

# WNT: onderwerpen die nog vóór het einde van het jaar aandacht vergen

Het einde van het jaar nadert snel en daarmee ook de jaarlijkse verplichting om te verantwoorden of uw instelling aan alle verplichtingen van de Wet Normering Topinkomens (hierna: WNT) heeft voldaan. Om te voorkomen dat u voor verrassingen komt te staan, adviseren wij om nog dit jaar een prognose van de WNT-verantwoording 2016 te maken zodat eventuele omissies nog voor het einde van het jaar kunnen worden gecorrigeerd. Daarnaast raden wij u aan nog vóór het einde van het jaar aandacht te besteden aan een aantal specifieke onderwerpen.

## Nieuwe regeling bezoldigingsmaxima zorg

Per 1 januari 2016 is de nieuwe regeling voor de klasse-indeling voor zorginstellingen in werking getreden. In vrijwel alle gevallen is deze norm lager dan de norm van voorgaande jaren. De bezoldiging van uw topfunctionarissen die in 2016 zijn benoemd, dient direct te voldoen aan het bezoldigingsmaximum op grond van deze nieuwe regeling. Ten aanzien van uw topfunctionarissen, die hun functie al voor 2016 uitoefenden, adviseren wij de gevolgen van de gewijzigde regeling zo snel mogelijk (in ieder geval vóór het einde van het jaar) in kaart te brengen.

Voor zover dit nog niet gebeurd is, dient de raad van toezicht de norm voor uw instelling opnieuw vast te stellen aan de hand van de nieuwe regeling voor de klasse-indeling. De uitkomst daarvan dient in de jaarrekening over 2016 te worden gepubliceerd en zal, in tegenstelling tot de oude regeling voor de klasse-indeling, gecontroleerd moeten worden door de accountant.

## Samenloop Wet DBA en WNT

Ten aanzien van veel interim bestuurders was het tot 1 mei 2016 niet noodzakelijk over hun loon loonheffingen in te houden en af te dragen indien zij vrijwaredende VAR-verklaringen (VAR-WUO of VAR -DGA) overlegden. Veel instellingen namen op grond van deze VAR ook – veelal onbewust - het standpunt in dat deze interim bestuurder niet in fiscale dienstbetrekking stond. Het voordeel daarvan was dat gebruik kon worden gemaakt van de ruimere WNT-normen die gelden voor bestuurders die niet in fiscale dienstbetrekking staan.

De WNT kent voor bestuurders die niet in fiscale dienstbetrekking staan een hoger bezoldigingsmaximum dan voor bestuurders in fiscale dienstbetrekking. Voor bestuurders niet in fiscale dienstbetrekking mag de bezoldiging sinds 1 januari 2016 in principe:

- maximaal € 24.000 per maand bedragen in de eerste 6 maanden van de functievervulling; en
- maximaal € 18.000 per maand bedragen in de volgende 6 maanden van de functievervulling.

Voor beide perioden dient rekening te worden gehouden met een maximaal uurtarief van € 175. Na 12 maanden is het reguliere bezoldigingsmaximum voor topfunctionarissen in dienstbetrekking van toepassing.

Nu op grond van de Wet DBA de VAR is vervallen, dienen instellingen te toetsen of de arbeidsrelatie met een interim bestuurder kwalificeert als een fiscale dienstbetrekking. Als dat het geval is, bestaat inhoudingsplicht voor de loonheffingen voor de WNT-instelling en kan dit – op grond van de WNT – leiden tot een aanzienlijke beperking van de bezoldiging van de topfunctionaris met terugwerkende kracht.

Hoewel de Wet DBA een door de staatssecretaris van Financiën toegezegde implementatieperiode kent tot 1 mei 2017, dwingt de samenloop met de WNT tot een kortere implementatieperiode voor interim bestuurders! Desgevraagd heeft het ministerie van Binnenlandse Zaken namelijk laten weten dat de WNT niet aansluit bij de inhoudingsplicht voor de loonheffingen, maar bij de aard van het dienstverband. Hoewel dit standpunt heeft geleid tot vervolgvragen, zou dit tot vervelende consequenties leiden als Binnenlandse Zaken volhardt. Als na het vervallen van de VAR een fiscale dienstbetrekking voor de loonheffingen wordt geconstateerd, kan het zo zijn dat - al in 2016! - de bezoldiging voor de WNT moet worden aangepast. Gebeurt die aanpassing niet dan kan in de jaarrekening van 2016 een WNT-overschrijding opduiken met alle negatieve gevolgen van dien. Het is meer dan wenselijk dat Binnenlandse Zaken er alsnog voor zorgt dat hier een werk- en controleerbare oplossing wordt geboden. Desalniettemin is



het zaak om de arbeidsrelatie van uw interim bestuurder zo spoedig mogelijk te beoordelen op het bestaan van een fiscale dienstbetrekking aan de hand van de criteria: persoonlijke arbeid, loon en gezag.

#### **Overgangsrecht: mogelijk afbouw vanaf 2017**

In de WNT is een overgangsregeling opgenomen voor topfunctionarissen die meer verdienen dan de norm op basis van de WNT of van de regeling voor de klasse-indeling. Op grond van deze overgangsregeling worden gemaakte bezoldigingsafspraken gedurende vier jaar gerespecteerd. Daarna moeten de afspraken in beginsel in drie jaar worden afgebouwd tot de dan geldende norm. Voor topfunctionarissen die vóór 1 januari 2015 reeds van deze overgangsregeling gebruik maakten, is een uitzondering opgenomen vanwege de verlaging van het WNT-maximum van 130% naar 100% van het ministersalaris (WNT-2). Voor deze groep geldt dat de bezoldigingsafspraken in drie jaar moeten worden afgebouwd naar het maximum dat gold vóór 1 januari 2015 en daarna in twee jaar naar het dan geldende maximum. Tot zover het overgangsrecht in hoofdlijnen.

Wij adviseren u om na te gaan of de topfunctionarissen in uw organisaties gebruik maken van deze overgangsregeling en of hun bezoldiging per 1 januari 2017 moet

worden afgebouwd. Voor topfunctionarissen in de zorg die in 2013 meer verdienen dan de maximale norm, is dit sowieso het geval. De afbouw vereist een nauwkeurige berekening van het bedrag waarmee de bezoldiging moet worden verlaagd. Hierbij is extra aandacht vereist als in de bezoldigingsafspraken van de topfunctionaris is vastgelegd dat het salaris van de topfunctionaris mag worden geïndexeerd of als de nadelige effecten van de aftopping van het pensioengevend salaris op € 100.000 vorig jaar gecompenseerd zijn. Om vervelende discussies te voorkomen, is het raadzaam om de berekening zo snel mogelijk op te stellen. Wij kunnen ons voorstellen dat de raden van toezicht tijdig hun bestuurders willen informeren over hoe hoog hun bezoldiging mag zijn 2017.

#### **Tot slot**

Zoals bekend heeft minister Plasterk van Binnenlandse Zaken plannen voor een zogenoemde WNT-3. Heel kort samengevat komt de WNT-3 erop neer dat alle werknemers van WNT-plichtige instellingen zich moeten gaan houden aan de WNT-norm en dus bij overschrijding moeten gaan terugbetalen. Dit wetsvoorstel is op het moment van schrijven van dit artikel nog niet ingediend bij de Tweede Kamer, dus wij verwachten niet dat dit wetsvoorstel in 2017 van kracht zal zijn. ///

*Jaap Verdegaal &  
Carmen van Lier,  
WNT-adviseurs PwC*