

Suunnittelu- ja laskentaosasto

5.3.1997

Työeläkelaitoksille

**TYÖNTEKIJÄIN ELÄKEASETUKSEN 17 §:SSÄ TARKOITETUN ELÄKETURVAKESKUKSELLE
SUORITETTAVAN LOPULLISEN MAKSUN JA ENNAKKOMAKSUN PERUSTEET**

Sosiaali- ja terveysministeriö on 13.2.1997 vahvistanut liitteenä olevat työntekijäin eläkeasetuksen 17 §:ssä tarkoitetun Eläketurvakeskukselle suoritettavan lopullisen maksun ja ennakkomaksun perusteet.

Perusteiden muutos johtuu siitä, että työntekijäin eläkelain 12 §:n 1 momentin 5 kohtaa ja 15 §:n 1 momenttia on muutettu siten, että pakkovakuutuskulut eivät sisälly ETK:n kustannuksiin 1.1.1997 jälkeen. Kuitenkin ennen 1.1.1997 annetuista päätöksistä aiheutuneet pakkovakuutuskulut korjauksiin otetaan huomioon ETK:n kustannuksissa.

Voimaantulosäännöksen mukaisesti näitä perusteita sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelle 1997 määrättävään Eläketurvakeskuksen kustannusten ennakkomaksuun ja lopulliseen maksuun. Ennen 1.1.1997 tehdyistä pakkovakuutuksista saamatta jääneet maksut korjauksiin luetaan ETK:n kustannuksiin vielä vuonna 1997. Vuosina 1998 - 2006 ETK:n kustannuksiin luetaan ennen 1.1.1997 tehtyjen pakkovakuutusmaksujen korjaukset.

Samalla perusteeseen on tehty TEL 12 c §:n nojalla lisäys, jossa Työttömyyskassan keskuskassan vakuutusmaksusta vähennetään myös kirkon keskusrahaston osuus ennen ETK:lle suoritettavaa osuutta.

ELÄKETURVAKESKUS


Markku Hänninen


Martti Hännikäinen

LIITE

Työntekijäin eläkeasetuksen 17 §:ssä tarkoitetun Eläketurvakeskukselle suoritettavan lopullisen maksun ja ennakkomaksun perusteet

TYÖNTEKIJÄIN ELÄKEASETUKSEN 17 §:SSÄ TARKOITETUN ELÄKETURVAKESKUKSELLE SUORITETTAVAN LOPULLISEN MAKSUN JA ENNAKKOMAKSUN PERUSTEET

1. Perusteiden soveltamisalue

Nämä perusteet koskevat niiden Eläketurvakeskuksen kustannusten korvaamiseksi suoritettavaa maksua, jotka eivät aiheudu luottovakuutuksen harjoittamisesta tai eläkelaitoksille erityistä korvausta vastaan suoritettavista töistä.

Eläkelaitoksilla, jotka osallistuvat edellä mainittuihin kustannuksiin, tarkoitetaan seuraavassa työntekijäin eläkelain (TEL), lyhytaikaisissa työsuhteissa olevien työntekijäin eläkelain (LEL), eräiden työsuhteissa olevien taiteilijoiden ja toimittajien eläkelain (TaEL), merimieseläkelain (MEL), yrittäjien eläkelain (YEL) ja maatalousyrittäjien eläkelain (MYEL) mukaista toimintaa harjoittavia eläkevakuutusyhtiöitä, eläkekassoja, eläkesäätiöitä, Työeläkekassaa, Esiintyvien taiteilijoiden eläkekassaa, Merimieseläkekassaa ja Maatalousyrittäjien eläkelaitosta.

2. Lopullisen maksun suuruus

Eläkelaitoksen lopullisen maksun suuruus vuonna v per 1.7.v. on $e_v B_v$, jossa

e_v = sosiaali- ja terveysministeriön vuodelle v vahvistama kerroin ja

B_v = jäljempänä kohdissa a-j määriteltävä, lakisääteisen toiminnan laajuutta kuvaava paimo-osuus.

Eläkelaitosten on ilmoitettava Eläketurvakeskukselle eläkkeiden vastuunjakotietojen yhteydessä tiedot

suureen B_v määrittämistä varten. Jollei eläkelaitos ole määrääjassa toimittanut näitä tietoja, Eläketurvakeskus on oikeutettu arvioimaan suureen B_v ja asianmukaiset tiedot saatuaan toimeenpanemaan siitä aiheutuvat korjaukset seuraavan vuoden lopullisen maksun selvityksen yhteydessä.

Lopullisen maksun teoreettisena erääntymispäivänä pidetään ajankohtaa 1.7.v.

a) TEL:n mukainen peruseläketurva

E l ä k e v a k u u t u s y h t i ö i l l ä

$$B_v = y_v \sum k t_v S_v ,$$

missä y_v on YEL 9 §:n 1 momentissa tarkoitettujen maksuprosenttien sadasosa vuonna v sekä k , t_v ja S_v ovat TEL:n mukaisen perusvakuutuksen erityisperusteissa määritellyjä suureita. Suureeseen B_v sisällytetään myös eläkeiän alentamisesta aiheutuva TEL:n mukaisen perusvakuutuksen erityisperusteissa määritelty edellä olevaa kaavaa vastaava määrä.

E l ä k e k a s s o i l l a B_v on sosiaali- ja terveysministeriön eläkekassoille antamissa TEL 12 §:n mukaista tasausta koskevissa perusteissa määritellyjen vuosimaksujen yhteismäärä vuodelta v .

E l ä k e s ä ä t i ö i l l ä B_v on sosiaali- ja terveysministeriön eläkesäätiöille antamissa TEL:n mukaisia vakuutusteknisiä laskelmia koskevissa määräyksissä määritellyjen vuosimaksujen yhteismäärä vuodelta v .

b) TEL:n mukainen lisäeläketurva

Eläkevakuutusyhtiöllä B_v on TEL:n mukaisen lisäeläkevakuutuksen erityisperusteissa määriteltujen vakuutusmaksujen yhteismäärä vuodelta v , kun perusteissa määritellylle suureelle 2H_v annetaan arvo ${}^2H_v = 0$.

Eläkekassolla B_v on eläkekassan laskuperusteissa määriteltujen vakuutusmaksujen yhteismäärä.

Eläkesäätiöllä B_v on sosiaali- ja terveysministeriön eläkesäätiölle antamissa TEL:n 11 §:n mukaisesti rekisteröidyn lisäeläketurvan vakuusteknisiä laskelmia koskevissa ohjeissa määriteltujen vuosimaksujen yhteismäärä vuodelta v .

c) TEL:n mukainen työnantajavakuutus

B_v on työnantajan eläkevakuutuksen erityisperusteissa määriteltujen vakuutusmaksujen yhteismäärä vuodelta v .

d) YEL:n mukainen peruseläkevakuutus

$$B_v = y_v \sum t_v \frac{S_v}{360}$$

missä t_v ja S_v ovat eläkelaitoksen laskuperusteissa määritellyt yrittäjänäoloaika- ja työtulosuureet.

e) YEL:n mukainen lisäeläkevakuutus

B_v on YEL:n mukaista lisäeläketurvaa koskevissa laskuperusteissa määriteltujen vakuutusmaksujen yhteismäärä vuodelta v .

f) MYEL:n mukainen peruseläkevakuutus

$$B_v = g_v^M P_v ,$$

missä P_v on MYEL:n osalle vuonna v kirjattu vakuutusmaksutulo ja g_v^M sosiaali- ja terveysministeriön vuodelle v vahvistama kerroin. Kerroin g_v^M määrätään niin, että B_v keskimäärin vastaa MYEL 10 §:ssä tarkoitettua perusprosentin mukaista vakuutusmaksua työtulosta.

g) MYEL:n mukainen lisäeläkevakuutus

B_v on MYEL:n mukaista lisäeläketurvaa koskevissa laskuperusteissa määriteltujen vakuutusmaksujen yhteismäärä vuodelta v .

h) LEL:n mukainen vakuutus

B_v on sosiaali- ja terveysministeriön antamissa Työeläkekassan vuosimaksun, vuosimaksun tasausosan ja tasausosista muodostuneen rahaston laskemista koskevissa perusteissa määriteltujen vuosimaksujen yhteismäärä vuodelta v .

i) TaEL:n mukainen vakuutus

B_v on sosiaali- ja terveysministeriön antamissa Esiintyvien taiteilijoiden eläkekassan vuosimaksun, vuosimaksun tasausosan ja tasausosista muodostuneen rahaston laskemista koskevissa perusteissa määriteltujen vuosimaksujen yhteismäärä vuodelta v .

j) MEL:n mukainen vakuutus

B_v on sosiaali- ja terveysministeriön MEL:n 3 a §:n 2 ja 3 momenttien mukaista vastuunjakoa varten antamissa perusteissa määriteltujen vuosimaksujen yhteismäärä vuodelta v .

3. Lopullisen maksun ja suoritettujen ennakkomaksujen erotuksen selvittely

Saatuaan lopullisen maksun määrämistä varten tarvittavat tiedot Eläketurvakeskus suorittaa lopullisen maksun ja suoritettujen ennakkomaksujen selvittelyn. Selvitystä tehtäessä lasketaan lopulliselle maksulle sen teoreettisesta erääntymispäivästä ja suoritetuille ennakkomaksuille niiden erääntymiskuukauden 9. päivästä lukien jatkuvaa korkoa 30.11.v+1 saakka. Korkokantana käytetään sosiaali- ja terveysministeriön eläkevakuutusyhtiöille vahvistamien TEL:n mukaisen perusvakuutuksen erityisperusteiden mukaista laskuperustekorkoa (b1).

Mikäli korkoineen laskettu lopullinen maksu on vastaavasti laskettujen ennakkomaksujen määrää suurempi, eläkelaitoksen on suoritettava erotus Eläketurvakeskukselle 30.11.v+1 mennessä tai, jos tällöin ei ole pankkien aukiolopäivä, sitä lähinnä edeltävään pankkien aukiolopäivään mennessä.

Jos korkoineen laskettujen ennakkomaksujen määrä on vastaavasti laskettua lopullista maksua suurempi, Eläketurvakeskus suorittaa erotuksen eläkelaitokselle 3.12.v+1 mennessä tai, jos tällöin ei ole pankkien aukiolopäivä, sitä seuraavaan pankkien aukiolopäivään mennessä.

Viivästyneelle suoritukselle lasketaan viivästymisen ajalta korkoa TEL 19 §:n 1 momentin mukaisen vuotuisen viivästyskoron mukaan. Eläkelaitoksen suoritusta korotettaessa viivästyskorko lasketaan 30.11.v+1 alkaen siten, että täydeksi korkokuukaudeksi katsotaan myös kuukauden osa. Erityisestä syystä Eläketurvakeskus voi luopua viivästyskorosta.

Tehtyään edellä tarkoitetun selvityksen tulee Eläketurvakeskuksen ilmoittaa eläkelaitokselle 31.10.v+1 mennessä sen suoritettavaksi tuleva tai sille suori-

tettava määrä.

Eläketurvakeskukselle suoritettava lopullinen maksu määrätään myös työttömyyskassojen keskuskassan TEL 12 c §:n perusteella Eläketurvakeskukselle suoritettavasta vakuutusmaksusta. Lopullisen maksun suuruus on työttömyyskassojen keskuskassan vakuutusmaksun suorituskuukauden 25 päivänä $100e_v$ prosenttia kustakin suorituserästä, josta sitä ennen on vähennetty kunnallisen eläkelaitoksen ja kirkon keskusrahaston osuus.

Mikäli näiden perusteiden mukaan määrättävät lopulliset maksut ylittävät Eläketurvakeskuksen vuoden v kustannukset vähennettynä aikaisempien kustannusosuuksien selvityksistä jääneellä ylitteellä, otetaan näin muodostuva ylite huomioon myöhempien vuosien lopullisen maksun suuruutta määrättäessä. Vastaavasti otetaan myös mahdollinen alijäämä huomioon myöhempien vuosien lopullisen maksun suuruutta määrättäessä.

4. Ennakkomaksun suuruus

Eläketurvakeskuksen kustannusten korvaamiseksi eläkelaitosten on suoritettava Eläketurvakeskukselle kultakin kalenterikuukaudelta ennakkomaksu.

Kalenterikuukauden ennakkomaksun määrä vuonna v on jäljempänä kohdissa a, b, c, d ja e määritelty suure M kerrottuna luvulla e_v .

a) Eläkevakuutusyhtiöt, eläkekassat ja -säätiöt

$$M = k_v^{TY} \frac{1}{12} \frac{Y_v}{Y_{v-2}} B_{v-2}(V) + k_v^{TL} \frac{1}{12} B_{v-2}(L) ,$$

missä k_v^{TY} ja k_v^{TL} ovat sosiaali- ja terveysministeriön vuodelle v vahvistamia kertoimia. Suure

$B_v(V)$ saadaan laskemalla yhteen kohdissa 2 a ja 2 d määritellyt paino-osuudet B_v ja suure $B_v(L)$ laskemalla yhteen kohdissa 2 b, 2 c ja 2 e määritellyt paino-osuudet B_v .

b) Maatalousyrittäjien eläkelaitos

$$M = k_v^M \frac{1}{12} \frac{Y_v}{Y_{v-2}} (B_{v-2}(V) + B_{v-2}(L)) ,$$

missä k_v^M on sosiaali- ja terveysministeriön vuodelle v vahvistama kerroin, $B_v(V)$ kohdassa 2 f määritetty paino-osuus B_v ja $B_v(L)$ kohdassa 2 g määritetty paino-osuus B_v .

c) Työeläkekassa

$$M = k_v^L \frac{1}{12} \frac{Y_v}{Y_{v-2}} B_{v-2} ,$$

missä kerroin k_v^L on sosiaali- ja terveysministeriön vuodelle v vahvistama kerroin ja B_v kohdassa 2 h määritetty paino-osuus.

d) Esiintyvien taiteilijoiden eläkekassa

$$M = k_v^{TA} \frac{1}{12} \frac{Y_v}{Y_{v-2}} B_{v-2} ,$$

kerroin k_v^{TA} on sosiaali- ja terveysministeriön vuodelle v vahvistama kerroin ja B_v kohdassa 2 i määritetty paino-osuus.

e) Merimieseläkekassa

$$M = k_v^{ME} \frac{1}{12} \frac{Y_v}{Y_{v-2}} B_{v-2} ,$$

missä kerroin k_v^{ME} on sosiaali- ja terveysministeriön vuodelle v vahvistama kerroin ja B_v kohdassa 2 j määriteltä paino-osuus.

5. Ennakkomaksun arviointi

Eläkelaitoksen suostumuksella Eläketurvakeskus saa arvioida suureen M , mikäli on perusteltua syytä olettaa, että suure $12M$ poikkeaa oleellisesti maksukauden paino-osuudesta B_v .

Eläkelaitoksen vastuun siirtyessä toiseen eläkelaitokseen, yhdistetään ennakkoa määrättäessä soveltuvien osien ko. eläkelaitoksia koskevat suureet. Eläkelaitoksen vastuun siirtyessä toiseen eläkelaitokseen tilivuoden aikana, siirretään siirtohetken jälkeen erääntyvät ennakot vastaanottavan eläkelaitoksen suorittavaksi.

Eläkelaitoksen aloittaessa lakisääteisen toimintansa arvioi Eläketurvakeskus suureen M kohdassa 4 esitetyjä kaavoja vastaavasti.

6. Ennakkomaksun suorittaminen

Ennakkomaksu on suoritettava kultakin kalenterikuukaudelta Eläketurvakeskukselle vuoden v kunkin kalenterikuukauden 9. päivään mennessä tai, jos tällöin ei ole pankkien aukiolopäivä, sitä lähinnä edeltävään pankkien aukiolopäivään mennessä. Jos kuitenkin ennakkomaksun määrä on pienempi kuin 1 000 markkaa kuukaudessa, ei ennakkomaksua suoriteta.

Ennakkomaksu pyöristetään lähimpään 100 markkaan.

Ensimmäinen ennakkomaksu suoritetaan siltä kalenterikuukaudelta, jona eläkelaitos aloittaa lakisääteisen toimintansa.

Ennakkomaksun viivästyessä on viivästymisen ajalta suoritettava korkoa TEL 19 §:n 1 momentin mukaisen vuotuisen viivästyskoron mukaan. Ennakkomaksua korotettaessa viivästyskorko lasketaan erääntymiskuukauden 9. päivästä alkaen siten, että täydeksi korkokuukaudeksi katsotaan myös kuukauden osa. Erityisesti syystä Eläketurvakeskus voi luopua viivästyskorosta.

Eläketurvakeskus antaa eläkelaitoksille tiedon vuoden v ennakkomaksujen suuruudesta 30.11.v-1 mennessä.

Voimaantulo

Näitä perusteita sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelle 1997 määrättävään Eläketurvakeskuksen kustannusten ennakkomaksuun ja lopulliseen maksuun. Ennen 1.1.1997 tehdyistä pakkovakuutuksista saamatta jääneet maksut korjauksineen luetaan ETK:n kustannuksiin vielä vuonna 1997. Vuosina 1998 - 2006 ETK:n kustannuksiin luetaan ennen 1.1.1997 tehtyjen pakkovakuutusmaksujen korjaukset.