

Vejledning:

Skatteberegning i FagLøn ved delvis indbetaling af fratrædelsesgodtgørelse til pensionsordning

I forbindelse med udbetaling af fratrædelsesgodtgørelse kan lønmodtageren bede om, at en del af det skattepligtige beløb overføres til en særlig pensionsopsparing. Der gælder særlige regler i disse tilfælde. Se SKAT's vejledninger, f.eks. 'Leksikon 20xx' under punktet 'Jubilæumsgaver og –gratialer'.

Af tekniske årsager kan FagLøn ikke lave en helt korrekt skatteberegning ved delvis indbetaling til pensionsordning. Du kan i stedet anvende et regneark til beregningen og indsætte AM-bidrag og A-skat ved en manuel skatteberegning på lønsedlen i FagLøn. Regnearket kan downloades på vores hjemmeside under vejledninger, eller via dette [link](#), og er baseret på SKAT's beregningsvejledning. Nedenfor gennemgås, hvordan du anvender regnearket og gennemfører en manuel skatteberegning i FagLøn.

1. Åbn regnearket og indtast i de blå felter henholdsvis fratrædelsesgodtgørelsen, det beløb der skal overføres til pensionsordningen, og lønmodtagerens skatteprocent. AM-bidrag og A-skat beregnes og vises i de to grønne felter.
2. Gå til FagLøn og start en påkravskørsel, hvor du i boksen med tilvalg sørger for, at der ikke er mærke i følgende felter: 'Medtag skattefradrag', 'Medtag lønmodtagernes faste ydelser' – samt at der er mærke i: 'Undertryk ATP' (og evt. 'Undertryk linier med 0-beløb').
3. Indsæt lønmodtageren i kørslen. Indsæt på lønmodtageren en lønlinje af typen 'særlig indkomst' på fratrædelsesbeløbet og en lønlinje af typen 'træk efter skat' på det beløb, der skal indbetales til pensionsordningen. NB! Du må IKKE anvende en almindelig pensionsydelse her!
4. Åbn en skattelinje (f.eks. ved dobbeltklik på A-skat-linjen) og sæt mærke i 'manuel skatteberegning'. Indtast AM-bidraget og A-skatten fra regnearket. Klik **OK**.
5. Kontrollér, at nettoudbetalingen på lønsedlen svarer til beløbet 'I alt til udbetaling' i regnearket.
6. Gennemfør lønkørslen og husk at indbetale og indberette pensionsbeløbet til pensionsordningen (medtages ikke i den ordinære afregning af pension).

Bemærk: Denne metode kan kun benyttes ved *delvis* indbetaling af fratrædelsesgodtgørelsen til pensionsordning. Udbetales hele beløbet på lønsedlen, benyttes sædvanlig fremgangsmåde ved fratrædende funktionær – se manualen.