

## **Perusteet Valtion Eläkerahastoon suoritettavan siirtymämaksun ja sen ennakon laskemiseksi**

Kokooma 8.3.2024. Viimeisin muutos (kohta 1.2) on vahvistettu 6.3.2024 ja se on voimassa 1.1.2024 lähtien.

# SISÄLLYSLUETTELO

<b>1</b>	<b>PERUSTEET VALTION ELÄKERAHASTOON SUORITETTAVAN SIIRTYMÄMAK-</b>	
	<b>SUN JA SEN ENNAKON LASKEMISEKSI</b> .....	5
1.1	Soveltamisala.....	5
1.2	Eläkelaitoksen lopullinen erä.....	5
1.3	Eläkelaitoksen ennakko .....	6
	1.3.1 Ennakon määrä .....	6
	1.3.2 Ennakon maksaminen .....	6
1.4	Eläkelaitoksen tarkistuserä ja kustannusten selvittely .....	6
	1.4.1 Korko.....	6
	1.4.2 Tarkistuserän määrä .....	6
	1.4.3 Siirtymämaksun kustannusten selvittely .....	7
1.5	Voimaantulo .....	7

# 1 PERUSTEET VALTION ELÄKERAHASTOON SUORITETTAVAN SIIRTYMÄMAKSUN JA SEN ENNAKON LASKEMISEKSI

## 1.1 Soveltamisala

Nämä perusteet koskevat laissa siirtymämaksusta (1341/1992) muutettaessa valtion virastoja, laitoksia tai liikelaitoksia osakeyhtiöiksi (siirtymämaksulaki) tarkoitettua valtion eläkerahastoon suoritettavaa siirtymämaksua.

Tässä perusteessa eläkelaitoksella tarkoitetaan sellaista työntekijän eläkelain (TyEL) mukaista toimintaa harjoittavaa eläkevakuutusyhtiötä, eläkekassaa tai eläkesäätiötä, jossa on vakuutettuina sellaisia henkilöitä, joista on lain mukaan suoritettava siirtymämaksua.

Siirtymämaksulain piiriin kuuluu sellainen järjestely, jossa samalla yhtiöttämishankkeella yksi tai useampia valtion virastoja, laitoksia tai liikelaitoksia tai niiden osia muutetaan osakeyhtiöksi tai niiden toimintaa siirretään jo olemassa oleviin osakeyhtiöihin. Edellytyksenä on, että samanaikaisesti siirrettävien työntekijöiden määrä on vähintään 200. Järjestely kuuluu siirtymämaksun piiriin niin kauan kuin siirrettyjen työntekijöiden määrä yhtiössä on vähintään 200. Eläkelaitos, jossa uusi valtionyhtiö on vakuuttanut TyEL:n mukaisesti työntekijänsä, suorittaa Valtion Eläkerahastoon siirtymämaksua 10 vuoden ajan yhtiöttämisestä.

## 1.2 Eläkelaitoksen lopullinen erä

Eläkelaitoksen vuoden  $v$  lopullinen erä per 1.7.v on

$$(1.1) \quad L_v^{SM} = 0,8 \cdot (P_v^T - g_v S_v^s),$$

missä

$P_v^T$  = TyEL:n 179 §:n 4 momentin mukaisissa perusteissa määrättyjen vakuutusmaksun tasausosien yhteismäärä vuodelta  $v$  niiden henkilöiden osalta, joista lain mukaan on maksettava siirtymämaksua,

$g_v$  = kerroin, jolla otetaan huomioon siirtymämaksulain 4 § 2 momentissa tarkoitetut kustannukset,

$S_v^s$  = vakuutusmaksun perusteena oleva palkkasumma siirtyneiden henkilöiden osalta.

Kerroin  $g_v = 0$ , ellei STM vahvista ETK:n esityksestä muuta arvoa.

## 1.3 Eläkelaitoksen ennakko

### 1.3.1 Ennakon määrä

Eläkelaitoksen ennakon määrä  $K_v^{SM}$  on eläkelaitoksen vuodelle  $v$  arvioiman siirtymämaksun määrä.

### 1.3.2 Ennakon maksaminen

Eläkelaitos maksaa ennakon neljässä yhtä suuressa erässä Valtion Eläkerahastolle helmi-, touko-, elo- ja marraskuun 15. päivänä tai, jos tällöin ei ole pankkipäivä sitä edeltävänä pankkipäivänä.

Yhtiötetyn laitoksen 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.

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

Edellä mainitut ennakkoerät pyöristetään lähimpään euroon.

Ennakoiden viivästyessä viivästymisajalta on maksettava korkoa TyEL 184 §:n 2 momentin mukaisen vuotuisen viivästyskoron mukaan. Maksun viivästyessä viivästyskorko lasketaan erääntymiskuukauden 15. päivästä alkaen.

Jos tilivuoden aikana ilmenee, että siirtymämaksun ennakoiden määrä poikkeaa merkittävästi arvioidusta, eläkelaitoksen tulee arvioida ennakot uudelleen ajalle 1.10.–31.12.v. Jos ennakot arvioidaan uudelleen, tulee eläkelaitoksen antaa Valtion Eläkerahastolle ja Eläketurvakeskukselle selvitys ennakon määrästä ja sen perusteista 15.9.v mennessä.

## 1.4 Eläkelaitoksen tarkistuserä ja kustannusten selvittely

### 1.4.1 Korko

Kohdissa 1.2 ja 1.3 esitetyille maksuille lasketaan jatkuvaa korkoa. Korkokantana käytetään TyEL:n 179 §:n 4 momentissa tarkoitettujen perusteiden mukaista vakuutusmaksukorkoa  $b_{17}$ .

### 1.4.2 Tarkistuserän määrä

Tarkistuserä saadaan siirtymämaksun lopullisen erän ja maksettujen ennakoiden erotuksena

$$(1.2) \quad T_v^{SM} = (1 + b_{17})^{\frac{361}{360}} \cdot \left\{ L_v^{SM} - \sum_{i=2,5,8,11} \left[ (1 + b_{17})^{\frac{30 \cdot (6-i) + 15}{360}} \cdot \frac{K_v^{SM}}{4} \right] \right\}.$$

Kaavassa (1.2) esiintyvä suure  $L_v^{SM}$  on määritelty kohdassa 1.2 ja suure  $K_v^{SM}$  on määritelty kohdassa 1.3.

Jos kohdassa 1.3 määritellyt ennakot muuttuvat kesken vuoden, tarkoitetaan kaavassa (1.2) kuukausikohtaisella suurella  $\frac{K_v^{SM}}{4}$  todella maksettua/saatua ennakkoa.

Tarkistuserän kaavassa on laskettu lopulliselle erälle korkoa 1.7.v-1.7.v+1. Ennakoille  $\frac{K_v^{SM}}{4}$  on laskettu korkoa eräkuukauden 15. päivästä 1.7.v+1 saakka.

### 1.4.3 Siirtymämaksun kustannusten selvittely

Eläkelaitos ilmoittaa Valtion Eläkerahastolle 31.5.v+1 mennessä sen maksettavaksi tulevan tai sille suoritettavan määrän. Lisäksi eläkelaitoksen tulee toimittaa Eläketurvakeskukselle kustannustenjakotietojen yhteydessä selvitys lopullisesta siirtymämaksusta ja maksetuista ennakoista.

Jos tarkistuserä on positiivinen, eläkelaitoksen on maksettava erä Valtion Eläkerahastolle vuoden v+1 heinäkuun ensimmäisenä pankkipäivänä.

Jos tarkistuserä on negatiivinen, Valtion Eläkerahaston on maksettava erä eläkelaitokselle vuoden v+1 heinäkuun ensimmäisenä pankkipäivänä.

Edellä mainitut tarkistuserät pyöristetään sentin tarkkuuteen.

Viivästyneelle suoritukselle lasketaan viivästymisen ajalta korkoa TyEL 184 §:n 2 momentin mukaisen vuotuisen viivästyskoron mukaan. Maksun viivästyessä viivästyskorko lasketaan heinäkuun ensimmäisestä pankkipäivästä alkaen.

Jos eläkelaitos korjaa aiempaa vuotta koskevassa siirtymämaksun laskennassa käytettyjä tietoja, korjauksesta aiheutuva siirtymämaksun korjauserä lasketaan korjattavalle vuodelle vahvistettuja perusteita ja kertoimia soveltaen. Vuoden v siirtymämaksua laskettaessa korjaus otetaan vakuumaksukorolla  $b_{17}$  korkoutettuna huomioon eläkelaitoksen siirtymämaksun lopullisessa erässä  $L_v^{SM}$ .

## 1.5 Voimaantulo

Näitä perusteita sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 2024 maksettavaan siirtymämaksuun.

