

RJ-Uiting 2025-12: Verduidelijking vrijstelling op aandelen gebaseerde betalingen

<i>Hoofdstuk RJ</i>	<i>275 ‘Op aandelen gebaseerde betalingen’</i>
<i>Alinea</i>	<i>103a, 603</i>
<i>Hoofdstuk RJk</i>	<i>B14 ‘Personeelsbeloningen’</i>
<i>Alinea</i>	<i>129</i>

<i>Status</i>	<i>Definitieve Richtlijn</i>
<i>Publicatiedatum RJ-Uiting</i>	<i>17 december 2025</i>
<i>Ingangsdatum</i>	<i>1 januari 2026*</i>

Inleiding

Voor wie is deze RJ-Uiting relevant

Deze RJ-Uiting is relevant voor rechtspersonen met op aandelen gebaseerde betalingen.

Welke wijzigingen zijn aangebracht

In de jaareditie 2026 van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving (RJ-bundel) is een wijziging aangebracht in alinea 103a van hoofdstuk 275 ‘Op aandelen gebaseerde betalingen’. In deze alinea is opgenomen dat hoofdstuk 275 niet hoeft te worden toegepast voor op aandelen gebaseerde betalingen die worden afgewikkeld door een persoon of maatschappij die niet tot de consolidatiekring van de rechtspersoon behoort. Voorheen gold de vrijstelling van alinea 103a voor de verwerking van op aandelen gebaseerde betalingen die geïnitieerd en/of afgewikkeld werden door een persoon of maatschappij die niet tot de consolidatiekring van de rechtspersoon behoort. Als gevolg van deze wijziging is het voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2026 niet langer mogelijk de vrijstelling toe te passen op regelingen die worden geïnitieerd door een persoon of maatschappij die niet tot de consolidatiekring van de rechtspersoon behoort en worden afgewikkeld door de rechtspersoon of een tot diens consolidatiekring behorende partij.

Voor lopende regelingen per 1 januari 2025 is sprake van een stelselwijziging en moeten de algemene bepalingen van hoofdstuk 140 ‘Stelselwijzigingen’ worden toegepast. De RJ erkent echter de mogelijkheid dat lopende regelingen waarop tot en met 31 december 2025 de (oude) vrijstelling is toegepast, worden aangepast zodat ook vanaf 1 januari 2026 van de

* In overeenstemming met alinea 107 van Hoofdstuk A1 ‘Inleiding, status, doelstellingen en uitgangspunten’ wordt eerdere toepassing aanbevolen, tenzij in de Richtlijnen anders is vermeld.

vrijstelling in alinea 103a gebruik kan worden gemaakt. De RJ heeft in alinea 603 een overgangsbepaling opgenomen voor lopende regelingen die per 1 januari 2026 voldoen aan de herziene vrijstelling in alinea 103a én voldeden aan de vrijstelling zoals deze was opgenomen in de jaareditie 2025 van de RJ-bundel. Voor deze regelingen is het toegestaan om het verwerken van het financiële effect van de stelselwijziging in de vergelijkende cijfers achterwege te laten.

Alinea 129 van hoofdstuk B14 ‘Personeelsbeloningen’ van de Richtlijnen voor micro- en kleine rechtspersonen (RJk-bundel) verwijst voor de verwerking van aandelenoptieregelingen voor personeel naar hoofdstuk 275 van de RJ-bundel. De in de jaareditie 2026 van de RJ-bundel opgenomen wijziging in alinea 103a van hoofdstuk 275 en de in deze RJ-Uiting opgenomen overgangsbepaling zijn daarmee ook van toepassing op micro- en kleine rechtspersonen.

Wijzigingen in RJ-bundel

Wijzigingen in hoofdstuk 275

275 OP AANDELEN GEBASEERDE BETALINGEN

Deze Richtlijn 275 (aangepast 2025) vervangt Richtlijn 275 (aangepast 2023) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2026

275.6 Overgangsbepalingen

Overgangsbepaling per 1 januari 2026 (latere toepassing niet toegestaan)

Vrijstelling toepassing hoofdstuk 275 Op aandelen gebaseerde betalingen

603 Voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2026, of de desbetreffende ingangsdatum bij eerdere toepassing, is de vrijstelling in alinea 103a aangepast.

Voor lopende regelingen per 1 januari 2025 worden de algemene bepalingen van hoofdstuk 140 Stelselwijzigingen toegepast.

Voor regelingen die per 1 januari 2026 voldoen aan de aangepaste vrijstelling in alinea 103a en waarop in verslagjaar 2025 de vrijstelling in de toenmalige alinea 103a van toepassing was, is het toegestaan om het verwerken van het financiële effect van de stelselwijziging in de vergelijkende cijfers achterwege te laten.