

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

<i>Hoofdstuk RJ</i>	<i>100 'Inleiding'</i>
<i>Alinea's</i>	<i>202 en 202a</i>
<i>Hoofdstuk RJ</i>	<i>315 'Vrijstellingen voor middelgrote rechtspersonen'</i>
<i>Alinea</i>	<i>102 en 102a</i>
<i>Hoofdstuk RJk</i>	<i>M1 'Microrechtspersonen'</i>
<i>Alinea</i>	<i>101 en 101a</i>
<i>Hoofdstuk RJk</i>	<i>A1 'Inleiding, status, doelstellingen en uitgangspunten'</i>
<i>Alinea</i>	<i>101, 101a en 101b</i>
<i>Hoofdstuk RJk</i>	<i>C1 'Kleine Organisaties-zonder-winststreven'</i>
<i>Alinea</i>	<i>101 en 101a</i>
<i>Status</i>	<i>Definitieve Richtlijn</i>
<i>Publicatiedatum RJ-Uiting</i>	<i>14 maart 2024</i>
<i>Ingangsdatum</i>	<i>1 januari 2024, waarbij toepassing per 1 januari 2023 is toegestaan (niet toegestaan voor verslagjaren aangevangen voor 1 januari 2023)</i>

## **Inleiding**

### *Voor wie is deze RJ-Uiting relevant*

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.

### *Welke wijzigingen zijn aangebracht*

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.

### *Ingangsdatum*

Deze verhoogde grensbedragen zijn van toepassing op verslagjaren aangevangen op of na 1 januari 2024. De verhoogde grensbedragen kunnen ook worden toegepast voor verslagjaren aangevangen op of na 1 januari 2023. Daarbij kunnen de gewijzigde grensbedragen ook worden gehanteerd voor de vergelijkende cijfers ten behoeve van het bepalen van het grootteregime van het huidige verslagjaar.

## Achtergrond en inhoud

Via het Besluit van 5 maart 2024 (Implementatiebesluit Richtlijn verhoging grensbedragen, hierna ‘Besluit’) zijn de grensbedragen genoemd in de artikelen 2:395a lid 1, 2:396 lid 1 en 2:397 lid 1 BW verhoogd.<sup>1</sup> Deze artikelen zijn opgenomen in afdeling 11 ‘Vrijstellingen op grond van de omvang van het bedrijf van de rechtspersoon’ van Titel 9 Boek 2 BW.

De omvang van de rechtspersoon bepaalt onder meer welke wettelijke voorschriften en vrijstellingen gelden voor de inrichting en publicatie van de jaarrekening. Tevens is dit van belang voor welke bepalingen en vrijstellingen van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving van toepassing zijn. De te onderscheiden grootteregimes zijn micro, klein, middelgroot of groot. Door de verhoging van de grensbedragen kunnen meer rechtspersonen gebruikmaken van de vrijstellingen voor micro-, kleine of middelgrote rechtspersonen.

Voorbeelden van deze wettelijke vrijstellingen betreffen onder andere de inrichting van de jaarrekening (balans, winst-en-verliesrekening en toelichtingsvereisten), vereisten inzake de openbaarmaking van de jaarrekening, de wettelijk verplichte accountantscontrole alsmede de opstelling en openbaarmaking van het bestuursverslag met daarin al dan niet opgenomen duurzaamheidsrapportering. Deze duurzaamheidsrapportering zal, vanaf verslagjaar 2025, wettelijk worden voorgeschreven voor grote rechtspersonen.<sup>2</sup>

In de EU-Jaarrekeningrichtlijn (Richtlijn 2013/34/EU) is geregeld dat de daarin opgenomen grensbedragen periodiek door de Europese Commissie kunnen worden geëvalueerd en waar nodig worden aangepast. Omdat de laatste keer dat een dergelijke aanpassing heeft plaatsgevonden geruime tijd geleden was en de afgelopen jaren de inflatie substantieel was, heeft de Europese Commissie eind 2023 besloten deze grensbedragen aan te passen.

De criteria voor de bepaling van de omvang van de rechtspersoon zijn als volgt aangepast:

	Micro	Klein	Middelgroot	Groot
<b>Nieuwe criteria</b>				
Balanstotaal (in €)	≤ 450.000	≤ 7,5 miljoen	≤ 25 miljoen	> 25 miljoen
Netto-omzet (in €)	≤ 900.000	≤ 15 miljoen	≤ 50 miljoen	> 50 miljoen
Werknemers	< 10	< 50	< 250	≥ 250
<b>Oude criteria</b>				
Balanstotaal (in €)	≤ 350.000	≤ 6 miljoen	≤ 20 miljoen	> 20 miljoen
Netto-omzet (in €)	≤ 700.000	≤ 12 miljoen	≤ 40 miljoen	> 40 miljoen
Werknemers	< 10	< 50	< 250	≥ 250

<sup>1</sup> Staatsblad 2024, nr. 52 (gepubliceerd 12 maart 2024); Besluit van 5 maart 2024 tot verhoging van de grensbedragen, genoemd in de artikelen 395a, 396 en 397 van Boek 2 BW van het Burgerlijk Wetboek ter uitvoering van de Gedelegeerde Richtlijn (EU) 2023/2775 van de Commissie van 17 oktober 2023 tot wijziging van de 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 (PbEU L 2023/2775) (Implementatiebesluit Richtlijn verhoging grensbedragen).

<sup>2</sup> De duurzaamheidsrapportering voor grote OOB's met meer dan 500 werknemers zal reeds vanaf verslagjaar 2024 wettelijk worden voorgeschreven.

De grensbedragen inzake balanstotaal en netto-omzet zijn met circa 25% verhoogd. Het derde groottecriterium, het gemiddeld aantal werknemers, is niet gewijzigd. Om het toepasselijke grootteregime te bepalen, moet een rechtspersoon gedurende twee opeenvolgende verslagjaren hebben voldaan aan twee of drie van de bovengenoemde groottecriteria.

De verhoogde grensbedragen zijn van toepassing op verslagjaren aangevangen op of na 1 januari 2024. De verhoogde grensbedragen kunnen ook worden toegepast op verslagjaren aangevangen op of na 1 januari 2023.

In de Nota van toelichting is aangegeven dat de verhoogde grensbedragen ook kunnen worden gehanteerd voor de vergelijkende cijfers ten behoeve van het bepalen van het grootteregime van het huidige verslagjaar. Het is bijvoorbeeld mogelijk dat een rechtspersoon die de jaarrekening over verslagjaar 2022 heeft opgesteld op basis van het middelgrote regime, maar die op basis van de verhoogde grensbedragen over zowel verslagjaar 2022 (vergelijkende cijfers) als verslagjaar 2023 classificeert als kleine rechtspersoon, de jaarrekening over 2023 kan opstellen volgens het grootteregime van een kleine rechtspersoon.

Voor de duidelijkheid wordt opgemerkt dat het grootteregime voor jaarrekeningen over verslagjaren die zijn aangevangen vóór 1 januari 2023 op basis van de toenmalige grensbedragen wordt bepaald.

Verwacht kan worden dat naar aanleiding van dit Besluit dezelfde grensbedragen genoemd in andere besluiten tevens aangepast zullen gaan worden. Een voorbeeld hiervan is de Regeling openbare jaarverantwoording WMG ('Wet marktordening gezondheidszorg') voor zorgaanbieders. Het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport heeft aangekondigd de grensbedragen conform de hierboven vermelde verhoging te zullen aanpassen. Uiteraard zullen de aanpassingen van dergelijke besluiten die gevolgen hebben voor hoofdstukken (alinea's) in de Richtlijnen leiden tot overeenkomstige wijzigingen in de Richtlijnen.

### **Wijzigingen Richtlijnen voor middelgrote en grote rechtspersonen**

In de RJ-bundel zijn in alinea 202 en 202a van hoofdstuk 100 'Inleiding' en in alinea 102 van hoofdstuk 315 'Vrijstellingen voor middelgrote rechtspersonen' de verhoogde grensbedragen opgenomen. Daarnaast is alinea 102a toegevoegd aan hoofdstuk 315 'Vrijstellingen voor middelgrote rechtspersonen', waarin ook de ingangsdatum van de verhoogde grensbedragen is toegelicht.

### **Wijzigingen Richtlijnen voor micro- en kleine rechtspersonen**

In de RJK-bundel zijn in alinea 101 van hoofdstuk M1 'Microrechtspersonen', in alinea's 101, 101a en 101b van hoofdstuk A1 'Inleiding, status, doelstellingen en uitgangspunten' en in alinea 101 van hoofdstuk C1 'Kleine Organisaties-zonder-winststreven' de verhoogde grensbedragen opgenomen.

Daarnaast zijn alinea 101a van hoofdstuk M1 'Microrechtspersonen' en alinea 102a van hoofdstuk C1 'Kleine Organisaties-zonder-winststreven' toegevoegd, waarin ook de ingangsdatum van de verhoogde grensbedragen is toegelicht. Een dergelijke alinea was reeds opgenomen in alinea 101b van hoofdstuk A1 'Inleiding, status, doelstellingen en uitgangspunten'.

# Wijzigingen in Richtlijnen voor middelgrote en grote rechtspersonen

## 100 INLEIDING

*Deze Richtlijn 100 (aangepast 2024) vervangt de Richtlijn 100 (aangepast 2023) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024.*

---

### 100.2 Algemene opmerkingen over de Richtlijnen

**202** Voor kleine rechtspersonen gelden artikel 2:396 lid 1 en 2 BW die als volgt luiden:

1. Onverminderd artikel 395a gelden de leden 3 tot en met 9 voor een rechtspersoon die op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata, heeft voldaan aan twee of drie van de volgende vereisten:
  - a. de waarde van de activa volgens de balans met toelichting bedraagt, op de grondslag van verkrijgings- en vervaardigingsprijs, niet meer dan € 7 500 000;
  - b. de netto-omzet over het boekjaar bedraagt niet meer dan € 15 000 000;
  - c. het gemiddeld aantal werknemers over het boekjaar bedraagt minder dan 50.
2. Voor de toepassing van lid 1 worden meegeteld de waarde van de activa, de netto-omzet en het getal der werknemers van groepsmaatschappijen, die in de consolidatie zouden moeten worden betrokken als de rechtspersoon een geconsolideerde jaarrekening zou moeten opmaken. Dit geldt niet, indien de rechtspersoon artikel 408 toepast.

Voor deze rechtspersonen is een afzonderlijke bundel Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen beschikbaar.

**202a** Voor microrechtspersonen is in artikel 2:395a lid 2 BW het volgende opgenomen:

1. De leden 3 tot en met 6 gelden voor een rechtspersoon die op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata, heeft voldaan aan twee of drie van de volgende vereisten:
  - a. de waarde van de activa volgens de balans met toelichting bedraagt, op de grondslag van verkrijgings- en vervaardigingsprijs, niet meer dan € 450 000;
  - b. de netto-omzet over het boekjaar bedraagt niet meer dan € 900 000;
  - c. het gemiddeld aantal werknemers over het boekjaar bedraagt minder dan 10.
2. Voor de toepassing van lid 1 worden meegeteld de waarde van de activa, de netto-omzet en het getal der werknemers van groepsmaatschappijen, die in de consolidatie zouden moeten worden betrokken als de rechtspersoon een geconsolideerde jaarrekening zou moeten opmaken. Dit geldt niet, indien de rechtspersoon artikel 408 toepast.
3. Het bepaalde in leden 3 en 4 van artikel 364 met betrekking tot de overlopende activa en passiva is niet van toepassing voor de overige bedrijfskosten bedoeld in artikel 377 lid 3 onder j.
4. Van de ingevolge afdeling 3 voorgeschreven opgaven behoeft geen andere te worden gedaan dan voorgeschreven in de artikelen 364 lid 1, 365 lid 1 onder a en 370 lid 1 onder d, 373 lid 1 waarbij de posten worden samengetrokken tot een post, 374 lid 1 en 375 lid 1 waarbij de posten worden samengetrokken tot een post. Voorts vermeldt een naamloze vennootschap de gegevens genoemd in de tweede zin van artikel 378 lid 3 onderaan de balans.
5. Van de ingevolge afdeling 4 voorgeschreven opgaven behoeft geen andere te worden gedaan dan voorgeschreven in de artikelen 377 lid 1 onder a met uitzondering van vermelding van de baten en lasten uit de gewone bedrijfsuitoefening, 377 lid 3 onder a, d en e, 377 lid 3 onder g met uitzondering van de vermelding van overige externe kosten, 377 lid 3 onder h en i waarbij de posten worden samengetrokken tot een post en 377 lid 3 onder j.
6. Afdeling 5, de voorschriften in afdeling 6 betreffende de voorgeschreven opgaven in de toelichting, en de afdelingen 7, 8 en 9 zijn niet van toepassing.
7. In afwijking van afdeling 6 van deze titel komen voor de waardering van de activa en passiva en voor de bepaling van het resultaat ook in aanmerking de grondslagen voor de bepaling van de belastbare winst, bedoeld in hoofdstuk II van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, mits de rechtspersoon daarbij alle voor hem van toepassing zijnde fiscale grondslagen toepast. Indien de rechtspersoon deze grondslagen toepast, maakt zij daarvan melding in de toelichting. Bij algemene maatregel van bestuur kunnen nadere regels worden gesteld omtrent het gebruik van deze grondslagen en de toelichting die daarbij gegeven wordt.
8. Artikel 394 is slechts van toepassing met betrekking tot een overeenkomstig leden 3 en 4 beperkte balans.

Voor deze microrechtspersonen is een afzonderlijk hoofdstuk opgenomen in de bundel Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen.

## 315 VRIJSTELLINGEN VOOR MIDDELGROTE RECHTSPERSONEN

*Deze Richtlijn 315 (aangepast 2024) vervangt de Richtlijn 315 (aangepast 2020) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024.*

---

### 315.1 Indeling naar grootte

102 In de artikelen 2:395a, 2:396 en 2:397 BW worden categorieën rechtspersonen onderscheiden, welk onderscheid berust op de omvang van de rechtspersonen. De onderscheiden categorieën worden aangeduid als: microrechtspersonen, kleine rechtspersonen, middelgrote rechtspersonen en grote rechtspersonen.

Het voldoen aan tenminste twee van de drie hiernavolgende criteria kwalificeert voor de desbetreffende categorie. Voor de toepassing van de criteria worden meegeteld het balanstotaal, de netto-omzet en het gemiddeld aantal werknemers van groepsmaatschappijen die in de consolidatie zouden moeten worden betrokken als de rechtspersoon een geconsolideerde jaarrekening zou moeten opmaken. Dit geldt niet indien de rechtspersoon artikel 2:408 BW toepast.

Voor verslagjaren aangevangen op of na 1 januari 2024 gelden de volgende criteria:

	Microrechtspersonen	Kleine rechtspersoon	Middelgrote rechtspersoon
Balanstotaal	≤ € 450.000	≤ € 7,5 miljoen	≤ € 25 miljoen
Netto-omzet	≤ € 900.000	≤ € 15 miljoen	≤ € 50 miljoen
Werknemers	< 10	< 50	< 250

Alle rechtspersonen die niet onder deze categorieën vallen zijn grote rechtspersonen.

102a Het Implementatiebesluit Richtlijn verhoging grensbedragen van 5 maart 2024 bepaalt dat rechtspersonen de criteria die gelden voor verslagjaren die zijn aangevangen op of na 1 januari 2024 ook kunnen toepassen op jaarrekeningen die worden opgesteld over verslagjaren die zijn aangevangen op of na 1 januari 2023.

Om voor een verslagjaar vast te stellen of op twee achtereenvolgende balansdata is voldaan aan de criteria kunnen ook voor de vergelijkende cijfers de verhoogde grensbedragen worden gehanteerd ten behoeve van het bepalen van het grootteregime van het huidige verslagjaar.

# Wijzigingen in Richtlijnen voor micro- en kleine rechtspersonen

## M1 MICRORECHTSPERSONEN

*Deze Richtlijn M1 (aangepast 2024) vervangt de Richtlijn M1 (aangepast 2020) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024.*

---

### M1.1 Algemene uiteenzettingen

#### ***Inleiding en toepassingsgebied***

101 Deze richtlijn heeft betrekking op microrechtspersonen. Onder een microrechtspersoon wordt verstaan een rechtspersoon die voldoet aan de criteria in artikel 2:395a lid 1 en 2 BW.

#### Artikel 2:395a BW:

1. De leden 3 tot en met 6 gelden voor een rechtspersoon die op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata, heeft voldaan aan twee of drie van de volgende vereisten:
  - a. de waarde van de activa volgens de balans met toelichting bedraagt, op de grondslag van verkrijgings- en vervaardigingsprijzen, niet meer dan € 450 000;
  - b. de netto-omzet over het boekjaar bedraagt niet meer dan € 900 000;
  - c. het gemiddeld aantal werknemers over het boekjaar bedraagt minder dan 10.
2. Voor de toepassing van lid 1 worden meegeteld de waarde van de activa, de netto-omzet en het getal der werknemers van groepsmaatschappijen, die in de consolidatie zouden moeten worden betrokken als de rechtspersoon een geconsolideerde jaarrekening zou moeten opmaken. Dit geldt niet, indien de rechtspersoon artikel 408 toepast.

Indien een rechtspersoon voldoet aan bovengenoemde criteria, dan mag hij het microregime van artikel 2:395a BW toepassen.

101a Het Implementatiebesluit Richtlijn verhoging grensbedragen van 5 maart 2024 bepaalt dat rechtspersonen de criteria die gelden voor verslagjaren die zijn aangevangen op of na 1 januari 2024 ook kunnen toepassen op jaarrekeningen die worden opgesteld over verslagjaren die zijn aangevangen op of na 1 januari 2023.

Om voor een verslagjaar vast te stellen of op twee achtereenvolgende balansdata is voldaan aan de criteria kunnen ook voor de vergelijkende cijfers de verhoogde grensbedragen worden gehanteerd ten behoeve van het bepalen van het grootteregime van het huidige verslagjaar.

## A1 INLEIDING, STATUS, DOELSTELLINGEN EN UITGANGSPUNTEN

*Deze Richtlijn A1 (aangepast 2024) vervangt de Richtlijn A1 (aangepast 2023) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024.*

---

### A1.1 Inleiding

101 De richtlijnen in deze bundel hebben betrekking op kleine rechtspersonen zoals gedefinieerd in artikel 2:396 lid 1 en 2 BW.

#### Artikel 2:396 BW:

1. Onverminderd artikel 395a gelden de leden 3 tot en met 9 voor een rechtspersoon die op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata, heeft voldaan aan twee of drie van de volgende vereisten:
  - a. de waarde van de activa volgens de balans met toelichting bedraagt, op de grondslag van verkrijgings- en vervaardigingsprijs, niet meer dan € 7,5 miljoen;
  - b. de netto-omzet over het boekjaar bedraagt niet meer dan € 15 miljoen;
  - c. het gemiddeld aantal werknemers over het boekjaar bedraagt minder dan 50.
2. Voor de toepassing van lid 1 worden meegeteld de waarde van de activa, de netto-omzet en het getal der werknemers van groepsmaatschappijen, die in de consolidatie zouden moeten worden betrokken als de rechtspersoon een geconsolideerde jaarrekening zou moeten opmaken. Dit geldt niet, indien de rechtspersoon artikel 408 toepast.

Voor een stichting of vereniging als bedoeld in artikel 2:360 lid 3 BW wordt uitgegaan van het totaal van de activa van de stichting of vereniging en, met inachtneming van artikel 2:396 lid 2 BW, van de netto-omzet en het gemiddeld aantal werknemers van de onderneming of ondernemingen die deze stichting of vereniging in stand houdt (artikel 2:398 lid 5 BW).

Het klein regime is niet van toepassing op beleggingsmaatschappijen, maatschappijen voor collectieve belegging in effecten en organisaties van openbaar belang (artikel 2:398 leden 3 en 7 BW).

Kleine rechtspersonen moeten ingevolge Titel 9 Boek 2 BW een jaarrekening opstellen. Deze jaarrekening bestaat uit een balans en een winst-en-verliesrekening met toelichting, en de geconsolideerde jaarrekening indien de rechtspersoon er voor kiest een geconsolideerde jaarrekening op te stellen (artikel 2:361 lid 1). Indien de kleine rechtspersoon artikel 2:403 BW toepast, hoeft hij de jaarrekening niet overeenkomstig de voorschriften van Titel 9 Boek 2 BW in te richten en kan hij volstaan met het opstellen van een balans en winst-en-verliesrekening zoals uiteengezet in artikel 2:403 lid 1a BW. Deze Richtlijnen zijn geschreven voor de situatie dat de rechtspersoon artikel 2:403 BW niet toepast.

101a Voor verslagjaren aangevangen op of na 1 januari 2024 gelden de volgende criteria:

	Microrechtspersoon	Kleine rechtspersoon
Balanstotaal	≤ € 450.000	≤ € 7,5 miljoen
Netto-omzet	≤ € 900.000	≤ € 15 miljoen
Werknemers	< 10	< 50

101b Het Implementatiebesluit Richtlijn verhoging grensbedragen van 5 maart 2024 bepaalt dat rechtspersonen de criteria die gelden voor verslagjaren die zijn aangevangen op of na 1 januari 2024 ook kunnen toepassen op jaarrekeningen die worden opgesteld over verslagjaren die zijn aangevangen op of na 1 januari 2023.

Om voor een verslagjaar vast te stellen of op twee achtereenvolgende balansdata is voldaan aan de criteria kunnen ook voor de vergelijkende cijfers de verhoogde grensbedragen worden gehanteerd ten behoeve van het bepalen van het grootteregime van het huidige verslagjaar.



## Wijzigingen in Richtlijnen voor micro- en kleine rechtspersonen

### C1 KLEINE ORGANISATIES-ZONDER-WINSTSTREVEN

*Deze Richtlijn C1 (aangepast 2024) vervangt de Richtlijn C1 (aangepast 2021) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024.*

---

#### C1.1 Algemene uiteenzettingen

102 De kleine organisatie-zonder-winststreven is een organisatie die op twee opeenvolgende en aaneengesloten balansdata voldoet aan tenminste twee van de volgende vereisten:

- a. de waarde van de activa, op basis van de grondslag verkrijging- en vervaardigingsprijs, volgens de balans met toelichting bedraagt niet meer dan € 7.500.000;
- b. de baten over het boekjaar bedragen niet meer dan € 15.000.000;
- c. het gemiddeld aantal werknemers over het boekjaar bedraagt minder dan 50.

Deze vereisten zijn in lijn met de vereisten voor kleine rechtspersonen die onder Titel 9 Boek 2 BW vallen.

Het begrip baten omvat zowel opbrengsten als andere voordelen indien de reguliere werkzaamheden van de organisatie erop zijn gericht deze andere voordelen structureel te behalen.

102a Het Implementatiebesluit Richtlijn verhoging grensbedragen van 5 maart 2024 bepaalt dat rechtspersonen de criteria die gelden voor verslagjaren die zijn aangevangen op of na 1 januari 2024 ook kunnen toepassen op jaarrekeningen die worden opgesteld over verslagjaren die zijn aangevangen op of na 1 januari 2023.

Om voor een verslagjaar vast te stellen of op twee achtereenvolgende balansdata is voldaan aan de criteria kunnen ook voor de vergelijkende cijfers de verhoogde grensbedragen worden gehanteerd ten behoeve van het bepalen van het grootteregime van het huidige verslagjaar.