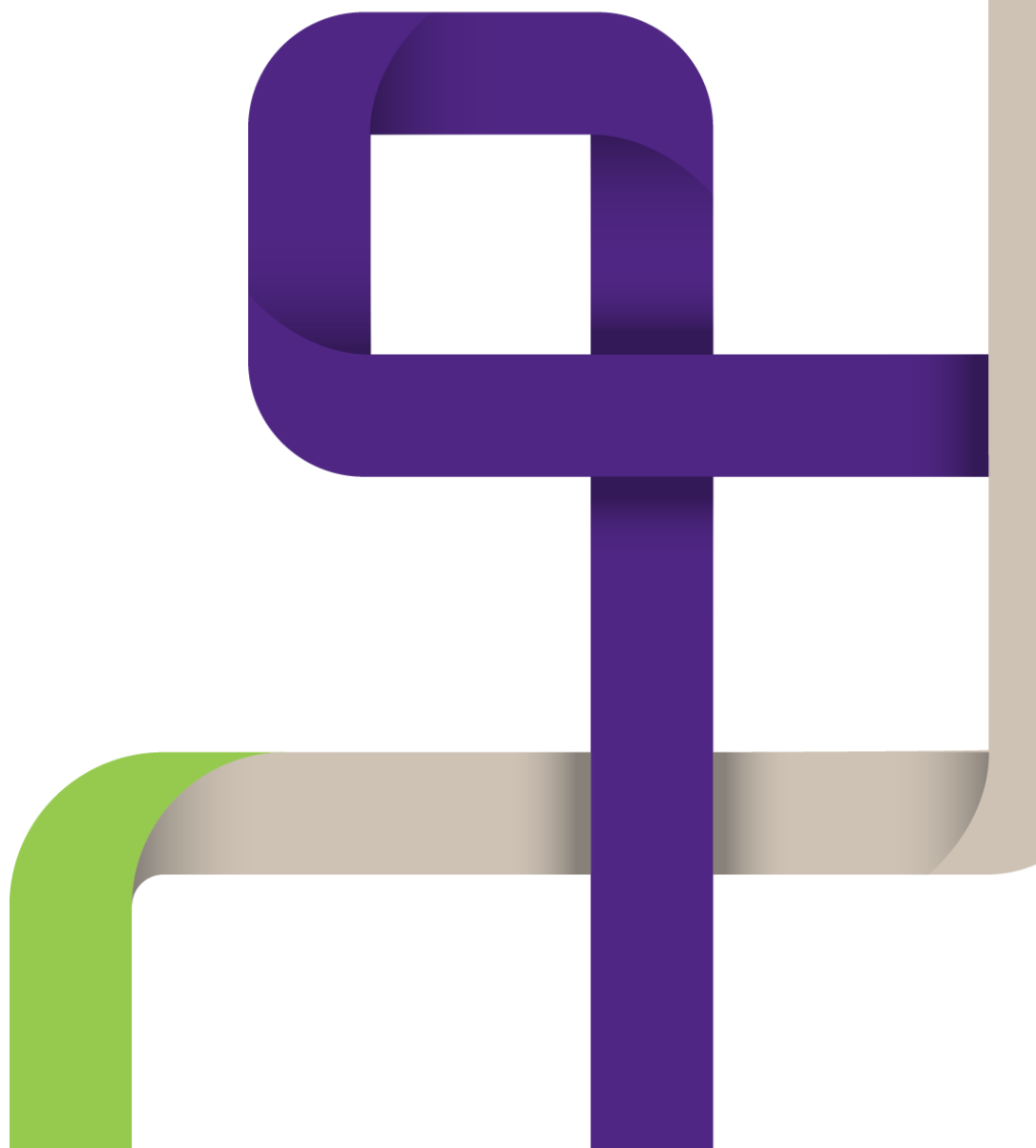


Regnskabsmæssig behandling af feriepengeforpligtelser set i lyset af den nye ferielov

November 2018



Indledning

Ny ferielov er vedtaget, og reglerne træder i kraft den 1. september 2020

Den 25. januar 2018 vedtog Folketinget en ny ferielov, der træder i kraft den 1. september 2020.

Loven ændres blandt andet for at kunne leve op til EU's arbejdstidsdirektiv med ret til fire ugers betalt ferie, der skal optjenes og afholdes inden for 12 måneder.

Den nye ferielov får væsentlig betydning for den måde, hvorpå man som lønmodtager optjener og afholder ferie, og er ydermere med til at sikre, at nyansatte kan holde betalt ferie det første år af deres ansættelse, og at alle lønmodtagere med den nye ferielov vil have samme ret til samme antal feriedage, som de har i dag.

De fleste forhold er lig den tidligere lov såsom ferie med løn til funktionærer og funktionærlignende medarbejdere, ferie med feriegodtgørelse til timelønnede, der optjenes fortsat 2,08 feriedage pr. måned, og ferieprocenten er uændret 12,5%.

Nuværende ferielov - forskudt ferie

Optjeningsåret = kalenderåret fra 1. januar til 31. december.

Afholdelsesåret = 1. maj til 30. april året efter. Der kan dermed gå op til 16 måneder, fra ferien optjenes, til ferien kan afholdes.

Ny ferielov - samtidighedsferie

Optjeningsåret = 1. september til 31. august (12 måneder).

Afholdelsesperiode = 1. september til 31. december året efter (16 måneder).



Med den nye ferieordning optjener og afvikler lønmodtageren altså sin ferie på samme tid over en periode på 12 måneder (ferieåret). Det betyder f.eks., at den ferie, der optjenes i februar måned, allerede kan afholdes i marts måned samme år. Lønmodtageren har dog mulighed for at afholde ferien i yderligere fire måneder, så der er 16 måneder til at afholde ferien i (ferieafholdelsesperioden).

Der optjenes som hidtil 2,08 dage pr. måned, og der vil fortsat være to former for feriebetaling, nemlig ferie med løn og ferietillæg eller ferie med feriegodtgørelse.

Ferie kan stadig optjenes i timer men skal (stadigvæk) afholdes i hele dage.

Overgangsordning

Den nye ferielov med samtidighedsferie træder i kraft den 1. september 2020, og en overgangsordning sikrer, at overgangen fra gammel til ny ferielov sker så smidigt som muligt.

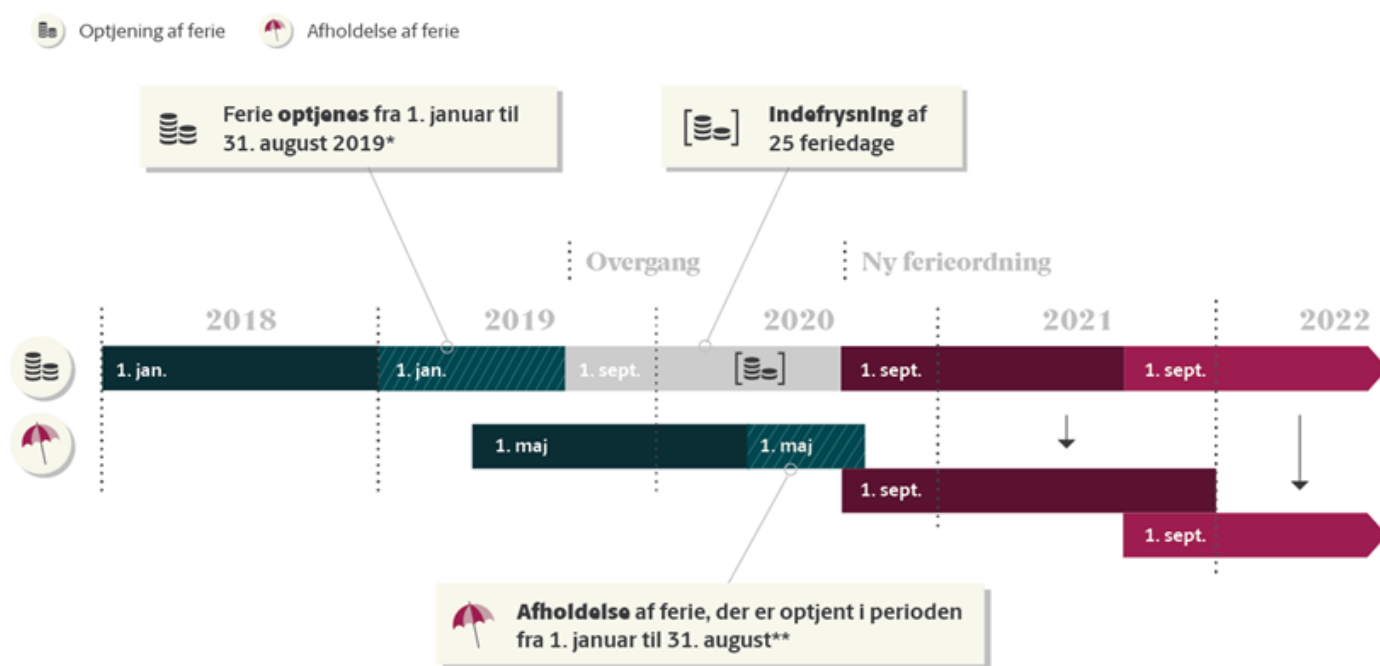
Overgangsordningen indebærer, at den ferie, der optjenes i perioden 1. september 2019 – 31. august 2020 indefrysnes, og dermed ikke kan afholdes eller udbetales, før lønmodtageren forlader arbejdsmarkedet.

Selvom der indefrysnes ferie, kan de fleste fortsat holde ferie som de plejer, da den ferie der optjenes i perioden 1. januar – 31. august

2019 kan afholdes i perioden 1. maj – 30. september 2020, hvorefter lønmodtageren overgår til ny ferielov.

Lønmodtageren kan så afholde betalt ferie, der er optjent ved samtidighedsferie, og herved sikres det, at lønmodtageren kan afholde op til fem ugers betalt ferie i overgangsåret samtidig med, at arbejdsgiverne undgår at udbetale op til ti ugers ferie på ét enkelt år.

Det sidste års optjente ferie (efter gammel ferielov) udbetales, når man forlader arbejdsmarkedet.



Kilde: <https://www.regeringen.dk/nyheder/aftale-om-ny-ferielov/>

Ferie optjent i kalenderåret 2018 afholdes 1. maj 2019 – 30. april 2020
Ferie optjent 1. januar – 31. august 2019 afholdes 1. maj – 30. september 2020
Ferie optjent 1. september 2019 – 31. august 2020 indefrysnes
Ferie optjent 1. september 2020 og fremadrettet er samtidighedsferie

Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Midler

Den ferie, der optjenes i perioden 1. september 2019 – 31. august 2020 (overgangsperioden) indefrysnes, da den - såfremt den skulle udbetales til medarbejderne - ville medføre en stor likviditetsmæssig påvirkning for virksomhederne, og samtidig vil udbetaling af denne ferie være i strid med EU-retten. Derfor vælger man i stedet at indefryse denne ferie, jf. ovenfor.

Den indefrosne ferie vil blive forvaltet og administreret af en nyoprettet fond "Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Midler", og virksomheden skal indberette den indefrosne ferie til fonden. Der skal ikke afregnes til SKAT, uanset om midlerne står i virksomheden eller i Fonden. Beskatning af feriepengene sker først på det tidspunkt, hvor pengene udbetales til medarbejderne.

Indbetaling af værdien af den indefrosne ferie vil blive valgfri. Såfremt virksomheden vælger at beholde værdien af den indefrosne ferie og dermed ikke afregne til fonden, vil der komme retningslinjer for, hvorledes feriepengene sikres mod f.eks. konkurs m.v.

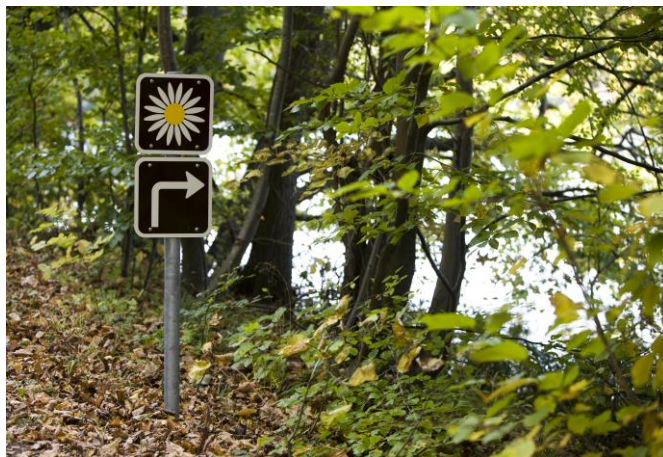
Feriepengene vil blive registreret i Fonden, og dermed skal alle indberette uanset indbetaling. I perioden frem til udbetaling sker der en forrentning af de indefrosne feriepenge, og virksomhederne, der ikke indbetaler, skal indeksere det skyldige beløb i takt med DA's årlige lønstatistik, Strukturstatistikken.

Når medarbejderen forlader arbejdsmarkedet, vil Fonden give besked om afregning af det indekserede feriepengebeløb hos

virksomheden og advisere om afregning til medarbejderen og til SKAT.

Virksomheden kan når som helst vælge at afregne feriepengene til Fonden, såfremt virksomheden ikke længere ønsker at administrere de indefrosne midler. Virksomheden kan således også vælge at afregne de indefrosne midler i forbindelse med medarbejderens fratrædelse – dette er valgfrit.

Fonden vil orientere virksomhederne, når de indefrosne midler skal udbetales i forbindelse med pension.



Øvrige relevante ændringer

Den nye ferielov betyder også ændring af reglerne for udbetaling af feriegodtgørelse ved feriehindring. Fremadrettet skal feriedage op til fire uger overføres til næste ferieår, såfremt man er forhindret i at holde ferie (f.eks. barsel og sygdom).

Generelt om regnskabsmæssige forhold

Nedenfor følger en overordnet gennemgang, der ikke går i dybden med alle detaljer og undtagelser.

Det har hidtil været muligt at opgøre en virksomheds feriepengeforpligtelse efter den summariske metode (procentsats og samlet lønsum for alle medarbejdere) og den konkrete metode (ferieregnskab og aktuel løn for hver enkelt medarbejder).

Den nye ferielov medfører, at virksomhederne løbende skal kunne opgøre optjente og skyldige feriedage for den enkelte medarbejder, samt at samtidighedsferien indføres, hvorfor den summariske metode udgår.

Mange virksomheder anvender i dag den summariske metode, og det vil for disse virksomheder være nødvendigt med en omlægning til den konkrete metode, hvilket med fordel kan gøres allerede nu for det regnskabsår, der har udløb i 2018, som forberedelse til bortfaldet af den summariske metode i løbet af 2019. Den summariske metode kan dog anvendes frem til 31. august 2019, hvorefter den konkrete metode skal

anvendes til brug for indberetningen til Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Midler.

Den regnskabsmæssige omlægning fra summarisk metode til konkret metode, betragtes som en ændring i regnskabsmæssige skøn og skal behandles som sådan.

Ved indførelsen af samtidighedsferien kan der opstå det forhold, at en medarbejder afholder ferie, før ferien er optjent. Herved kan virksomheden få et tilgodehavende hos medarbejderen på statusdagen, der regnskabsmæssigt som udgangspunkt ikke skal modregnes i feriepengeforpligtelsen, medmindre virksomheden vurderer, at tilgodehavendet er uvæsentligt.

I overgangsperioden 1. september 2019 til 31. august 2020 skal virksomhederne opgøre og indberette feriedage og feriepenge for hver enkelt medarbejder til Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Midler, uanset om beløbet indbetales eller ej. Såfremt der ikke sker indbetaling, vil virksomheden have en forpligtelse, der skal optages i regnskabet. Forpligtelsen reduceres, når virksomheden senere indbetaler beløbet til Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Midler enten frivilligt eller når de enkelte medarbejdere forlader arbejdsmarkedet. Har en virksomhed med kalenderregnskabsår til hensigt at indbetale beløbet frivilligt i forbindelse med indberetningen senest 31. december 2020, skal forpligtelsen optages som kortfristet gæld. I modsat fald vil der være tale om en langfristet gæld.



Eksempel

En overordnet gennemgang baseret på kalenderårsregnskab følger nedenfor (se Bilag 1 for taleksempel):

Regnskabsåret 2018:

Hvis virksomheden vælger at omlægge fra den summariske metode til den konkrete metode, skal der pr. 31. december 2018 optages en feriepengeforpligtelse opgjort på baggrund af skyldige feriedage i ferieregnskabet for den enkelte medarbejder ganget med den forventede lønomkostning pr. dag i 2019 og 2020.

Regnskabsåret 2019:

For perioden 1. januar 2019 - 31. august 2019 skal der opgøres en feriepengeforpligtelse opgjort på baggrund af skyldige feriedage i ferieregnskabet for den enkelte medarbejder ganget med den forventede lønomkostning pr. dag i 2020 og 2021. Denne feriepengeforpligtelse optages som kortfristet gæld. For perioden 1. september 2019 – 31. december 2019 skal der laves en opgørelse, der skal anvendes til indberetning til Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Midler. Denne opgørelse tager udgangspunkt i den enkelte medarbejders optjente feriedage og 12,5% af feriepengegrundlaget i optjeningsperioden. Gældsforpligtelsen vil være langfristet, hvis det er hensigten ikke at indbetale beløbet i løbet af de næste 12 måneder.

Regnskabsåret 2020:

For perioden 1. januar 2020 – 31. august 2020 skal der laves en opgørelse, der skal anvendes til indberetning til Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Midler. Denne opgørelse tager udgangspunkt i den enkelte medarbejders optjente feriedage og 12,5% af feriepengegrundlaget i optjeningsperioden.

For perioden 1. september – 31. december 2020 skal der opgøres en feriepengeforpligtelse på baggrund af skyldige feriedage i ferieregnskabet for den enkelte medarbejder ganget med den forventede lønomkostning pr. dag i 2021. Denne feriepengeforpligtelse optages som kortfristet gæld.

I balancen pr. 31. december 2020, vil der således optræde en kortfristet feriepengeforpligtelse samt en gældsforpligtelse overfor Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Midler, der nu består af gælden pr. 31. december 2019 (eventuelt reduceret med indbetalinger i løbet af 2020) samt gældsforpligtelsen overfor Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Midler beregnet og ikke indbetalt pr. 31. december 2020 (altså for hele perioden 1. september 2019 – 31. august 2020 benævnt overgangsperioden). Gældsforpligtelsen vil være langfristet, hvis det er hensigten ikke at indbetale beløbet i løbet af de næste 12 måneder.

Regnskabsåret 2021:

Nu er samtidighedsferien fuldt implementeret i regnskabet. For regnskabsåret skal der opgøres en feriepengeforpligtelse opgjort på baggrund af skyldige feriedage i ferieregnskabet for den enkelte medarbejder ganget med den forventede lønomkostning pr. dag i 2022. Denne feriepengeforpligtelse optages som kortfristet gæld. Den resterende ikke indbetalte gældsforpligtelse overfor Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Midler behandles som anført under regnskabsåret 2020 i balancen pr. 31. december 2021.

For en mere detaljeret gennemgang henvises til: <https://www.regeringen.dk/nyheder/aftale-om-ny-ferielov/>

Bilag 1

Simpelt eksempel med en medarbejder (med fem feriedage)

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Lønforhold						
Bruttoløn pr. måned	39.000	40.000	41.000	42.000	43.000	44.000
Firmaandel pension, 5%	1.950	2.000	2.050	2.100	2.150	2.200
Omkostninger pr. måned vedr. personalegoder (forudsat = skatteværdi)	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Samlede månedlige lønomkostninger	45.950	47.000	48.050	49.100	50.150	51.200
Forventet daglig lønomkostning (21 arbejdsdage pr. måned)	2.188	2.238	2.288	2.338	2.388	2.438
Ferieregnskab (dage)						
Primo		36,00	25,67	9,00	11,00	
Optjent 2017, som ikke er afholdt pr. 31/12-2018	6,00					
Optjent 2018, inklusive fem feriedage	30,00					
Optjent 2019 (1/1-31/8-2019), inklusive 3,33 feriedage		20,00				
Optjent 2019 (1/9-31/12-2019), inklusive 1,67 feriedage		1,67				
Optjent 2020/2021 (1/1-31/8-2020), inklusive 3,33 feriedage			3,33			
Optjent 2020/2021 (1/9-31/12-2020), inklusive 1,67 feriedage			10,00			
Optjent 2020/2021 (1/1-31/8-2021), inklusive 3,33 feriedage				20,00		
Optjent 2021/2022 (1/9-31/12-2021), inklusive 1,67 feriedage				10,00		
Optjent 2021/2022 (1/1-31/8-2022), inklusive 3,33 feriedage					20,00	
Optjent 2022/2023 (1/9-31/12-2022), inklusive 1,67 feriedage					10,00	
Afholdt		-32,00	-30,00	-28,00	-34,00	
Ultimo		36,00	25,67	9,00	11,00	7,00
Til indberetning til Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Midler						
Primo		0,00	8,33	25,00	25,00	
Optjent 2019 (1/9-31/12-2019) til indefrysning		8,33	0,00	0,00	0,00	
Optjent 2020 (1/1-31/8-2020) til indefrysning		0,00	16,67	0,00	0,00	
Ultimo		8,33	25,00	25,00	25,00	
Feriepengeforpligtelse, kortfristet (summarisk metode)						
(Lønomkostninger for året x 14,4%)						79.402
Feriepengeforpligtelse, kortfristet (konkret metode)						
(Ferieudløb ultimo x forventet lønomkostning året efter)		80.571	58.735	21.043	26.269	17.067
Forpligtelse til Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Midler, langfristet						
(Værdi af årets indefrosne feriedage + primo, beregnet som 12,5% af feriepengegrundlag) (Forudsat ingen indbetaling og indeksering = 0)		0	23.491	71.550	71.550	71.550
Forpligtelser i alt (kort- og langfristede) ved konkret metode		80.571	82.226	92.593	97.819	88.617

Følg os på:



Grant Thornton

An instinct for growthTM

Grant Thornton
Stockholmsgade 45
DK-2100 København Ø
T +45 33 110 220
M mail@dk.gt.com

Grant Thornton
Nordstensvej 11
DK-3400 Hillerød
T +45 33 110 220
M mail@dk.gt.com