

Efterindtægt

I denne brugervejledning kan du læse om, hvilke overordnede regler der gælder for udbetaling af efterindtægt i lønsystemet, samt hvordan du opretter efterindtægt på PKAT 026 og 027.

Indhold

1. Regler for efterindtægt i lønsystemet	2
2. Eksempel på PKAT 026	5
3. Eksempel på PKAT 027	8

1. Regler for efterindtægt i lønsystemet

Du bruger PKAT 026 og 027, når du skal udbetale efterindtægt i lønsystemet.

Du anvender PKAT 026 når ...	Du anvender PKAT 027 når ...
en overenskomstansat medarbejder er afgået ved døden, og der skal udbetales efterindtægt.	en tjenestemandsansat medarbejder er afgået ved døden, og der skal udbetales efterindtægt.
Efterindtægt kan for PKAT 026 udbetales til ...	Efterindtægt kan for PKAT 027 udbetales til ...
børn under 18 år eller til en ægtefælle. <i>BEMÆRK:</i> Har den afdøde ingen børn under 18 år eller en ægtefælle, skal der IKKE udbetales efterindtægt.	børn under 21 år, til en ægtefælle eller til et bo. <i>BEMÆRK:</i> Efterindtægt til et dødsbo, skal ske på afdødes cpr. nummer på et nyt register. Du skal oprette det nye løbenr. med skattekortstype 3 og skattefritagelsesårsag 9.

Når du opretter en efterindtægt, skal du bruge jeres eget delregnskabsnummer. Det er arbejdsgiver, der afholder udgiften til efterindtægt. Kontering vil automatisk ske på konto:

- PKAT 026: konto 44.24
- PKAT 027: konto 44.21

Beregning af efterindtægt

Du skal beregne efterindtægten i forhold til den lønindplacering som afdøde havde på død tidspunktet:

- Grund-/basisløn
- Faste påregnelige særlige ydelser/tillæg
- Eget + arbejdsgivers pensionsbidrag

For PKAT 026 skal du indberette det samlede årlige beløb på løndel 2000.

For PKAT 027 skal du indberette: Lønramme, trin og oprykningssdato = 31129999.

VIGTIGT: Gælder kun for PKAT 027

Evt. ny procentregulering der ville have været udløst, hvis medarbejderen ikke var afgået ved døden, og som ville have været iværksat i den periode som efterindtægten dækker, skal medregnes i efterindtægten. Når du bruger PKAT 027, vil evt. ny procentregulering i efterindtægtsperioden *automatisk* blive foretaget.

Supplerende pension af pensionsgivende tillæg skal udbetales via

- Løndel 2014 (ureguleret, aktuelt beløb) eller
- Løndel 2015 (reguleret, dvs. grundbeløb)

Der skal *ikke* ske udbetaling af pension af lønnen for PKAT 027, altså **ingen** indbetaling til § 36 (løndel 0660).

Opmærksomhedspunkter	Anvend...
• Lønform	samme lønform som afdøde havde
• Stillingskode	• PKAT 026: stiko 00001 • PKAT 027: klass. stiko 49997
• Feriegodtgørelse	Der skal <i>ikke</i> udbetales feriegodtgørelse af efterindtægt, men du skal sørge for at der beregnes feriegodtgørelse for tilgodehavende ferie og særlige feriedage på den afdødes lønnummer
• ATP	Der skal <i>ikke</i> betales og afregnes ATP af efterindtægter. Når du bruger PKAT 026 og PKAT 027, sørger lønsystemet automatisk for at der ikke beregnes ATP
• Deltid	Hvis den afdøde var på deltid (forskellig fra fuld tid), skal du være opmærksom på, at efterindtægten også skal udbetales i forhold til den reducerede tid
• Skatteforhold	Efterindtægt er <i>altid</i> almindelig A-indkomst for modtageren:

	• Ægtefælle eller børn under 18 år. Det betyder, at A-skat skal beregnes og trækkes i henhold til den efterlevendes skatteoplysninger. Der skal også betales arbejdsmarkedsbidrag
• Skatteforhold, dødsbo	Når du skal udbetale efterindtægt til et dødsbo, skal der <i>ikke</i> beregnes A-skat. For at undgå at det sker, skal du indberette ”fritaget for beskatning” samt ”skattefritagelsesårsag” Der skal <i>ikke</i> beregnes am-bidrag af efterindtægt til et dødsbo. For at undgå at det sker, skal du indberette løndel 9845 med nul i Felt 1

Eksempel på indberetning af skatteløndel til et dødsbo:

870364-1238 002 Pedersen, Amalie - Skatteløndel

Skatteløndel Redigér Vis Referencer Vinduer Hjælp

Løndel: 9850 A-skat

Fra: 01-08-2014 Til og med:

Skattekorttype: 3 Fritaget for beskatning Skattekorttype...

Trækprocent:

Månedligt fradrag: 0,00

Frimaksbeløb: 0,00 Forbrugt frimaksbeløb: 0,00

Skattefritagelsesårsag: 9 Efterløn til dødsbo Skat. fri. årsag...

Man kan ikke indberette skattefritagelsen samt årsagen i HR-Løn.

Efterindtægt til børn under 18 år (for tjenestemænd 21 år)

Hvis du skal udbetale efterindtægt til mere end ét barn, skal du oprette det antal efterindtægter (registre) svarende til efterladte børn under 18 år (tjenestemænd 21 år)

Er der mere end ét barn, skal efterindtægten deles ligeligt mellem børnene. Er der eksempelvis to børn, skal de hver have halvdelen af den fulde efterindtægt.

Det kan du indberette i ”Delløn (SLS)” eller ”Arbejdstid (HR-løn)” (tæller = 1 og nævner = 2).

Brug for at vide mere...

Hvis du har brug for at læse mere om de specifikke regler der gælder for en given medarbejder og et givet ansættelsesforhold, kan vi bl.a. henvise dig til:

- Tjenestemandspensionsloven lov nr. 292 af 18/6 1969, Kap. 6 § 20
- Funktionærloven, hvor bl.a. §8 omhandler efterindtægt (”efterløn”)
- Overenskomster (fællesoverenskomster/organisationsaftaler)

2. Eksempel på PKAT 026

I dette afsnit finder du et eksempel på en oprettelse af PKAT 026 – se også PKAT-beskrivelsen i SLS guiden.

Bemærk: Tallene i eksemplet er fiktive, og kan derfor ikke findes i lønoversigten.

Stamoplysninger for afdøde	Cpr.nr.: 880254-2233 - løbenummer 002 Har efterlevende ægtefælle
Afdødes lønforhold	PKAT 046, KL XX, TR XX Rådighedstillæg: Løndel 2245 Kvalifikationstillæg: Løndel 3821 <i>UDPLUK AF LØNBÅND:</i> Løndel 0601: 5.500,00 (arbejdsgivers pensionsbidrag) Løndel 2000: 35.000,00 Løndel 2245: 4.000,00 Løndel 3821: <u>3.000,00</u> Samlet månedsløn: 47.500,00
Ægtefælles oplysninger	Cpr.nr.: 870356-0238 løbenummer 010 Navn: Anna Pedersen Skatteoplysninger: Bikort
Dødsdag	Medarbejderen er afgang ved døden den 27. juni 20XX.

Her ser du hvordan du foretager indberetning af PKAT 026, i forhold til de oplysninger som eksemplet bygger på via Ansættelsesforhold ”Nyansættelse” i SLS:

Nyansættelse

Nyansættelse Redigér Referencer Indstillinger Vinduer Hjælp

Lønnr: 870356-0238 010 (CPR-nr. + Løbenummer) Fra: 01-07-2014

Efternavn: Pedersen

Fornavn(e): Anna

Pengeinstitut regnr: kontonr:

Hovedkort: ☐

Indplaceringsoplysninger

Personalkategori: 26 Efterløn funk. ok-ansatte Indplacér...

Klasse/lønramme:

Trin:

Oprykningdato: Lønanciennitetsdato:

Stillingsbetegnelse: 1 - STIKO...

Lønform: 2 Bagudløn Lønform...

Delløn - tæller / nævner: 1 / 1

Registreringsenhed: 30405004 Andr.tilsk.f.akt. Ta Regnr...

Administrativt tjenestested: Agmtjst.nr...

Arbejdsstedskode:

Nyansættelsen er gemt.

DISCO-kode og Jobstatus: Du skal ikke indberette disse oplysninger i forbindelse med en efterindtægt, idet oplysningerne opsættes automatisk i lønsystemet.

Lønform 2 dannes automatisk.

Du kan også oprette PKAT 026 via HR-Løn – brug ansættelsestype: Andet.

Du skal indberette årslønnen på løndel 2000: $12 \times \text{kr. } 47.500 = \text{kr. } 570.000$.

Bemærk: Der skal *ikke* ske procentregulering i udbetalingsperioden.

870356-0238 010 Pedersen, Anna - Løbende løndel

Løndel: 2000 Løn

Fra: 01-07-2014 Til og med:

Hjemmel:

Afv. løndelstekst:

Beløb: 570.000,00 med 2 decimaler

Procentreg. 1 = Ja

Skalatrin: 0 Max. 55

Stedtilægssats: 0

Kreditor:

Sum:

Hjemmelsnr...

Tekstnr...

Kred. kode...

VIGTIGT: Du skal huske at standse udbetaling af efterindtægt. Det gør du med afgangsårsag = 10. Efterindtægten skal standses efter 1, 2 eller 3 måneders udbetaling. Det afhænger af hvilket ansættelsesforhold den afdøde var ansat i henhold til.

Indberetning på afdødes register

Husk at sætte afgangsårsag (AKKO) = 4 da det så bliver muligt at udbetale feriegodtgørelse på registret så det ikke afregnes til feriekonto.

Ferieafregningen laves helt som du gør på andre medarbejdere.

3. Eksempel på PKAT 027

I dette afsnit finder du et eksempel på en oprettelse af PKAT 027 – se også PKAT-beskrivelsen i SLS guiden.

Stamoplysninger for afdøde	Cpr.nr.: 880254-2233 - løbenummer 002 Har efterlevende ægtefælle
Afdødes lønforhold	PKAT 201, KL 80, TR 01 Funktionstillæg: Løndel 3900
Ægtefælles oplysninger	Cpr.nr.: 870356-0238 løbenummer 010 Navn: Anna Pedersen Skatteoplysninger: Bikort
Dødsdag	Medarbejderen er afgang ved døden den 27. juni 20XX.

Her ser du hvordan du foretager indberetning af PKAT 027, jf. eksemplet ovenfor – via HR-Løn: brug ansættelsestype: Andet:

Opret ansættelsesforhold

Trin 6/7

✓ Trin 1: Ansættelsestype / Andet

✓ Trin 2: Navn, CPR-nummer m.m. / Anna Pedersen 870356-0238

✓ Trin 3: Tjenestested og kontering /

✓ Trin 4: Personalekategori / Efterindtægt (27)

✓ Trin 5: Klasse / Nyt lønsystem, TAT, hovedstaden (80)

Trin 6: Stilling

Vælg en af de mest anvendte stillingsbetegnelser ?

Institutionens/løngruppens mest anvendte ?

Mest anvendte totalt ?

Vælg mellem alle stillingsbetegnelser

☒ Vælg anden stillingsbetegnelse

Stillingsbetegnelse på lønseddel (valgfri) ?

Indtast en del af koden

Tilbage

Næste

Annuler

- DISCO-kode: Jobfunktion skal ikke angives (999999)
- Jobstatus: Almindelige medarbejdere (9)
- Lønform 1 (forudløn) dannes automatisk
- Løndel 3900 og 2015 (supplerende pension af tillæg) skal indberettes under Lønde: Opret løbende løndel

VIGTIGT: Du skal huske at standse udbetaling af efterindtægt. Det gør du med afgangsårsag = 10.

Indrapportering på afdødes register

Husk at sætte afgangsårsag (AKKO) = 4 da det så bliver muligt at udbetale feriegodtgørelse på registret så det ikke afregnes til feriekonto.

Ferieafregningen laves helt som du gør på andre medarbejdere.