

Secretariaat:  
Mercuriusplein 3, 2132 HA Hoofddorp  
Postbus 242, 2130 AE Hoofddorp

Tel: +31 (0)88 4960 391  
secretariaat@rjnet.nl  
www.rjnet.nl

## **RJ-Uiting 2024-7: Gevolgen van de Wet toekomst pensioenen voor de Handreiking voor de toepassing van IAS 19R in de Nederlandse pensioensituatie**

<i>Hoofdstuk RJ</i>	<i>921 'Handreiking voor de toepassing van IAS 19R in de Nederlandse pensioensituatie'</i>
<i>Alinea's</i>	<i>N.v.t.</i>
<i>Hoofdstuk RJk</i>	<i>N.v.t.</i>
<i>Alinea's</i>	<i>N.v.t.</i>
<i>Status</i>	<i>ontwerp-handreiking</i>
<i>Publicatiedatum RJ-Uiting</i>	<i>7 mei 2024</i>
<i>Voorgestelde ingangsdatum</i>	<i>N.v.t.</i>
<i>Commentaarperiode tot</i>	<i>5 juni 2024</i>

### **Inleiding**

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

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.

#### *Welke wijzigingen stelt de RJ voor*

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

#### *Commentaarperiode*

De RJ nodigt u uit tot het inzenden van commentaren op deze RJ-Uiting. Deze kunnen tot uiterlijk 5 juni 2024 worden ingediend bij het RJ-secretariaat, bij voorkeur per e-mail (secretariaat@rjnet.nl). Commentaren zullen als openbare informatie worden behandeld en op de RJ-website worden gepubliceerd, tenzij door respondenten is aangegeven dat het commentaar geheel of gedeeltelijk moet worden aangemerkt als vertrouwelijk.

## **Achtergrond en inhoud**

Op 1 juli 2023 is de Wet toekomst pensioenen (WTP) ingegaan. De handreiking in bijlage 921 van de RJ-bundel behandelt de toepassing van IAS 19R in de Nederlandse pensioensituatie zoals die is geregeld onder de tot 1 juli 2023 geldende Pensioenwet (PW). De RJ is nagegaan wat de gevolgen zijn van de invoering van de WTP voor deze handreiking en de toepassing daarvan.

Tot 1 januari 2028 geldt een overgangsperiode om bestaande pensioenregelingen aan te passen aan de vereisten van de WTP. De RJ heeft het voornemen om deze handreiking bij het verstrijken van die overgangsperiode in te trekken. Tot die tijd is de handreiking alleen van toepassing op bestaande regelingen onder de tot 1 juli 2023 geldende PW.

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

De RJ stelt voor om aan het begin van bijlage 921 (als eerste paragraaf voor de samenvatting) een paragraaf toe te voegen die de gevolgen van de WTP voor de toepassing van de handreiking beschrijft.

## **Voorgestelde wijzigingen in RJ-bundel**

### **Voorgestelde toevoeging in bijlage 921**

#### **921 HANDREIKING VOOR DE TOEPASSING VAN IAS19R IN DE NEDERLANDSE PENSIOENSITUATIE**

---

##### **Gevolgen van de Wet toekomst pensioenen (WTP) voor de toepassing van deze Handreiking**

Op 1 juli 2023 is de Wet toekomst pensioenen (WTP) ingegaan. De WTP wijzigt de Pensioenwet (PW). Het is sinds 1 juli 2023 niet meer toegestaan om nieuwe pensioenregelingen te treffen die niet voldoen aan de WTP. Ondernemingen hebben gedurende een overgangperiode tot 1 januari 2028 de gelegenheid om bestaande pensioenregelingen onder de tot 1 juli 2023 geldende PW aan te passen aan de vereisten van de WTP.

Deze handreiking behandelt de toepassing van IAS 19R in de Nederlandse pensioensituatie zoals die is geregeld onder de tot 1 juli 2023 geldende PW. De handreiking blijft in die situatie onverkort van toepassing. De RJ is nagegaan wat de gevolgen zijn van de invoering van de WTP voor deze handreiking en de toepassing daarvan.

Pensioenregelingen die voldoen aan de WTP zullen onder IAS 19R in beginsel classificeren als DC-regeling. Daarmee is de noodzaak voor deze handreiking (zoals beschreven in alinea 101) voor regelingen die voldoen aan de WTP niet langer aanwezig. Tot het verstrijken van de overgangperiode (1 januari 2028) kan deze handreiking nog wel van toepassing zijn voor bestaande pensioenregelingen die nog niet zijn aangepast aan de WTP. Daarna kan deze handreiking alleen nog behulpzaam zijn voor de waardering van bestaande (gesloten) DB-regelingen die getroffen zijn onder de tot 1 juli 2023 geldende PW. Voor alleen deze gesloten regelingen, waarin dus geen actieve pensioenopbouw meer plaatsvindt, acht de RJ het niet noodzakelijk deze handreiking te handhaven. De RJ heeft daarom het voornemen om deze handreiking bij het verstrijken van de overgangperiode (1 januari 2028) in te trekken. Tot die tijd is deze handreiking alleen van toepassing op bestaande regelingen onder de tot 1 juli 2023 geldende PW.

Bij de overgang naar regelingen die voldoen aan de WTP kunnen overgangsregelingen overeengekomen worden tussen werkgevers en werknemers. Die overgangsregelingen betreffen compensatie voor werknemers die nadeel gaan ondervinden van aanpassingen van hun bestaande PW-regelingen. Dergelijke compensatie valt onder IAS 19R naar verwachting onder de bepalingen van IAS 19.99-112 inzake wijziging of inperking van een regeling (*plan amendment or curtailment*) (bij een regeling die als gesloten DB-regeling blijft bestaan) of afwikkeling van een regeling (*settlement*) (bij een DB-regeling die wordt gewijzigd naar een DC-regeling). De rechtspersoon beoordeelt de toepassing van deze bepalingen op basis van de specifieke feiten en omstandigheden. De RJ ziet het niet als zijn taak hiervoor specifieke aanwijzingen te geven.