jaarrekening wordt opgesteld op basis van EU-IFRS of indien de enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening op basis van EU-IFRS wordt opgesteld. In de praktijk bestaan verschillende visies over de vraag of het toelichtingsvereiste met betrekking tot het gemiddeld aantal werknemers (art. 2:382 BW) ook van toepassing is op een geconsolideerde jaarrekening die is opgesteld op basis van EU-IFRS. De RJ is van oordeel dat dit wel het geval is, omdat dit toelichtingsvereiste niet alleen betekenis heeft voor een enkelvoudige jaarrekening, maar ook voor een geconsolideerde jaarrekening; dit is nu in de Richtlijnen verduidelijkt.

Eigen vermogen

De RJ heeft in het kader van het beter toegankelijk maken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving Richtlijn 240 “Eigen vermogen” herschreven. Daarnaast is een verduidelijking aangebracht in de bepalingen omtrent de verwerking van de inkoop van eigen aandelen. Verduidelijkt is dat de verkrijgingsprijs of boekwaarde van ingekochte eigen aandelen in mindering wordt gebracht op de vrije reserves of statutaire reserves, mits de statuten dit toestaan. De bewoording van alinea 214 uit Richtlijn 240 volgens jaareditie 2025 kon de indruk wekken dat de verkrijgingsprijs of boekwaarde ook in mindering mocht worden gebracht op de wettelijke reserves, hetgeen niet het geval is.

Overzicht van RJ-Uitingen die in 2025 verschenen zijn	Waar is de regelgeving te vinden	Verplicht van toepassing vanaf
Verhoging grensbedrag kleine fondsenwervende organisaties	1	1 januari 2025, mag ook voor 2024 worden toegepast
Latente belastingen bij eerste verwerking van bepaalde activa en/of verplichtingen*	RJ 272 / RJ-Uiting 2025-2	1 januari 2026
Voorstellen tot aanpassing van Richtlijnen naar aanleiding van ontvangen commentaren op de RJ-bundel (jaareditie 2025)	RJ-Uiting 2025-3A Meerdere Richtlijnen	1 januari 2026
Voorstellen tot aanpassing van Richtlijnen naar aanleiding van ontvangen commentaren op de RJk-bundel (jaareditie 2025)	RJ-Uiting 2025-3B Meerdere Richtlijnen	1 januari 2026
Jaarrekeningen opgesteld op basis van EU-IFRS in combinatie met Titel 9 Boek 2 BW*	RJ-Uiting 2025-4; inmiddels definitief	1 januari 2026
Ontwerp-Richtlijn 240 “Eigen vermogen”*	RJ-Uiting 2025-5: inmiddels definitief	1 januari 2026
Wijzigingen als gevolg van aanpassingen in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo)	RJ-Uiting 2025-6; RJ 660 definitieve Richtlijn	1 januari 2024
Aanpassing Richtlijn 610 “Pensioenfondsen” naar aanleiding van wetswijziging	Wijzigingen in RJ 610 / RJ-Uiting 2025-8	1 januari 2026
Geactualiseerde Nederlandse corporate governance code 2025 (behandeld in artikel wijzigingen jaarrekening 2025)	RJ-Uiting 2025-9	1 januari 2025

*Deze wijzigingen zijn in dit artikel besproken

EY | Building a better working world

EY is building a better working world by creating new value for clients, people, society and the planet, while building trust in capital markets.

Enabled by data, AI and advanced technology, EY teams help clients shape the future with confidence and develop answers for the most pressing issues of today and tomorrow.

EY teams work across a full spectrum of services in assurance, consulting, tax, strategy and transactions. Fueled by sector insights, a globally connected, multi-disciplinary network and diverse ecosystem partners, EY teams can provide services in more than 150 countries and territories.

All in to shape the future with confidence.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit ey.com.

© 2025 EY Accountants B.V.
All Rights Reserved.

ED none.

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, legal or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

ey.com