

Juridiska avdelningen

29.12.2000

Till arbetspensionsanstalterna

ÄNDRAD BESKATTNING FR.O.M. 1.1.2001 AV UTBETALDA REGRESSBELOPP TILL FPA

1 FOLKPENSIONSANSTALTENS REGRESSRÄTT

Folkpensionsanstaltens (FPA) regressrätt till arbetspension har redogjorts för i cirkulären A 33/88 och A 13/2000. I detta cirkulär ändras anvisningarna i ovan nämnda cirkulär beträffande beskattningen av regressbelopp. I övrigt förblir anvisningarna oförändrade och till exempel blanketterna förnyas inte i detta skede.

Folkpensionsanstalten har i två fall regressrätt till arbetspension som betalas ut till pensionstagare. För det första skall arbetspension betalas till FPA när pension på grund av besvär beviljas retroaktivt för samma tid som FPA har betalat pension provisoriskt. För det andra kan arbetspensionen betalas till FPA i situationer, där ett lagakraftvunnet beslut självrättas och pensionen omräknas.

2 NYTT BESKATTNINGSFÖRFARANDE FRÅN OCH MED 1.1.2001

Beskattningen från och med 1.1.2001

I ovan nämnda fall avdrar arbetspensionsanstalten från och med början av 2001 först det belopp som skall betalas till FPA från bruttobeloppet och innehåller därefter förskottsskatt på endast den del av beloppet som blir kvar (dvs. den del som betalas till pensionstagaren).

Gammal anvisning: Arbetspensionsanstalten betalar den del som FPA kräver alltid först efter förskottsinnehållningen. Som ersättning för utbetald förmån kräver FPA arbetspensionen antingen enligt sitt netto- eller bruttobelopp, beroende på om beloppet skall betalas före utgången av augusti månad under det år som följer efter det ursprungliga betalningsåret eller senare. Beskattningen har således verkställts så att den överensstämmer med de slutliga betalningarna.

Juridiska avdelningen

29.12.2000

I sin årsanmälan anger arbetspensionsanstalten som pensionstagarens inkomst ett belopp som minskats med det regressbelopp som betalats till FPA.

Gammal anvisning: Arbetspensionsanstalten anger i sin årsanmälan som den skattskyldiges inkomst även det belopp som betalats till FPA.

Det nya beskattningsförfarandet tillämpas på regressbelopp som skall betalas till FPA år 2001 eller senare. Från början av år 2001 skall arbetspensionsanstalten således verkställa förskottsinnehållning endast på den delen av beloppet som går till pensionstagaren och endast detta belopp anmäls till skatteverket.

Orsaken till det nya beskattningsförfarandet

Beskattningen förnyas på förslag av arbetspensionsanstalterna och olycksfallsförsäkringsanstalterna, eftersom det gällande förfarandet anses krångligt.

Den nya beskattningen motsvarar redan nu det förfarande som hittills tillämpats vid retroaktiv utbetalning av pension till sjukförsäkringsfonden eller patientförsäkringsföreningen. Förslag till skatteverket har framförts om att detta enklare beskattningsförfarande även skall kunna tillämpas när pension betalas retroaktivt till utbetalare av arbetslöshets- eller utbildningsförmåner. Tillsvidare betalas dock pension retroaktivt till utbetalare av arbetslöshets- eller utbildningsförmåner såsom tidigare.

PENSIONSSKYDDSCENTRALEN



Seppo Pietiläinen



Riitta Korpiluoma