

- OVEREENKOMST -
INZAKE INKOOP DIENSTJAREN

ONDERGETEKENDEN:

De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid _____ B.V., gevestigd te _____, te dezen rechtsgeldig vertegenwoordigd door haar directeur, de heer/mevrouw _____, hierna te noemen: **de werkgever**;

en

De heer/mevrouw _____, wonende te _____, geboren op _____, wonende te (_____) _____ aan de ..., hierna te noemen: **de werknemer**;

IN AANMERKING NEMENDE DAT:

- de werkgever aan de werknemer een pensioen heeft toegezegd;
- deze toezegging is vastgelegd in de pensioenovereenkomst van _____ ;
- de werknemer van _____ tot _____ (_____ jaren en _____ maanden) in dienstbetrekking werkzaam is geweest bij een andere werkgever;
- blijkens een opgave van het Pensioenfonds ... pensioenrechten zijn opgebouwd welke recht geven op een jaarlijkse uitkering van € _____ ingaande op _____ 20 _____ ;
- de werkgever aan de werknemer een inkoop van dienstjaren ten behoeve van een verbetering van de pensioenrechten van de werknemer heeft toegezegd, welke toezegging is vastgelegd in notulen van de algemene vergadering van aandeelhouders van _____ B.V. van _____. Deze notulen zullen aan deze overeenkomst worden gehecht;
- door middel van deze overeenkomst een vastlegging plaatsvindt van de nadere voorwaarden waaronder de inkoop van dienstjaren zal plaatsvinden;

VERKLAREN TE ZIJN OVEREENGEKOMEN ALS VOLGT:

Artikel 1 Inkoop dienstjaren

1. Uit artikel 10 van de hiervoor genoemde pensioenovereenkomst blijkt dat de werknemer het recht heeft om de vóór 8 juli 1994 in Nederland bij andere werkgevers doorgebrachte dienstjaren in te kopen voor zover werknemer aannemelijk kan maken dat er als gevolg van het ontbreken van die dienstjaren, gerelateerd aan de pensioenregeling bij de huidige werkgever, sprake is van een pensioentekort.
2. De werkgever gaat over tot een verbetering van de pensioenrechten van de werknemer door de elders doorgebrachte dienstjaren over de periode van _____ tot _____ in te kopen in de zin van artikel 18g, eerste lid van de Wet op de loonbelasting 1964 jo. artikel 10a, tweede lid Uitvoeringsbesluit loonbelasting.
3. Het aantal in te kopen dienstjaren per _____ is bepaald aan de hand van het stappenplan, zoals opgenomen in de handreiking inhaal en inkoop van pensioenen van de Kennisgroep pensioenen van de Belastingdienst versie 29 mei 2007. Het totaal aantal in te kopen dienstjaren bedraagt _____ jaar en _____ maanden.

of

1. Uit artikel 10 van de hiervoor genoemde pensioenovereenkomst blijkt dat de werknemer het recht heeft om, indien werknemer tijdens de bij een andere werkgever doorgebrachte dienstjaren pensioenaanspraken heeft opgebouwd, de bij die andere werkgever doorgebrachte dienstjaren in te kopen. Inkoop is mogelijk voorzover werknemer aannemelijk kan maken dat er als gevolg van het ontbreken van die dienstjaren, gerelateerd aan de pensioenovereenkomst bij de huidige werkgever, sprake is van een pensioentekort. Het pensioentekort moet worden veroorzaakt door het ontbreken van de mogelijkheid van waardeoverdracht van pensioenkapitaal als bedoeld in artikelen 71, 74, 75, 85 tot en met 88 en 91 van de PW.
2. De werkgever gaat over tot een verbetering van de pensioenrechten van de werknemer door de elders doorgebrachte dienstjaren over de periode van tot in te kopen in de zin van artikel 18g, eerste lid van de Wet op de loonbelasting 1964 jo. artikel 10a, derde lid Uitvoeringsbesluit loonbelasting.
3. Het aantal in te kopen dienstjaren per is bepaald aan de hand van het stappenplan, zoals opgenomen in de handreiking inhaal en inkoop van pensioenen van de Kennisgroep pensioenen van de Belastingdienst versie 29 mei 2007. Het totaal aantal in te kopen dienstjaren bedraagt jaar en maanden.

Artikel 2 Onvoorwaardelijke en voorwaardelijk inkoop van dienstjaren

De werkgever gaat direct over tot een onvoorwaardelijke inkoop van één dienstjaar. Vervolgens zal met ingang van ..., onder de voorwaarde dat de werknemer nog in dienst is bij de werkgever, aan het eind van ieder jaar één extra dienstjaar worden ingekocht net zo lang totdat het totaal van de in artikel 1 lid 3 genoemde aantal in te kopen dienstjaren is ingekocht.

Artikel 3 Financiering inkoop

De kosten en premies die verband houden met de inkoop komen op basis van artikel van de pensioenovereenkomst voor rekening van de werkgever

of

1. Het totaal van de kosten en premies die verband houden met de inkoop voor het jaar komen voor % voor rekening van de werknemer. Dit bedrag zal worden ingehouden op het loon over de maand 20 .
2. Het restant van de in lid 1 bedoelde kosten komen voor rekening van werkgever.
3. Per in te kopen dienstjaar wordt jaarlijks in de algemene vergadering van aandeelhouders vastgesteld in welke verhouding de kosten en premies worden verdeeld.

Artikel 4 Glijclausule

Deze overeenkomst is gesloten onder de nadrukkelijke veronderstelling van werkgever en werknemer dat de kosten van inkoop van dienstjaren zijn bepaald op zakelijke grondslag. Indien bevoegde fiscale instanties, dan wel de belastingrechter in hoogste ressort, terecht bezwaar hebben tegen de berekende kosten van inkoop, zal het in de artikel 3 bedoelde bedrag dienovereenkomstig worden verhoogd c.q. verlaagd, zonder dat zulks bij afzonderlijke akte dient te geschieden.

Aldus overeengekomen en in tweevoud opgemaakt en ondertekend te _____, op _____ 20____, _____

de werkgever,
B.V.
namens deze,
de heer/mevrouw

de werknemer,
de heer/mevrouw