

RJ-Uiting 2020-2: Transitievergoedingen

Wijziging RJ 271.502a

Hoofdstuk 271 ‘Personeelsbeloningen’ bevat voorschriften voor de verwerking van transitievergoedingen. Een transitievergoeding kan afhankelijk van de omstandigheden classificeren als een ontslagvergoeding of als een vergoeding in ruil voor arbeidsprestaties. Een voorbeeld van een transitievergoeding die classificeert als vergoeding in ruil voor arbeidsprestaties is een transitievergoeding die verschuldigd is bij het niet verlengen van een tijdelijke arbeidsovereenkomst als al bij het aangaan van die overeenkomst het zeer waarschijnlijk is dat deze niet zal worden verlengd. Een transitievergoeding die als ontslagvergoeding classificeert wordt verwerkt op het moment dat de rechtspersoon zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden om de transitievergoeding te betalen. Een transitievergoeding die classificeert als vergoeding in ruil voor arbeidsprestaties wordt verantwoord gedurende het dienstverband.

In alinea 502a van hoofdstuk 271 ‘Personeelsbeloningen’ wordt verwezen naar de Wet werk en zekerheid. Vanaf 1 januari 2020 vervangt de ‘Wet arbeidsmarkt in balans’ de ‘Wet werk en zekerheid’. Nieuw in de Wet arbeidsmarkt in balans is dat vanaf 1 januari 2020 een werknemer vanaf de eerste dag van de arbeidsovereenkomst recht heeft op een transitievergoeding bij ontslag. De omvang van de transitievergoeding wordt op een andere wijze bepaald dan volgens de Wet werk en zekerheid.

In het licht van de bovengenoemde wetswijziging wordt voorgesteld om deze verwijzing in alinea 502a van hoofdstuk 271 te vervangen door een verwijzing naar de Wet arbeidsmarkt in balans. Daar waar in de overgangsfase transitievergoedingen nog vallen onder de Wet werk en zekerheid blijft alinea 502a onverminderd van toepassing op transitievergoedingen op basis van die wet.

Hoofdstuk 271 wordt, afgezien van deze verwijzing naar de wet, inhoudelijk niet gewijzigd.

Overige aandachtspunten

Voor boekjaren 2019 en 2020 kan voor het opnemen en waarderen van een verplichting inzake transitievergoedingen op grond van wettelijke overgangsbepalingen de Wet werk en zekerheid of de Wet arbeidsmarkt in balans van toepassing zijn. Het is daarom van belang na te gaan onder welke wet transitievergoedingen die in een van die boekjaren worden opgenomen vallen. Voor nadere informatie over deze wetgeving wordt verwezen naar de website van de rijksoverheid:

www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/arbeidsovereenkomst-en-cao/vraag-en-antwoord/hoe-hoog-is-de-transitievergoeding-als-ik-word-ontslagen.

De Wet arbeidsmarkt in balans kan leiden tot verschuldigde transitievergoedingen voor tijdelijke arbeidsovereenkomsten waarvoor voorheen geen transitievergoeding zou zijn verschuldigd. Indien dit tijdelijke arbeidsovereenkomsten betreft waarvoor bij het aangaan van die overeenkomsten het reeds zeer waarschijnlijk was dat deze niet zullen worden verlengd, kan het noodzakelijk zijn om in de jaarrekening over 2019 naar rato van de verstreken periode van deze arbeidsovereenkomsten ten laste van de winst-en-verliesrekening een verplichting op te nemen voor de verschuldigde transitievergoeding.

Ingangsdatum

De gewijzigde bepaling in alinea 502a van hoofdstuk 271 'Personeelsbeloningen' is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2019.

Commentaarperiode

De RJ nodigt u uit tot het inzenden van reacties en commentaren op deze RJ-Uiting. Deze ziet de RJ graag uiterlijk 24 februari 2020 tegemoet. Reacties en commentaren kunnen – bij voorkeur per email (secretariaat@rjnet.nl) - worden ingediend bij het RJ-secretariaat. Ze zullen door de RJ 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.

Amsterdam, 27 januari 2020

Gewijzigde alinea 502a ten opzichte van alinea 502a van hoofdstuk 271 'Personeelsbeloningen'

De alinea 502a van deze ontwerp-Richtlijn 271 (aangepast 2020) vervangt de alinea 502a van Richtlijn 271 'Personeelsbeloningen' en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2019.

Reikwijdte

502a Ontslagvergoedingen betreffen uitsluitend vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Vergoedingen in ruil voor arbeidsprestaties zijn geen ontslagvergoedingen.

Voorbeelden van ontslagvergoedingen zijn onder meer vergoedingen die:

- in een vaststellingsovereenkomst ter beëindiging van het dienstverband worden toegekend die tevens niet afhankelijk zijn gesteld van het voortduren van het dienstverband;
- worden toegekend in overeenstemming met de geldende arbeidsvoorwaarden, als gevolg van de beslissing van de rechtspersoon (werkgever) om het dienstverband te beëindigen en tevens niet afhankelijk zijn gesteld van het voortduren van het dienstverband;
- die zijn verschuldigd op grond van de Wet arbeidsmarkt in balans (transitievergoedingen) bij beëindiging van een dienstverband voor onbepaalde tijd.

Voorbeelden van vergoedingen in ruil voor arbeidsprestaties zijn onder meer vergoedingen:

- die worden toegekend vanwege de beëindiging van het dienstverband op voorwaarde dat de werknemer nog een bepaalde periode in dienst blijft;
- waarop de werknemer op grond van de geldende arbeidsvoorwaarden bij vrijwillig ontslag aanspraak kan maken;
- die zijn verschuldigd op grond van de Wet arbeidsmarkt in balans (transitievergoedingen) bij het niet verlengen van een tijdelijke arbeidsovereenkomst als al bij het aangaan van die overeenkomst(en) (voor een groep werknemers in een vergelijkbare functie) het zeer waarschijnlijk is dat deze niet zal (zullen) worden verlengd.