



Työeläkelaitoksille

VALTION ELÄKERAHASTOON SUORITETTAVAN SIIRTYMÄMAKSUN JA SEN ENNAKON
PERUSTEET

1

Yleistä

1.1.1993 alkaen tuli voimaan laki siirtymämaksusta muutettaessa valtion virastoja, laitoksia tai liikelaitoksia osakeyhtiöiksi sekä tähän liittyen laki TEL:n 12 §:n muuttamisesta. Eläketurvakeskus on antanut eläkelaitoksille 24.11.1992 ja 5.1.1993 päivätyillä kirjeillä hallituksen esityksen lakimuutoksista sekä vahvistetut lait.

Siirtymämaksulaki koskee sellaisia lain voimassa ollessa tapahtuneita yhtiöjärjestelyjä, joissa samanaikaisesti valtion palveluksesta siirrettäviä virka- tai työsuhteessa olevia ns. vanhoja työntekijöitä on vähintään 200. Eläkelaitos, jossa uusi valtionyhtiö on TEL:n mukaan vakuuttanut työntekijänsä, suorittaa valtion eläkerahastoon siirtymämaksua 10 vuoden ajan yhtiöittämisestä.

Mikäli perustettuun valtionyhtiöön siirtyy myöhemmän järjestelyn seurauksena samanaikaisesti lisää vähintään 200 valtion palveluksessa ollutta työntekijää, maksetaan myös näistä siirtymämaksua. Maksua suoritetaan 10 vuoden ajan kyseisestä myöhemmästä järjestelystä lukien.

Jos siirtymämaksulain piiriin kuuluvan yhtiön toimintaa myöhemmin järjestellään uudelleen siten, että vähintään 200 vanhaa työntekijää siirtyy muuhun yritykseen, maksetaan kyseisistä henkilöistä siirtymämaksua 10 vuodesta vielä jäljellä olevalta ajalta. Maksun suorittaa se eläkelaitos, jossa edellä mainittu muu yritys on järjestänyt työntekijöidensä eläketurvan.

2

Perusteet

Sosiaali- ja terveysministeriö on 16.4.1993 vahvistanut liitteenä olevat siirtymämaksulaissa tarkoitetut siirtymämaksun ja sen ennakon perusteet.

Siirtymämaksun perusteena käytetään siirtyvien henkilöiden vakuutusmaksun tasausosaa. Siirtymämaksun suuruus on 80 % siirtymämaksun perusteesta vähennettynä mahdollisilla tasauksesta tapahtuvilla rahasto-siirroilla.

SU/Vesa Ronkainen

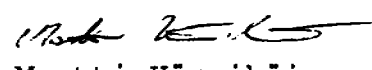
16.4.1993

Eläkeiän alentamisesta johtuvien kertamaksujen tasausosia ei kuitenkaan oteta huomioon siirtymämaksun perustetta määrättäessä.

Voimaantulosäännöksen mukaan perusteita sovelletaan ensimmäisen kerran määrättäessä lopullista maksua ja ennakkoja vuodelle 1993.

ELÄKETURVAKESKUS


Markku Hänninen


Martti Hännikäinen

LIITE

Valtion eläkerahastoon suoritettavan siirtymämaksun ja sen ennakon perusteet

VALTION ELÄKERAHASTOON SUORITETTAVAN SIIRTYMÄMAKSUN JA SEN ENNAKON PERUSTEET

1. Perusteiden soveltamisalue

Nämä perusteet koskevat laissa siirtymämaksusta muuttettaessa valtion virastoja, laitoksia tai liikelaitoksia osakeyhtiöiksi (jäljempänä laki) tarkoitettua valtion eläkerahastoon suoritettavaa siirtymämaksua.

Eläkelaitoksella tarkoitetaan seuraavassa sellaista työntekijäin eläkelain (TEL) mukaista toimintaa harjoittavaa eläkevakuutusyhtiötä, eläkekassaa tai eläkesäätiötä, jossa on vakuutettuina sellaisia henkilöitä, joista lain mukaan on suoritettava siirtymämaksua.

2. Lopullisen siirtymämaksun suuruus

Eläkelaitoksen lopullisen siirtymämaksun suuruus vuonna v per 1.7. v on $0,8 (B_v^s - g_v \sum t_v S_v)$, missä

B_v^s = jäljempänä määriteltävä lain 3 § 2 momentissa tarkoitettu siirtymämaksun peruste

g_v = kerroin, jolla otetaan huomioon lain 4 § 2 momentissa tarkoitetuista siirroista aiheutuvat kustannukset.

Kertoimen g_v arvo on 0, mikäli sosiaali- ja terveysministeriö ei ole Eläketurvakeskuksen esityksestä vahvistanut sille muuta arvoa.

Vakuutusyhtiöillä suure B_v^s on sosiaali- ja terveysministeriön eläkevakuutusyhtiöille vahvistamien TEL:n mukaisen perusvakuutuksen erityisperusteissa määriteltyjen vakuutusmaksujen tasausosien yhteismäärä vuodelta v niiden henkilöiden osalta, joista

lain mukaan on suoritettava siirtymämaksua. Suureet t_v ja S_v ko. henkilöiden osalta on määritelty edellä mainituissa perusteissa.

Eläkekassoilla suure B_v^s on sosiaali- ja terveysministeriön antamissa TEL 12 §:n mukaista tasausta koskevissa perusteissa määriteltyjen vuosimaksun tasausosien yhteismäärä vuodelta v niiden henkilöiden osalta, joista lain mukaan on suoritettava siirtymämaksua. Suureet t_v ja S_v ko. henkilöiden osalta on määritelty edellä mainituissa perusteissa.

Eläkesäätiöillä suure B_v^s on sosiaali- ja terveysministeriön antamissa TEL:n mukaisia vakuutusteknisiä laskelmia koskevissa määräyksissä määriteltyjen vuosimaksun tasausosien yhteismäärä vuodelta v niiden henkilöiden osalta, joista lain mukaan on suoritettava siirtymämaksua. Suureet t_v ja S_v ko. henkilöiden osalta on määritelty edellä mainituissa määräyksissä.

Edellä suureissa B_v^s ei kuitenkaan oteta huomioon eläkeiän alentamisesta johtuvien kertamaksujen tasausosia.

Lopullisen maksun teoreettisena erääntymispäivänä pidetään ajankohtaa 1.7.v.

3. Ennakon suuruus ja sen suorittaminen

Ennakon määrä vuonna v on eläkelaitoksen vuodelle v arvioima siirtymämaksun määrä. Ennakkoerät ovat saman suuruisia.

Eläkelaitos voi muuttaa ennakkoa ja ennakkoerien suuruutta kesken vuotta, mikäli on perusteltua syytä olettaa, että aiemmin arvioitu siirtymämaksun määrä poikkeaa oleellisesti lopullisesta siirtymämaksusta.

Eläkelaitoksen on suoritettava ennakko valtion

eläkerahastoon neljännesvuosittain 15.2.v, 15.5.v, 15.8.v ja 15.11.v mennessä tai, jos tällöin ei ole pankkien aukiolopäivä, sitä lähinnä seuraavaan pankkien aukiolopäivään mennessä.

Yhtiöitetyn laitoksen osalta ensimmäinen ennakko on suoritettava ensimmäisenä sellaisena lain 1 §:ssä tarkoitettua järjestelyä (yhtiöitys) seuraavana eräpäivänä, josta on vähintään 4 kuukautta yhtiöityksen ajankohtaan. Erityisestä syystä eläkelaitos voi sopia valtion eläkerahaston kanssa edellisestä poikkeavasta järjestelystä.

Eläkelaitos ja valtion eläkerahasto voivat halutesaan sopia toisenlaisesta menettelystä ennakkoerien ajankohtien ja lukumäärän suhteen.

Ennakon viivästyessä on viivästymisen ajalta suoritettava korkoa TEL 19 §:n 1 momentin mukaisen vuotuisen viivästyskoron mukaan. Erityisestä syystä voivat eläkelaitos ja valtion eläkerahasto sopia luopuvansa viivästyskorosta.

Eläkelaitoksen on annettava valtion eläkerahastolle ja Eläketurvakeskukselle selvitys ennakon määrästä ja sen perusteista eräkuukautta edeltävän kuukauden loppuun mennessä.

4. Lopullisen siirtymämaksun ja suoritettujen ennakoiden erotuksen selvittely

Saatuaan lopullisen siirtymämaksun määräämistä varten tarvittavat tiedot eläkelaitos suorittaa lopullisen maksun ja suoritettujen ennakoiden selvittelyn. Selvitystä tehtäessä lasketaan lopulliselle maksulle sen teoreettisesta erääntymispäivästä ja suoritetuille ennakoille niiden erääntymiskuukauden 15. päivästä lukien jatkuvaa korkoa lopullisen maksun suorituspäivään saakka. Korkokantana käytetään sosiaali- ja terveysministeriön eläkevakuutusyhti-

öille vahvistamien TEL:n mukaisen perusvakuutuksen erityisperusteiden mukaista laskuperustekorkoa (b1).

Mikäli korkoineen laskettu lopullinen maksu on vastaavasti laskettujen ennakoiden määrää suurempi, eläkelaitoksen on suoritettava erotus valtion eläke-rahastoon 30.11.v+1 mennessä tai, jos tällöin ei ole pankkien aukiolopäivä, sitä lähinnä seuraavaan pankkien aukiolopäivään mennessä.

Jos korkoineen laskettujen ennakoiden määrä on vastaavasti laskettua lopullista maksua suurempi, valtion eläke-rahaston on suoritettava erotus eläkelaitokselle 30.11.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. Erityisestä syystä voivat eläkelaitos ja valtion eläke-rahasto sopia luopuvansa viivästyskorosta.

Tehtyään edellä tarkoitetun selvityksen tulee eläkelaitoksen ilmoittaa valtion eläke-rahastolle 31.10.v+1 mennessä sen suoritettavaksi tuleva tai sille suoritettava määrä. Eläkelaitoksen tulee toimittaa Eläketurvakeskukselle vastuunjakotietojen yhteydessä selvitys lopullisesta siirtymämaksusta ja maksetuista ennakoista.

Mikäli näiden perusteiden mukaan määrätyn lopullisen maksun selvittelyn jälkeen saadaan tietoja, jotka muuttavat lopullisen maksun määrää, otetaan niistä aiheutuva korjaus huomioon seuraavan vuoden lopullisen maksun suuruutta määrittäessä.

Voimaantulo

Näitä perusteita sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 1993 määrittäviin ennakoihin ja lopulliseen maksuun.