

COMMISSIE VOOR BOEKHOUDKUNDIGE NORMEN

Schuld voor vakantiegeld

Ontwerpadvies van 8 maart 2023

I. Inleiding

1. In het jaar na hun arbeidsprestaties¹ hebben werknemers recht op vakantiegeld. Voor arbeiders wordt het vakantiegeld uitbetaald door de Rijksdienst voor Jaarlijkse Vakantie (RJV). Voor bedienden wordt het rechtstreeks door de werkgever uitbetaald.

2. Aan de Commissie werd de vraag gesteld in hoeverre rekening kan of moet worden gehouden met mogelijke toekomstige loonstijgingen bij de boeking van de schuld *Vakantiegeld* op de afsluitdatum van het boekjaar.

II. Boeking van een schuld (op afsluitdatum van het boekjaar)

3. De onderneming moet op het einde van elk boekjaar het in het daarop volgende jaar aan haar werknemers te betalen vakantiegeld als schuld uitdrukken (schuld op ten hoogste één jaar - rekening 456 *Vakantiegeld*²).

4. Deze schuld *Vakantiegeld* wordt aangelegd op basis van de brutolonen van de werknemers die per einde boekjaar in dienst waren. De Commissie merkt op dat deze schuld in de praktijk wordt berekend volgens percentages die elk jaar resulteren uit het overleg tussen het Verbond van Belgische Ondernemingen (hierna: VBO) en de fiscale administratie en in een administratieve circulaire³ worden bekendgemaakt. Voor de bedragen geboekt in balansen afgesloten op 31.12.2022, voor de uitbetaling van het vakantiegeld van het personeel in 2023, gelden de volgende percentages:

- voor bedienden: 18,20 % van de vaste en veranderlijke bezoldigingen die in 2022 zijn toegekend;
- voor arbeiders en leerlingen: 10,27 % van 108 % van de lonen die in 2022 zijn toegekend.

5. De Commissie wijst erop dat, voor bedienden, het bedrag van het vakantiegeld dat in het volgende jaar effectief zal worden uitbetaald, zal afhangen van het loon van de bediende op het moment waarop hij of zij vakantie neemt. Indien het bestuursorgaan op de datum waarop het de jaarrekening vaststelt,

¹ De duur van de wettelijke vakantie wordt vastgesteld naar rata van het aantal effectief gewerkte dagen, vervat in het vakantiedienstjaar. Onder vakantiedienstjaar wordt verstaan het kalenderjaar dat het jaar voorafgaat waarin de vakantie dient te worden toegekend. Artikel 2, Koninklijk besluit van 30 maart 1967 tot bepaling van de algemene uitvoeringsmodaliteiten van de wetten betreffende de jaarlijkse vakantie van de werknemers.

De vakantieperiode voor het jaar 2023 wordt aldus vastgesteld op basis van de arbeidsprestaties van het jaar 2022 (= vakantiedienstjaar).

² Krachtens artikel 3:11 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (hierna: KB WVV) lid moet immers rekening worden gehouden met de kosten en de opbrengsten die betrekking hebben op het boekjaar of op voorgaande boekjaren, ongeacht de dag waarop deze kosten en opbrengsten worden betaald of geïnd, behalve indien de effectieve inning van deze opbrengsten onzeker is. Ten laste van het boekjaar moeten inzonderheid worden geboekt: het geraamde bedrag van de belastingen op het resultaat van het boekjaar of op het resultaat van vorige boekjaren, *alsmede de bezoldigingen, uitkeringen en andere sociale voordelen die in de loop van een volgend boekjaar zullen worden betaald voor diensten die tijdens het boekjaar of tijdens vorige boekjaren zijn verricht.*

³ Circulaire 2023/C/22 van 16 februari 2023 over de bedragen geboekt in balansen afgesloten op 31.12.2022 voor de uitbetaling van het vakantiegeld van het personeel in 2023.

van oordeel is dat het (daadwerkelijk uit te betalen) vakantiegeld het bedrag van de initieel daartoe aangelegde schuld, berekend op basis van de fiscale percentages, op materiële wijze overstijgt (bijvoorbeeld als gevolg van een indexering van de lonen), moet er op de afsluitdatum van het boekjaar bijkomend een schuld worden geboekt.

6. De Commissie wijst erop dat in dergelijk geval verschillende subrekeningen zouden kunnen worden gebruikt, zoals bijvoorbeeld:

- 4561 *Vakantiegeld*
- 4562 *Bijkomend vakantiegeld*

III. Vermelding in de toelichting

7. Indien een indexering pas bekend wordt na de afsluitingsdatum van het boekjaar⁴ maar vóór de vaststelling van de jaarrekening door het bestuursorgaan, en deze een aanzienlijke invloed heeft op het vermogen, de economische of financiële toestand en/of het resultaat van de vennootschap, dan zal deze indexering geen aanleiding geven tot een aanpassing van de balans van het afgesloten boekjaar, maar wel tot een vermelding in de toelichting van de jaarrekening onder de *Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen*, meer bepaald onder de *Aard en financiële gevolgen van materiële gebeurtenissen die zich na balansdatum hebben voorgedaan en die niet in de resultatenrekening of balans worden weergegeven*⁵.

⁴ Informatie die ontstaat na afsluitingsdatum van het betrokken boekjaar.

⁵ CBN-advies 2018/08 – *Gebeurtenissen na afsluitingsdatum van het boekjaar*.