

Vergaderjaar 2025–2026

36 678

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 (Wet implementatie richtlijn duurzaamheidsrapportering)

Nr. 10

BRIEF VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN

Aan de Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal

Den Haag, 3 december 2025

Naar aanleiding van het verzoek van de vaste commissie voor Financiën van 19 november jl. met Kamerstuk 36678/2025D47345 bericht ik u, mede namens de Staatssecretaris van Justitie en Veiligheid, over het verwachte tijdpad ten aanzien van het Omnibus I-pakket en de betekenis daarvan voor het wetsvoorstel ter implementatie van de richtlijn duurzaamheidsrapportering (Kamerstukken 36 678) (hierna: implementatiewetsvoorstel).

Achtergrond

Het implementatiewetsvoorstel implementeert richtlijn (EU) 2022/2464 over duurzaamheidsrapportering door ondernemingen (hierna: CSRD) en ziet vooral op de voorschriften voor het assurance-onderzoek van de duurzaamheidsrapportering dat een externe accountant verricht. Daarnaast wordt de CSRD geïmplementeerd in het voorstel voor het Implementatiebesluit richtlijn duurzaamheidsrapportering (hierna: ontwerpimplementatiebesluit). Het ontwerpimplementatiebesluit verplicht ondernemingen om over duurzaamheidskwesties te rapporteren. Het ontwerpimplementatiebesluit is in het kader van een voorhangprocedure door de Staatssecretaris van Justitie en Veiligheid aan het parlement gezonden.¹ De invoering van de rapportageverplichting geschiedt gefaseerd, waarbij de eerste groep ondernemingen vanaf boekjaar 2024 moet rapporteren.² De CSRD moest op 6 juli 2024 zijn geïmplementeerd in nationale wetgeving. De Europese Commissie heeft op 26 september 2024 een inbreukprocedure gestart tegen Nederland wegens niet-tijdige implementatie. Hierover is uw Kamer eerder geïnformeerd in (onder

¹ Kamerstukken I/II 2024/25, 26 485, nr. 455, en zie ook het eerder voorgehangen ontwerpimplementatiebesluit, Kamerstukken II 2024/25, 26 485, nr. 455.

² Het betreft grote ondernemingen die organisaties van openbaar belang zijn en die op hun balansdatum het gemiddelde aantal van 500 werknemers per boekjaar overschrijden.

meer) de nota naar aanleiding van het verslag bij het implementatiewetsvoorstel.³ Met inachtneming van onderstaande voorstellen, streeft het kabinet ernaar om de implementatie zo spoedig mogelijk af te ronden.

Omnibus I-pakket

Tijdens het implementatietraject heeft de Europese Commissie het Omnibus I-pakket gepresenteerd om de CSRD te vereenvoudigen.⁴ Het betreft twee richtlijnen:

- Een procedurele richtlijn (een zogenoemde «stop-de-klok-richtlijn»)⁵ die de verplichtingen onder de CSRD met twee jaar uitstelt voor ondernemingen die vanaf boekjaar 2025 en 2026 moesten rapporteren;
- Een inhoudelijke richtlijn (hierna: wijzigingsrichtlijn), die hoofdzakelijk ziet op een beperking van het aantal ondernemingen dat moet rapporteren.

Daarnaast werkt de Commissie aan een uitvoeringsverordening waarin zij de standaarden (ESRS) vereenvoudigt, op basis waarvan gerapporteerd moet worden.⁶

Het uitstel dat is geregeld in de stop-de-klok-richtlijn voorkomt dat ondernemingen moeten gaan rapporteren, terwijl ze dat mogelijk na invoering van de wijzigingsrichtlijn niet meer hoeven te doen. De stop-de-klok-richtlijn is reeds in het implementatiewetsvoorstel verwerkt met een nota van wijziging die op 11 juni 2025 aan uw Kamer is gezonden.⁷ De stop-de-klok-richtlijn is ook verwerkt in het ontwerpimplementatiebesluit.⁸ Deze richtlijn moet uiterlijk 31 december 2025 worden geïmplementeerd.

Inmiddels zijn de onderhandelingen over de wijzigingsrichtlijn in de triloof fase.⁹ Het belangrijkste punt van de onderhandelingen op het terrein van de CSRD is het toepassingsbereik van de duurzaamheidsrapportageverplichting vanaf boekjaar 2027. De verschillende posities zijn hieronder weergegeven.

³ Kamerstukken II, 2025/26, 36 678, nr. 8.

⁴ Zie ook het BNC-fiche bij het Omnibus I-pakket, Kamerstukken II 2024/25, 22 112, nr. 4012.

⁵ Richtlijn (EU) 2025/794 van het Europees Parlement en de Raad van 14 april 2025 tot wijziging van de Richtlijnen (EU) 2022/2464 en (EU) 2024/1760 wat betreft de datums waarop lidstaten bepaalde vereisten inzake duurzaamheidsrapportering en passende zorgvuldigheid in het bedrijfsleven moeten toepassen.

⁶ Voorstel voor een Richtlijn van het Europees Parlement en de Raad tot wijziging van de Richtlijnen 2006/43/EG, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 en (EU) 2024/1760 wat betreft bepaalde vereisten inzake duurzaamheidsrapportering door ondernemingen en passende zorgvuldigheid in het bedrijfsleven, 26 februari 2025, COM(2025) 81.

⁷ Kamerstukken II 2024/25, 36 678, nr. 6.

⁸ Kamerstukken II 2024/25, 26 485, nr. 455.

⁹ Op 25 juni heeft de Raad zijn positie vastgesteld, Zie de persmededeling van de Raad van de Europese Unie van 23 juni 2025 met een link naar het onderhandelingsmandaat van de Raad via <https://www.consilium.europa.eu/nl/press/press-releases/2025/06/23/simplification-council-agrees-position-on-sustainability-reporting-and-due-diligence-requirements-to-boost-eu-competitiveness/>. Het Europees Parlement heeft op 13 november jl. een positie vastgesteld. Zie het persbericht van het Europees Parlement via <https://www.europarl.europa.eu/news/nl/press-room/20251106IPR31296/ep-leden-steunen-vereenvoudiging-duurzaamheidsrapportage-en-due-diligence>.

Voorstel Europese Commissie:	Ondernemingen met meer dan 1.000 werknemers die hetzij een netto-omzet van meer dan EUR 50 miljoen, hetzij een balanstotaal van meer dan EUR 25 miljoen hebben
Raadsakkoord:	Ondernemingen met meer dan 1.000 werknemers en een netto-omzet van meer dan EUR 450 miljoen
Positie Europees Parlement:	Ondernemingen met meer dan 1.750 werknemers en een netto-omzet van meer dan EUR 450 miljoen

Omdat de posities van de Raad en het Europees Parlement niet onoverbrugbaar ver uit elkaar liggen, verwacht ik dat het bereiken van een triloogakkoord op korte termijn mogelijk is. Het Deense voorzitterschap van de Raad streeft ernaar om nog voor het einde van dit jaar een akkoord te bereiken. De lidstaten hebben op basis van de huidige teksten één jaar om de richtlijn te implementeren.

Verwerking wijzigingsrichtlijn in het wetsvoorstel

Gezien de voortgang van de onderhandelingen over de wijzigingsrichtlijn en de korte implementatietermijn, heeft het de voorkeur van het kabinet om de implementatie van dit voorstel mee te nemen in het huidige implementatietraject voor de CSRD.¹⁰ Dit biedt de mogelijkheid om het nieuwe toepassingsbereik vanaf boekjaren 2027 in een keer goed te implementeren, overigens met inachtneming van de verplichting om voor de eerste groep ondernemingen (organisaties van openbaar belang met meer dan 500 werknemers) de CSRD te implementeren vanaf boekjaar 2024. Er zou anders eerst een wetsvoorstel in werking treden dat op dat moment alweer voor een deel achterhaald is door de wijzigingsrichtlijn. Vervolgens zou een nieuw wetsvoorstel nodig zijn om het toepassingsbereik en andere wijzigingen in lijn te brengen met de wijzigingsrichtlijn. Dit zou binnen de korte implementatietermijn wellicht niet haalbaar zijn.

Het implementatiewetsvoorstel zal worden gewijzigd door de reikwijdte in lijn te brengen met het triloogakkoord. In dit kader merk ik nog op dat in het Raadsakkoord een lidstaattoptie is opgenomen om ondernemingen die vanaf boekjaar 2024 moeten rapporteren maar niet meer vanaf boekjaar 2027, voor de boekjaren 2025 en 2026 vrij te stellen van de rapportageverplichting. Het kabinet blijft zich inspannen voor het behoud van deze optie in het triloogakkoord, zodat Nederland daarvan gebruik kan maken. Ook andere wijzigingen uit het triloogakkoord zullen in het implementatiewetsvoorstel worden meegenomen.

Zodra de wijzigingsrichtlijn is gepubliceerd, zal deze in een nota van wijziging worden verwerkt. Afhankelijk van de uiteindelijke tekst van de wijzigingsrichtlijn zal de nota van wijziging voor advies aan de Raad van State worden voorgelegd, voordat deze aan uw Kamer wordt gestuurd. Ik geef uw Kamer in overweging om de behandeling van het wetsvoorstel aan te houden, totdat die nota van wijziging uw Kamer heeft bereikt. Dan kan een inhoudelijke discussie plaatsvinden op basis van de wetgeving met inachtneming van de definitieve tekst van de CSRD.

De wijzigingsrichtlijn zal verder inhoudelijk wat betreft de rapportageverplichting en het toepassingsbereik ook worden verwerkt in het ontwerpimplementatiebesluit. Dit ontwerpbesluit zal dan opnieuw door de Staatsse-

¹⁰ Kamerstukken II 2025/26, 21 109, nr. 275.

cretaris van Justitie en Veiligheid aan de Tweede en de Eerste Kamer worden gezonden in het kader van de voorhangprocedure, alvorens de Raad van State om advies zal worden gevraagd.

De Minister van Financiën,
E. Heinen