



Till arbetspensionsanstalterna

PERIODISERING AV RETROAKTIVT UTBETALD PENSION I BESKATTNINGEN

Republikens president stadfäste 15.7.1988 lagen om ändring av lagen om skatt på inkomst och förmögenhet (667/88). Regeringens proposition till nämnda lag ingår som bilaga i cirkulär A 10/88. Lagen stadfästes enligt regeringens proposition.

Lagen om skatt på inkomst och förmögenhet ändrades så att sådana retroaktiva pensioner som utbetalas på grund av det lagstadgade pensionsskyddet betraktas som inkomst för de år till vilka pensionen hänför sig, om den skattskyldiga ställer krav på detta. Om den retroaktivt utbetalda pensionsinkomsten hänför sig till flera år än skatteåret och de två föregående åren, periodiseras pensionen så att den fördelas jämnt mellan skatteåret och de två föregående åren. Ett villkor för att det föreslagna förfarandet skall kunna tillämpas är att den retroaktiva pensionsinkomsten hänför sig till minst tre månader före skatteåret. Krav på periodisering av pensionsinkomsten skall framställas före utgången av det kalenderår som följer på det år då pensionen utbetalats.

Lagen träder i kraft 1.8.1988. Lagen tillämpas på sådan retroaktiv pensionsinkomst som utbetalats under eller efter 1986. Lagen kan med iakttagande av förutsättningarna för skatterättelse tillämpas på sådana pensionsinkomster som har betalats under denna tid men som hänför sig till tiden före 1986. Krav på periodisering av utbetalningar som uppburits under 1986 skall framställas under 1988.

PENSIONSSKYDDSCENTRALEN

  
Antti Suominen

  
Markku Sirviö

BILAGA

Lag om ändring av lagen om skatt på inkomst och förmögenhet



Nr 667

## Lag

om ändring av lagen om skatt på inkomst och förmögenhet

Given i Nådendal den 15 juli 1988

I enlighet med riksdagens beslut fogas till lagen den 31 december 1974 om skatt på inkomst och förmögenhet (1043/74) en ny 24 a § som följer:

### 24 a §

Om en på lagstadgat pensionskydd baserad pensionsinkomst som uppburits under skatteåret i fråga om minst tre månader hänför sig till tiden före skatteåret, periodiseras pensionsinkomsten på den skattskyldiges yrkande som inkomst för det år till vilket pensionen hänför sig. Om en pensionsinkomst av nämnda slag som uppburits på en gång hänför sig till flera år än skatteåret och de två föregående åren, periodiseras den i tre lika stora poster för skatteåret och de två föregående åren.

Yrkande på periodisering av pensionsinkomst skall framställas inom kalenderåret efter

det år då pensionen betalts. I fråga om redan verkställda beskattningar iaktas i tillämpliga delar det förfarande som nämns i 82 § beskattninglagen.

Denna lag träder i kraft den 1 augusti 1988. Den tillämpas på en 1986 eller senare uppburen pensionsinkomst som baserar sig på lagstadgat pensionskydd och som hänför sig till tiden före skatteåret.

Yrkande på periodisering av pensioner som uppburits 1986 skall framställas före utgången av kalenderåret 1988.

Nådendal den 15 juli 1988

Republikens President

MAUNO KOIVISTO

Regeringens proposition 25/88  
Statsutsk. bet. 35/88  
Stora utsk. bet. 86/88

Finansminister *Erkki Liikanen*