

Lönedokument till handbok ITP 1, ITP 2 + ITPK

I det här dokumentet ser du exempel på vilka löneslag du ska rapportera inom ITP 1 respektive ITP 2 + ITPK.

Den grundläggande principen är att lön och tillägg till lön är pensionsmedförande och att kostnadsersättningar som betalas ut via lön *inte* är det. Här anger vi hur du räknar ut

- utbetald bruttolön per månad för ITP 1
- årslöneuppgiften för ITP 2 + ITPK.

LÖNESLAG	Information om löneslaget	ITP 1	ITP 2
Aktietilldelning	Tilldelning som utlöser beskattning vid tilldelningstidpunkten	Nej	Nej
Arbetsledartillägg		Ja	Ja
Avgångsvederlag		Nej	Nej
Ersättning för beredskapstjänst		Ja	Ja, om schemalagd el. regelbunden. Föregående kalenderårs ersättning läggs på årslönen.
Befattningstillägg ("ansvarstillägg" och liknande)	Lönetillägg, fast eller tillfälligt för utökat ansvar	Ja	Ja
Bilersättning, biltillägg och liknande (se även under reseersättningar)	Fast lönetillägg istället för tjänstebil eller förmånsbil	Ja	Ja
Bonus	Bonus (ersättning) i någon form på individ-, grupp- eller företagsnivå som är kommunicerad i förväg	Ja alltid	Ja, treårssnitt, se Rörlig lön, exempel 2.
Chefstillägg		Ja	Ja
Etableringsstöd		Nej	Nej
Arvode för examensarbete		Nej	Nej
Fri kost och logi	Värde av förmånen	Nej	Ja, se Skatteverkets anvisningar.
Föräldralön	All föräldralön (tillfällig, extra, kompletterande, lokalt eller centralt avtalad)	Nej	Nej

LÖNESLAG	Information om löneslaget	ITP 1	ITP 2
Ersättning för förslagsverksamhet		Nej	Nej
Gratifikation	Gratifikationen är <ul style="list-style-type: none"> • inte kommunicerad i förväg av arbetsgivaren • ges utöver lön eller arvode (engångsvis). 	Ja	Nej
Ersättning för hemresor		Nej	Nej
Hyresersättningar		Nej	Nej
Ersättning för jourtid		Ja	Ja, om den är schemalagd eller regelbunden. Föregående kalenderårs ersättning läggs på lönen.
Lönevaxling	Vid lönevaxling erbjuder ni en anställd att minska lönen mot en annan förmån. Ska lönevaxlingen ge mer pension via Collectum? Då betalar ni en kompletterande premie. Läs mer på collectum.se /kompletterande premier.	Inom ITP 1 anmäler ni den faktiskt utbetalade bruttolönen, efter lönevaxlingen.	Två alternativ finns: 1. Rapportera enbart den reducerade årslönen. All ITP beräknas efter denna lön. 2. Anmäl två årslöneuppgifter, före och efter växlingen. Ålderspension, familjepension och ITPK beräknas på lönen före växlingen. Sjukpensionen beräknas alltid på lönen efter växlingen.
Ersättning för mertid		Ja	Nej
Optionstilldelning	Tilldelning som utlöser beskattning vid tilldelningstidpunkten	Nej	Nej
Ortstillägg		Ja	Ja
Produktionspremie		Ja	Ja, treårssnitt, se Rörlig lön, exempel 1.
Provision		Ja	
Resersättningar (inkl. kostnadsersättningar för bilresor)	All kostnadsersättning oavsett <u>innehåll</u> , skattefria/skattepliktiga, ex. milersättning för egen bil, Ersättning för tåg-	Nej	Nej

LÖNESLAG	Information om löneslaget	ITP 1	ITP 2
	eller flygkostnader.		
Resttidsersättning	Tid utanför ordinarie arbetstid som går åt för att resa från ordinarie arbetsplats till en annan plats för arbetet.	Ja	Ja, föregående kalenderårs utbetalda ersättning läggs på årslönen.
Semesterersättning, semestertillägg och semesterlön		Ja, som ersättning/lön vid utbetalningen	Ja, som avtalat och beräknat semestertillägg vid löneanmälan av årslön. Oftast genom 12,2 x månadslönen.
Sjuklön, lagstadgad		Ja	Nej
Sjuklön utöver den lagstadgade		Nej	Nej
Skattepliktiga förmåner utöver dem som är specificerade i den här listan	Helt eller delvis annat än kontant lön	Nej	Nej
Tillägg för skiftarbete eller förskjutet arbetstid (ob-tillägg)		Ja	Ja, föregående års ersättning läggs på årslönen.
Styrelseersättning		Nej	Nej
Tantiem		Ja	Ja, treårssnitt, se Rör-lig lön, exempel 2.
Tipspengar	Ex. för ersättning vid rekryteringstips	Ja	Nej
Traktamente		Nej	Nej
Trängselskatt	Ersättning för att täcka utgifter	Nej	Nej
Uppfinnarersättning		Nej	Nej
Utgifter i tjänsten utöver dem som är specificerade i den här listan		Nej	Nej
Utlandslönetillägg		Nej	Nej
Vikariatstillägg		Ja	Ja
Övertidsersättning		Ja	Nej

Rörliga lönedelar inom ITP 2

Rörlig lön

Rörlig lön räknas som pensionsmedförande för ITP 2 i dessa fall:

- provision, tantiem, produktionspremie eller liknande
- bonus, prestationsberoende på individ-, grupp- eller företagsnivå och kommunicerad i förväg.

Ta inte med, som pensionsmedförande,

- gratifikation – ett belopp som har bestämts ensidigt, och i efterskott, av arbetsgivaren.

Anställda som har både fast och rörlig lön

Om tjänstemannen är avlönad både med fast och rörlig lön utgörs den pensionsmedförande lönen av

- den aktuella fasta årslönen (inklusive semestertillägg) och
- den genomsnittliga rörliga lönen som är utbetald under de tre närmast föregående åren. För rörliga lönedelar som provision, se exempel 1 och för årsbonus, se exempel 2.

Så här räknar du ut semesterstillägget

För den fasta lönen: Utgå ifrån månadslönen. Multiplicera med 12,2 för att få fram en årslön inklusive semestertillägg.

För den rörliga lönedelen: Utgå ifrån antalet intjänade semesterdagar. Multiplicera sedan med 0,5 % (ex 30 dagar * 0,5 % = 15 %).

Lägg på rörlig lön i samband med lönerevisionen

När det är dags för den årliga lönerevisionen hos er, lägger ni även på rörlig lön – med ett treårsnitt. Ny rörlig lön beräknar ni årligen, oavsett om den anställdes fasta lön har ändrats eller inte.

Anställda som bara har rörlig lön

Är tjänstemannen helt avlönad med rörlig lön utgörs den pensionsmedförande lönen av den genomsnittliga utbetalda lönen under de tre närmast föregående åren. Se exempel 1 på nästa sida.

Lönen får inte understiga inkomstgarantin

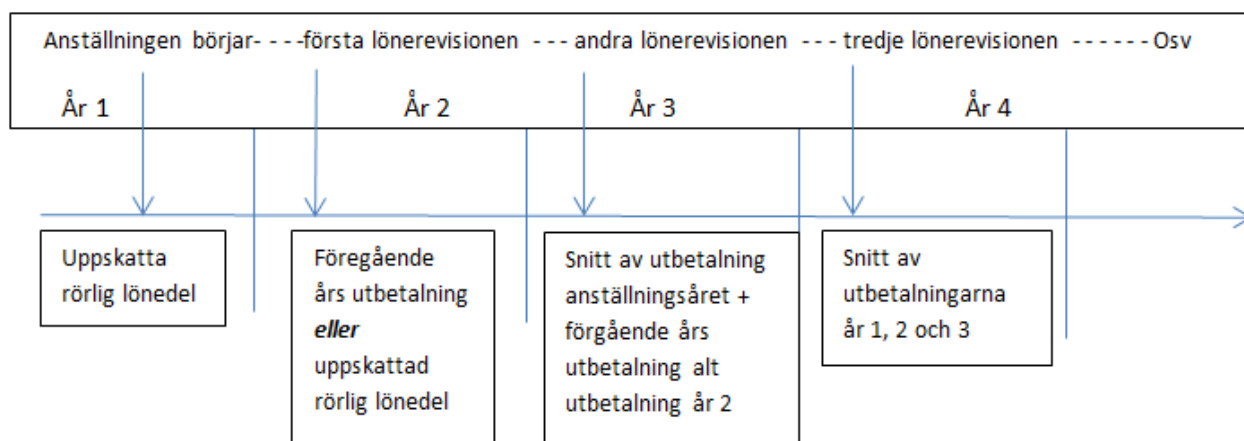
Om tjänstemannen har garanterad provision, eller liknande inkomstgaranti, får den pensionsmedförande lönen inte understiga inkomstgarantin.

Observera att om det finns en garanterad del, är denna del pensionsmedförande direkt.

Rekommendation då den anställde ännu inte har haft rörlig lön under tre år

Om ni inte kan räkna ut ett genomsnitt, exempelvis för att tjänstemannen inte arbetat hos er i tre år, rekommenderar Svenskt Näringsliv och PTK följande:

Exempel 1 – en tjänsteman som avlönas helt med rörlig lön



Vid anställningen (år 1): Uppskatta och rapportera den rörliga lönedelen (inkl. semestertillägg).

Uppskattad lön	300 000 kr
Att rapportera till Collectum	300 000 kr

Lönerevision ett (år 2): Rapportera den faktiska utbetalningen av rörliga lönedelar (+ semestertillägg) som tjänades in under år 1 *eller* den uppskattade rörliga lönedelen för år 2.

Utbetald lön år 1 (inkl. semestertillägg)	75 000 kr
Uppskattad lön år 2 (inkl. semestertillägg)	300 000 kr
Att rapportera till Collectum	75 000 kr eller 300 000 kr

Lönerevision två (år 3): Rapportera snittet av den faktiska utbetalningen av rörliga lönedelar (+ semestertillägg) för anställningsåren 1+2.

Utbetald lön år 1 (inkl. semestertillägg)	75 000 kr
Utbetald lön år 2 (inkl. semestertillägg)	325 000 kr
Att rapportera till Collectum	(75 000 + 325 000 / 2) 200 000 kr

Lönerevision tre (år 4): Rapportera snittet av den faktiska utbetalningen av rörliga lönedelar (+ semestertillägg) för anställningsåren 1+2+3.

Utbetald lön år 1 (inkl. semestertillägg)	75 000 kr
Utbetald lön år 2 (inkl. semestertillägg)	325 000 kr
Utbetald lön år 3 (inkl. semestertillägg)	315 000 kr
Att rapportera till Collectum	(75 000 + 325 000 + 315 000 / 3) 283 333 kr

En tjänsteman som avlönas delvis med fast lön och delvis med rörlig provisionslön

Börja med att först beräkna den fasta delen av månadslönen * 12,2. Lägg därefter på den rörliga delen enligt exemplet på föregående sida.

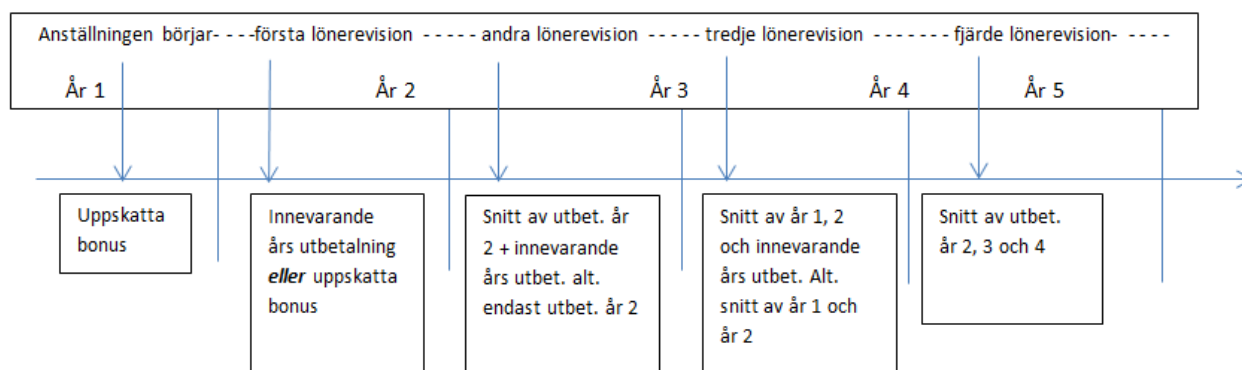
Om vi använder de belopp som fanns på föregående sida, så kan det se ut så här vid den fjärde lönerevisionen.

Fast månadslön: $20\ 000 * 12,2 = 244\ 000$ kr.

Rörlig månadslön: 283 333 kr.

$244\ 000$ (fast månadslön) + $283\ 333$ (rörlig lönedel = $527\ 333$ kr) att rapportera till Collectum.

Exempel 2 – beräkning av årslöneuppgiften för en tjänsteman som omfattas av ett bonussystem



Vid anställningen (år 1): Uppskatta storleken på bonusen (inkl. semestertillägg).

Semestertillägget ska baseras på den anställdes semesterdagar. I exemplet används 25 dagar.

Årslöneuppgift (avtalad månadslön x 12,2 för att inkludera det ordinarie semestertillägget)	$30\ 000 * 12,2 = 366\ 000$ kr
Uppskattad bonus	20 000 kr
Semestertillägg kopplad till bonusen (0,5 % x 25 semesterdagar)	$(20\ 000 * 0,125) 2\ 500$ kr
Att rapportera till Collectum	388 500 kr

Lönerevision ett (år 2): Välj det alternativ som passar in hos er:

1. Har ni redan betalat ut bonus under år 2 (som tjänades in under år 1), rapporteraer ni den.
2. Har ni ännu *inte* betalat ut någon bonus under år 2 (som tjänades in under år 1), uppskattar ni storleken på bonusen.

Årslöneuppgift	366 000 kr
Intjänad Bonus (inkl. semestertillägg) år 1	$(15\ 000 + 1\ 875) 16\ 875$ kr
eller uppskattad bonus år 2	$(20\ 000 + 2\ 500) 22\ 500$ kr
Att rapportera till Collectum	382 875 kr eller 388 500 kr

Lönerevision två (år 3): Rapportera snittet av de faktiska utbetalningarna av bonus som gjorts under år 2 och år 3 (inkl. semestertillägg). Om ni inte har betalat ut bonus för år 3 vid revisionstillfället, ta bara med utbetald bonus för år 2.

Årslöneuppgift	366 000 kr
Utbetald bonus (inkl. semestertillägg)	(21 000 + 2 625) 23 625 kr
Genomsnittlig bonus	(16 875 + 23 625 / 2) 20 250 kr
Att rapportera till Collectum	386 250 kr

Lönerevision tre (år 4): Anmäl snittet av de faktiska utbetalningarna av bonus som gjorts under år 1 + 2 + 3 (inkl. semestertillägg). Om ni inte har betalat ut bonus för år 3 vid revisionstillfället, ta bara med snittet av den utbetalda bonusen för år 2 + 3.

Årslöneuppgift	366 000 kr
Utbetald bonus (inkl. semestertillägg) 0 kr	
Genomsnittlig bonus	(16 875 + 23 625 + 0 / 3) 13 500 kr
Att rapportera till Collectum	379 500 kr

Lönerevision fyra (år 5): Vid denna lönerevision är ni, enligt ITP-avtalet, skyldiga att beräkna bonusen som ett treårsnitt. Räkna ut snittet av de tre föregående årens faktiska utbetalningar, det vill säga bonus utbetald år 2, 3 och 4.

Årslöneuppgift	366 000 kr
Utbetald bonus år 2+3+4	(16 875 + 23 625 + 0 / 3)
Genomsnittlig bonus	13 500 kr
Att rapportera till Collectum	379 500 kr