

Αλλαγή στον τρόπο υπολογισμού της υποχρέωσης για συνταξιοδότηση προσωπικού

Έχει επέλθει μια πολύ σημαντική αλλαγή στον τρόπο υπολογισμού της υποχρέωσης για συνταξιοδότηση προσωπικού, που θα βελτιώσει την Καθαρή Θέση των εταιρειών. Οι συνέπειες της μεταβολής στις οικονομικές καταστάσεις περιγράφονται κατωτέρω.



Αλλαγή στον τρόπο υπολογισμού της υποχρέωσης για συνταξιοδότηση προσωπικού



Ποιους αφορά;

Το θέμα αφορά τις οντότητες που είναι υποχρεωμένες να σχηματίζουν πρόβλεψη για την υποχρέωση συνταξιοδότησης προσωπικού με αναλογιστική μελέτη. Οι οντότητες είναι υποχρεωμένες να λάβουν αναλογιστική μελέτη όταν εφαρμόζουν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ» ή «IFRS»), ή έχουν επιλογή να λάβουν αναλογιστική μελέτη, όταν εφαρμόζουν τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Αλλαγή στον τρόπο υπολογισμού της υποχρέωσης για συνταξιοδότηση προσωπικού



Περιγραφή του θέματος

Το θέμα αφορά την απεικόνιση, βάσει του IAS 19 *Employee Benefits* των διατάξεων της ελληνικής εργατικής νομοθεσίας, και δη της παροχής αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (όπως προβλέπεται βάσει του Ν. 3198/1955).

Η αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης συναρτάται με τους μισθούς που δικαιούται κάθε εργαζόμενος και το ύψος συνταξιοδότησης καθορίζεται από την εργατική νομοθεσία.

Οι μισθοί αποζημίωσης (το «εφάπαξ») φθάνουν στο μέγιστο σημείο μετά από 16 έτη υπηρεσίας στον ίδιο εργοδότη. Επιπλέον αποζημίωση δικαιούνται όσοι ήδη απασχολούνταν 17 έτη και άνω στον ίδιο εργοδότη τον Νοέμβριο 2012.

Αλλαγή στον τρόπο υπολογισμού της υποχρέωσης για συνταξιοδότηση προσωπικού



Κατά το 2019 ήρθε στην επιφάνεια ότι η αναλογιστική πρακτική στην Ελλάδα, στην πλειονότητα, ήταν να υπολογίζεται η υποχρέωση της παροχής αυτής από την έναρξη της απασχόλησης μέχρι το 16^ο έτος (και μετά να αναπροσαρμόζεται μόνο με μεταβολές των μισθών). Αφού τέθηκε σε αμφισβήτηση το κατά πόσον είναι ορθή αυτή η κατανομή και εκφράστηκαν διαφορετικές απόψεις, το ΣΟΕΛ έθεσε επίσημο ερώτημα στην Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ («IFRIC»).

Αλλαγή στον τρόπο υπολογισμού της υποχρέωσης για συνταξιοδότηση προσωπικού



Η απάντηση της IFRIC οριστικοποιήθηκε τον Μάιο 2021 και κατέληξε σε μια διαμετρικά αντίθετη προσέγγιση.

Το σκεπτικό της, συνοπτικά, είναι ότι για να δικαιούται ο εργαζόμενος το εφάπαξ, πρέπει:

- (α) να βρίσκεται σε ηλικία συνταξιοδότησης στην εταιρεία από την οποία θα συνταξιοδοτηθεί και
- (β) να έχει συμπληρώσει τα αντίστοιχα χρόνια προϋπηρεσίας στον ίδιο εργοδότη.

Κατά συνέπεια η IFRIC κατέληξε ότι η υποχρέωση πρέπει να υπολογίζεται με τον αντίστροφο τρόπο, ξεκινώντας από την ημερομηνία αναμενόμενης συνταξιοδότησης, έως το μέγιστο των 16 ετών.

Αλλαγή στον τρόπο υπολογισμού της υποχρέωσης για συνταξιοδότηση προσωπικού



Παράδειγμα

Χρησιμοποιώντας ένα απλοϊκό παράδειγμα, η IFRIC αναφέρεται στην περίπτωση ενός εργαζόμενου που θεμελιώνει δικαίωμα σύνταξης στα 62 και έχει προσληφθεί στην εταιρεία πριν τα 46 του χρόνια. Τότε η υποχρέωση για συνταξιοδότηση προσωπικού πρέπει να αρχίσει να υπολογίζεται και να καταχωρείται στα βιβλία της εταιρείας από την ηλικία των 46.

Συνέπειες στις οικονομικές καταστάσεις

Το ύψος της υποχρέωσης θα μειωθεί σημαντικά.

Αλλαγή στον τρόπο υπολογισμού της υποχρέωσης για συνταξιοδότηση προσωπικού



Μεταβατικές διατάξεις και ημερομηνία εφαρμογής

Η IFRIC δεν ερωτήθηκε για τον τρόπο εφαρμογής της αλλαγής και την αντίστοιχη ημερομηνία.

Κατά συνέπεια το ΣΟΕΛ, βασιζόμενο στην καθοδήγηση που ήδη υπάρχει στο IASB (IFRS, IFRIC Decisions & IASB Due Process Handbook), διευκρίνισε ότι αυτό συνιστά Αλλαγή Λογιστικής Πολιτικής και πρέπει να αντιμετωπισθεί κατάλληλα.

Η ημερομηνία εφαρμογής είναι η 31η Δεκεμβρίου 2021 για τις οντότητες με χρήση που λήγει στις 31 Δεκεμβρίου. Όσες έχουν διαφορετική χρήση (π.χ. Ιούνιο), θα εμφανίσουν την αλλαγή την πρώτη χρήση που λήγει μετά τις 31/12/2021.

Αλλαγή στον τρόπο υπολογισμού της υποχρέωσης για συνταξιοδότηση προσωπικού



Λοιπές ουσιώδεις λεπτομέρειες

Η πρόβλεψη συνταξιοδότησης προσωπικού δεν καλύπτει τις περιπτώσεις απόλυσης προσωπικού, για τις οποίες υπάρχουν ειδικότερες διατάξεις στα ΔΠΧΑ.

Πηγές

1. «Attributing Benefit to Periods of Service (IAS 19 Employee Benefits)», IFRIC, April 2021, www.ifrs.org
2. «Μεταβατικές διατάξεις εφαρμογής της οριστικής απόφασης της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ, περί της «κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)», Απόφαση Σ.Ο.Ε.Λ., Α.Π. 1604 04 Αυγούστου 2021

Αλλαγή στον τρόπο υπολογισμού της υποχρέωσης για συνταξιοδότηση προσωπικού



Οι επαγγελματίες της Moore Stephens παραμένουν στη διάθεση σας για να συνεισφέρουν στην καλύτερη κατανόηση του θέματος και ορθής εφαρμογής του ΔΛΠ 19 στις περιστάσεις της κάθε εταιρείας.

Θεοδόσης Ιγνατίδης

Head of Audit and Technical Partner

theodosis.ignatidis@moore.gr

T +30 210 4290 620

www.moore.gr



HELPING YOU THRIVE IN A CHANGING WORLD