

Wijzigingen jaarrekening 2025



The better the question. The better the answer. The better the world works.



Shape the future
with confidence

Binnenkort worden de jaarrekeningen 2024 opgemaakt en inmiddels zijn een aantal veranderingen voor 2025 en verder ook al bekend. Deze publicatie informeert u over de belangrijkste nieuwe bepalingen zoals die nu bekend zijn. Eventuele wijzigingen met betrekking tot bijzondere bedrijfstakken zijn in deze publicatie niet opgenomen.

Voor de specifieke verwijzingen naar de nieuwe regelgeving verwijzen we naar het overzicht aan het einde van dit artikel.

1 Wijzigingen in hoofdstuk 271 "Personeelsbeloningen"

RJ-uiting 2024-17 ziet toe op vitaliteitsregelingen en regelingen voor vervroegde uittreding. Regelingen voor vervroegde uittreding hebben een ander karakter dan vitaliteitsregelingen en worden daarom afzonderlijk behandeld. Regelingen voor vervroegde uittreding hebben als kenmerk dat er geen arbeidsprestaties meer hoeven te worden verricht, ook als er nog wel een formeel dienstverband bestaat

1.1 Vitaliteitsregelingen

De wijzigingen voor vitaliteitsregelingen zien toe op:

- Voorbeelden van beloningen waarbij wel rechten worden opgebouwd en van beloningen waarbij geen rechten worden opgebouwd.
 - Wel sprake van opbouw van rechten: een werknemer werkt nog 80%, maar behoudt het salaris en/of pensioenopbouw of een deel hiervan.

De werknemer moet wel minimaal 5 jaar in dienst zijn geweest en minimaal 58 jaar zijn. Bij een dienstjareneis is sprake van opbouw van rechten, tenzij die voorwaarde geen of slechts geringe economische betekenis heeft.

- Geen sprake van opbouw van rechten: doorbetaling in geval van zwangerschap- of ouderschapsverlof of toekomstige salarisstijgingen op grond van salarisschalen.
- Specifiek voor regelingen die recht geven op doorbetaalde afwezigheid voor een deel van de arbeidstijd, op te nemen dat op basis van de economische realiteit van de regeling beoordeeld wordt of sprake is van een beloning met opbouw van rechten of een beloning zonder opbouw van rechten. Wanneer sprake is van opbouw van rechten dient een verplichting te worden opgenomen en deze verplichting moet worden gewaardeerd tegen de beste inschatting van de bedragen die noodzakelijk zijn op de verplichting af te wikkelen. Als er sprake is van een regeling waarbij geen opbouw van rechten plaatsvindt dan worden de lasten opgenomen in de periode waarover de beloning verschuldigd is.
- Voor vitaliteitsregelingen gelden aanvullende toelichtingsvereisten. Dit betreffen:
 - De belangrijkste kenmerken van de regeling inclusief of sprake is van een regeling met of zonder opbouw van rechten op basis van de economische realiteit van de regeling; en
 - Indien een verplichting wordt opgenomen de gehanteerde disconteringsvoet en andere belangrijkste grondslagen en veronderstelling.

1.2 Regelingen voor vervroegde uittreding

Voor regelingen voor vervroegde uittreding gaat het om de volgende wijzigingen/verduidelijkingen:

- Voorbeelden van beloningen waarbij wel rechten worden opgebouwd en van beloningen waarbij geen rechten worden opgebouwd.

Verwachte lasten worden evenredig aan de opbouwperiode toegerekend: de verplichting betreft het tijdsevenredige deel van de contante waarde van de totaal voor die personeelsleden verwachte uitgaven:

- Er zijn prestatie- en toelichtingsvereisten opgenomen. Toelichting bevat de belangrijkste kenmerken van de regelingen, de gehanteerde disconteringsvoeten en andere belangrijke grondslagen en veronderstellingen.

2 Gevolgen Wet Toekomst Pensioenen voor RJ 271

Deze wijziging gaat in grote lijnen om het actualiseren van definities en begripsbepalingen. Er zijn geen inhoudelijke wijzigingen beoogd. Er is een aantal bepalingen niet langer opgenomen, omdat deze in de nieuwe context niet meer relevant worden geacht, zoals:

- Vordering uit hoofde van toekomstige restituties vanwege bijvoorbeeld dekkingsgraad; en
- Verplichting wegens aan de pensioenuitvoerder te betalen herstellpremies.

Maar er zijn ook een aantal bepalingen inzake situaties die onder de WTP niet meer kunnen voorkomen die niet vervallen zijn.

Gedacht kan worden aan:

- Verplichtingen aan de pensioenuitvoerder vanwege indexatie. Dit kan ook na 1 januari 2028 voorkomen bijv. bij buitenlandse pensioenregeling.

Daarnaast is een voorbeeld opgenomen dat compensatiemaatregelen uit overgangsregelingen, kunnen leiden tot een mogelijke additionele verplichting aan de pensioenuitvoerder.

3 Aanpassing van de Handreiking voor de toepassing van IAS 19R in de Nederlandse pensioensituatie als gevolg van de Wet toekomst pensioenen

De RJ heeft de gevolgen aangegeven van de Wet toekomst pensioenen (WTP) voor de toepassing van de Handreiking voor de toepassing van IAS 19R in de Nederlandse pensioensituatie. Omdat deze handreiking onder de WTP nog maar beperkt relevant zal zijn, zal de RJ deze handreiking bij het verstrijken van de overgangsperiode die geldt voor de invoering van de WTP (1 januari 2028) intrekken. Tevens is verduidelijkt dat pensioenregelingen die voldoen aan de WTP onder IAS 19R in beginsel zullen classificeren als DC-regeling, maar dat in bepaalde situaties sprake kan zijn van feitelijke verplichtingen die de classificatie van de regeling kunnen beïnvloeden. Een feitelijke verplichting kan bijvoorbeeld ontstaan als gevolg van door de werkgever gecreëerde verwachtingen. De RJ is van mening dat IAS 19R voldoende aanknopingspunten biedt voor de beoordeling van dergelijke feitelijke verplichtingen

4 Ontwerp Richtlijn RJ 214 “Financiële vaste activa”

De RJ heeft in het kader van het beter toegankelijk maken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving Richtlijn 214 Financiële vaste activa herschreven. De structuur is aangepast, er is meer gewerkt met kopjes en daarnaast is een aantal alinea's verwijderd, omdat de inhoud daarvan dubbel in Richtlijn 214 was opgenomen.

Met de aanpassingen zijn geen inhoudelijke wijzigingen beoogd.

5 Vervanging “Stramien voor de opstelling en vormgeving van jaarrekeningen”

De RJ stelt voor het “Stramien voor de opstelling en vormgeving van jaarrekeningen”, dat als bijlage bij de RJ-bundel met Richtlijnen voor de jaarverslaggeving is opgenomen, te laten vervallen. Tegelijkertijd stelt de RJ voor om enkele belangrijke bepalingen uit het Stramien te behouden door deze op te nemen in Afdeling 1 “Algemene grondslagen”.

Daarnaast stelt de RJ voor om bepaalde conceptuele uitgangspunten, die aan het opstellen en vormgeven van (Richtlijnen voor de) jaarverslaggeving ten grondslag liggen, in de RJ-bundel op te nemen in een nieuwe inleidende algemene paragraaf getiteld “Achtergrond en uitgangspunten bij de Richtlijnen”. Met de voorgestelde aanpassingen worden geen inhoudelijke wijzigingen beoogd en blijven de conceptuele uitgangspunten van de Richtlijnen behouden.

6 Landenrapportage (“country-by-country reporting”) – aanpassing hoofdstuk 500 vanwege ‘verslag openbaarmaking winstbelasting

De EU-richtlijn openbaarmaking winstbelasting (Richtlijn EU/2021/2101) is in 2024 geïmplementeerd in de Nederlandse wet. Doel van deze wetgeving is de bevordering van de transparantie van de betalingen van winstbelasting wereldwijd door grote multinationals. Hierdoor worden grote multinationals, met meer dan € 750 miljoen (geconsolideerde) netto-omzet of inkomsten, verplicht om jaarlijks een verslag inzake de winstbelasting op te stellen en openbaar te maken. In de RJ-bundel is Afdeling 5 “country-by-country reporting” opgenomen, met daarin hoofdstuk 500 “Landeninformatie”. Mede vanwege bovengenoemde wetswijziging wordt voorgesteld om in hoofdstuk 500 “Landenrapportage” in aparte paragrafen uiteen te zetten op welke ondernemingen de wetgeving voor “country-by-country reporting” van toepassing is. Dit betreft:

- bepaalde ondernemingen actief in de winningsindustrie of in de houtkap van oerbossen (paragraaf 500.2);
- banken of beleggingsondernemingen (paragraaf 500.3); en
- grote multinationals met een netto-omzet van meer dan € 750 miljoen.

In drie afzonderlijke paragrafen worden vervolgens de verschillende vormen van landenrapportage uiteengezet.

7 Voorstel digitale deponering door grote rechtspersonen

Micro, kleine en middelgrote rechtspersonen deponeren de jaarrekening al digitaal via Standard Business Reporting (SBR). Grote rechtspersonen kregen uitstel van verplichte elektronische deponering van de jaarrapportage via SBR, omdat veel grote rechtspersonen in hun jaarverslaggeving beursvennootschappen volgen en het dus voor de hand lag de verplichting voor grote rechtspersonen te laten volgen op de verplichting voor beursvennootschappen. Inmiddels is dat Europese formaat, het European Single Electronic Format (ESEF), ingevoerd voor uitgevende instellingen. Uitgevende instellingen moeten vanaf boekjaar 2021 hun jaarrekening in dit format deponeren. Het is de verwachting dat de digitale deponering via SBR voor grote rechtspersonen vanaf boekjaar 2025 verplicht wordt gesteld. Publicatie van het besluit wordt eind 2024 verwacht.

Nieuwe regelgeving	Waar is de nieuwe regelgeving te vinden
1. Wijzigingen in hoofdstuk 271 "Personeelsbeloningen"	RJ-Uiting 2024-17: wijzigingen in RJ 271
2. Gevolgen Wet Toekomst Pensioenen voor RJ 271	RJ-Uiting 2024-18: wijzigingen in RJ 271
3. Aanpassing van de Handreiking voor de toepassing van IAS 19R in de Nederlandse pensioensituatie als gevolg van de Wet toekomst pensioenen	RJ-Uiting 2024-21
4. Vervanging "Stramien voor de opstelling en vormgeving van jaarrekeningen"	RJ-Uiting 2024-12
5. Ontwerp-Richtlijn RJ 214 "Financiële vaste activa"	RJ-Uiting 2024-11
6. Landenrapportage ("country-by-country reporting") - aanpassing hoofdstuk 500 vanwege 'verslag openbaarmaking winstbelasting	RJ-Uiting 2024-14
7. Voorstel digitale deponering door grote rechtspersonen	Wijzigingsbesluit elektronische deponering handelsregister

EY | Building a better working world

EY is building a better working world by creating new value for clients, people, society and the planet, while building trust in capital markets.

Enabled by data, AI and advanced technology, EY teams help clients shape the future with confidence and develop answers for the most pressing issues of today and tomorrow.

EY teams work across a full spectrum of services in assurance, consulting, tax, strategy and transactions. Fueled by sector insights, a globally connected, multi-disciplinary network and diverse ecosystem partners, EY teams can provide services in more than 150 countries and territories.

All in to shape the future with confidence.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit ey.com.

© 2024 EY Accountants B.V.
All Rights Reserved.

ED none.

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, legal or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

ey.com