

Till arbetspensionsanstalterna

**YTTERLIGARE DIREKTIV TILL DE TILLÄMPNINGSDIREKTIV SOM GÄLLER ARBETS-  
TAGARES PENSIONSAVGIFT**

Tillämpningsdirektiven för arbetstagares pensionsavgift har givits i cirkulär A 51/92. I detta cirkulär kompletteras direktiven i ovannämnda cirkulär.

1

Skyldighet att innehålla avgift

Om arbetstagares pensionsavgift har allmänt överenskommits och enligt lagen skall arbetsgivaren innehålla den i samband med löneutbetalningen. Om arbetsgivaren dock inte innehåller avgiften svarar arbetsgivaren för pensionsavgiften i sin helhet. Genom lag har inte stiftats att någon annan sanktion skall påföras arbetsgivaren.

Om arbetsgivaren inte innehåller pensionsavgiften anses den i beskattningen vara arbetstagarens inkomst. Då är även förskottsinnehållningen inkorrekt och arbetsgivaren måste sannolikt betala tilläggs-skatt.

2

Problem under övergångsskedet

År 1993 kan sådana enskilda prestationer som hänförs till år 1992 betalas; övertidsersättningar, provisioner m.m.

Om dylik prestation betalas i januari 1993 i samband med sådan löneperiod som börjat år 1992, innehåller arbetsgivaren inte heller pensionsavgift från den enskilda prestationen.

Om den enskilda prestationen betalas år 1993 i samband med den övriga lönen, skiljs den enskilda prestationen inte från lönen, utan arbetstagares pensionsavgift innehålls från hela summan. Man förfar på samma sätt också med de enskilda prestationer som hänförs till APL-lönen 1993.

Juridiska avdelningen

18.12.1992

Tantiem för år 1992 betalas år 1993. Enligt huvudregeln räknas det till den pensionsgrundande lönen för år 1993 och från den innehålls pensionsavgift. Om ett tantiem dock periodiceras så att det hör till den pensionsgrundande lönen för år 1992, innehålls pensionsavgift inte för den delen. Angående periodisering av tantiem se cirkulär A 8/90 punkt 8.

Om utbetalningstidpunkten för semesterpremie för år 1992 framflyttats till år 1993 räknas den inte med i den pensionsgrundande lönen för år 1993 och pensionsavgift innehålls alltså inte. Se brev till arbetspensionsanstalterna 17.6.1992.

Om arbetstagare blir uppsagd år 1992 och hela lönen för uppsägningstiden betalas under år 1992, innehålls pensionsavgift inte, fastän uppsägningstiden skulle fortsätta år 1993.

3

Arbetsförhållanden som skall sammanlänkas

I punkt 4.2 i cirkuläret behandlas arbetstagares pensionsavgift och arbetsförhållanden som skall sammanlänkas. Vi kompletterar direktiven och konstaterar följande.

Arbetsförhållandet kan sammanlänkas redan under den tredje månaden, om lönen tillammans med t.ex. provisioner då kan uppskattas uppnå det erforderade gränobeloppet.

Vid innehållning av pensionsavgift uppskattar arbetsgivaren situationen enligt löneutbetalningstidpunkten. Eftersom den innehållna pensionsavgiften enligt lag är slutgiltig görs inga ändringar i den fastän uppskattningen senare skulle visa sig vara felaktig. Eftersom det är speciellt svårt att göra en uppskattning utgående från sammanlänkade arbetsförhållanden, kan arbetsgivaren och arbetstagarer för att undvika oskäligen situationer, i vissa enstaka fall komma överens om en korrigerings av pensionsavgiften.

4

Arbete utomlands och utlännings arbete i Finland

I punkt 9 i cirkuläret behandlas lön av arbete utomlands. Vi ger några tilläggsdirektiv och konstaterar följande.

Juridiska avdelningen

18.12.1992

APL-lönen är vanligen densamma som den lön som arbetstagaren fått som vederlag för det arbete han utfört enligt arbetsavtalet och på vilken förskotts-innehållning verkstälts. Utgångspunkten är då den bruttolön som avses i 4 § FörskL.

I Finland bosatt person skall enligt IFL betala skatt på inkomst som han haft i Finland eller annat land. § 54 IFL räknar upp vissa undantag enligt vilka lön som finländare förtjänat utomlands är skattefri inkomst. I dessa fall blir förskotts-innehållning inte aktuell. Trots det utgör också sådana inkomster som förtjänats i ett APL-arbetsförhållande APL-lön.

Person som inte bott i Finland under beskattningsåret är endast begränsat skattskyldig. Sådan löneinkomst som han fått i Finland beskattas enligt lagen om källskatt, ifall bestämmelserna i skatteavtalen inte leder till annat. Källskatten är slutgiltig, gällande indrivningen av den tillämpas lagen om förskottsskatt inte. Löneinkomster som lyder under lagen om källskatt utgör APL-lön till de delar som lönen normalt skulle ha ansetts vara förskottsinnehållning underkastad löneinkomst.

Avsikten med arbetstagares pensionsavgift är att person som står i arbetsförhållande deltar i finansieringen av förvärvspensionssystemet med en arbetstagares pensionsavgift. Syftemålen i skattelagarna och pensionslagarna är olika. Om den inkomst som en person fått av ett arbetsförhållande alltså är APL-inkomst, innehålls pensionsavgiften från denna lön, fastän lönen inte är skattepliktig inkomst och förskottsinnehållning inte verkställs på den. Det har ingen betydelse ifall arbetstagaren har rätt att dra av pensionsavgiften i beskattningen. Detsamma gäller också lön enligt KAPL och KOPL.

5

Tyst bolagsman i Kb och vinstandel av utfört arbete

I vissa situationer utgör den dividend som kommanditbolags tysta bolagsman lyft från bolaget vederlag för utfört arbete. Sådan inkomst kan vara APL-lön. Se juridiska avdelningen informerar 2/90/T.

Om inkomsten anses vara APL-lön innehålls även arbetstagares pensionsavgift.

Juridiska avdelningen

18.12.1992

6  
Avrundningsregel för avgift som skall innehållas

Pensionsavgiften uträknas och innehålls med en pen-  
nis noggrannhet.

PENSIONSSKYDDSCENTRALEN

  
Seppo Pietiläinen

  
Pentti Koivisto