

## Lönedokument till handbok ITP 1 och ITP 2

I det här dokumentet finns en lista med exempel på löneslag som ingår i den lön inom ITP 1 respektive ITP 2 som du ska rapportera till Collectum. Efter listan (från sida 7) finns exempel på hur ni beräknar årslönen för en tjänsteman med rörliga lönedelar.

### Vad är pensionsmedförande lön och vilken lön ska rapporteras inom ITP 1 respektive ITP 2?

Den grundläggande principen för vad som är pensionsmedförande för ITP är att lön och tillägg till lön alltid är pensionsmedförande och att kostnadsersättningar som betalas ut via lön *inte* är det.

För respektive avdelning inom ITP ska följande lön rapporteras:

- För ITP 1 är det den utbetalda bruttolönen varje månad som ska rapporteras. Vid anmälan av en ny medarbetare ska även den avtalade lönen anges.
- För ITP 2 är det årslönen som ska rapporteras. Årslön är den aktuella fasta månadslönen + eventuella fasta lönetillägg x 12,2 + den genomsnittliga rörliga lönen som är utbetald under de tre närmast föregående åren om sådan finns.

I listan nedan ser du exempel på olika lönebegrepp och definitioner på löneslag samt om de är pensionsmedförande eller inte inom ITP. Observera att denna lista inte innehåller samtliga benämningar på löneslag, eftersom samma lönetillägg kan benämnas olika hos olika företag. Saknas ett specifikt löneslag kan du söka efter ett liknande i listan.

LÖNESLAG	Information om löneslaget	ITP 1	ITP 2
<b>Aktietilldelning</b> Incitamentsprogram där aktier direkt tilldelats (överlåtits) till den anställda	Tilldelning som utlöser beskattning vid tilldelningstidpunkten	Nej	Nej
<b>Arbetsledartillägg</b>	Lönetillägg, fast eller tillfälligt, för utökat ansvar	Ja	Ja
<b>Arvode</b> (t.ex. för examensarbete, styrelsearvode och liknande)	Ersättning som utgår till en icke anställd för utfört arbete	Nej	Nej
<b>Avgångsvederlag</b>	Utbetalning i samband med avgång ur tjänst. Obs! Lön som betalas till arbetsbefriad är <i>inte</i> att se som avgångsvederlag för ITP.	Nej	Nej

LÖNESLAG	Information om löneslaget	ITP 1	ITP 2
<b>Avgångsvederlag</b>	Utbetalning i samband med avgång ur tjänst. Obs! Lön som betalas till arbetsbefriad är <i>inte</i> är att se som avgångsverdelag för ITP.	Nej	Nej
Ersättning för <b>beredskapstjänst</b> inklusive utbetald semesterersättning		Ja	Ja, om schemalagd el. regelbunden. Föregående kalenderårs utbetalda ersättning inklusive ev. utbetald semesterersättning läggs på årslönen.
<b>Befattningstillägg</b> ("ansvarstillägg", "teamledartillägg" och liknande)	Lönetillägg, fast eller tillfälligt, för utökat ansvar.	Ja	Ja
<b>Bilersättning, biltillägg och liknande</b> (jfr med tjänstebil och reseersättningar)	Fast lönetillägg som betalas ut istället för tjänstebil eller förmånsbil.	Ja	Ja
<b>Bonus</b> ("rörlig lön") inklusive olika bonusprogram som "LTI", "STI" och program baserade på ex. aktievärde	Bonus (ersättning) i någon form av kontanter, baserad på individ-, grupp- eller företagsnivå som är kommunicerad i förväg.	Ja, utbetalningsmånaden	Ja, treårssnitt, se avsnittet om rörlig lön, exempel 2 (längre ned i detta dokument).
<b>Chefstillägg</b> (även befattnings- eller teamledartillägg och liknande)	Lönetillägg för någon typ av befattning. Tillfälligt eller permanent.	Ja	Ja
<b>Elbränsle</b> Drivmedel för elbilar	Ersättning (schablon/verklig) för laddning i hemmet för tjänstebil.	Nej	Nej

LÖNESLAG	Information om löneslaget	ITP 1	ITP 2
<b>Etableringsstöd</b>	Ex. ersättning för att flytta till annan ort.	Nej	Nej
<b>Fri kost och logi</b>	Vid helt fri kost- eller bostadsförmån. Värdet av förmånen.	Nej	Ja, se Skatteverkets anvisningar.
<b>Föräldralön</b>	All föräldralön (tillfällig, extra, kompletterande, lokalt eller centralt avtalad).	Nej	Nej
<b>Löneväxling</b>	Vid löneväxling erbjuder ni en anställd att minska lönen mot en annan förmån.  Ska löneväxlingen ge extra pensionspremie via Collectum? Betala då en kompletterande premie. Läs mer om kompletterande premier på collectum.se.	Inom ITP 1 anmäler ni den faktiskt utbetalade bruttolönen, efter löneväxlingen.	Två alternativ finns: <b>1.</b> Rapportera enbart den reducerade årslönen. All ITP beräknas efter denna lön. <b>2.</b> Anmäl två årslöneuppgifter, före och efter växlingen. Ålderspension, familjepension och ITPK beräknas på lönen <b>före</b> växlingen. Sjukpensionen beräknas alltid på lönen <b>efter</b> växlingen.
<b>Gratifikation</b> (engångsvis utbetald)	Gratifikationen • är inte i någon form kommunicerad i förväg av arbetsgivaren ges utöver lön eller arvode (engångsvis).	Ja	Nej
<b>Ersättning för hemresor</b>	Kostnadsersättning för att kunna resa hem från arbetsorten till hemorten.	Nej	Nej
<b>Hysesersättningar</b>	Kostnadsersättning för att täcka del av hyra på arbetsorten.	Nej	Nej
Ersättning för <b>jourtid</b> (och liknande begrepp)	All ersättning för den anställda som står till förfogande för att utföra arbete vid behov.	Ja	Ja, om den är schemalagd eller regelbunden. Föregående kalenderårs ersättning läggs på lönen.

<b>LÖNESLAG</b>	<b>Information om löneslaget</b>	<b>ITP 1</b>	<b>ITP 2</b>
<b>LTI (Long term incentive)</b> ("rörlig ersättning") och liknande program	Olika ersättningsprogram med utbetalning i någon form av "kontanter" som bygger på företagets utveckling, vinst eller aktiekurs /aktieförändring eller liknade.	Ja, se bonus	Ja, se bonus. Treårsnitt, se avsnittet om rörlig lön, exempel 2 (längre ned i detta dokument).
Ersättning för <b>mertid</b>	Deltidsanställd som arbetar extra timmar utöver det ordinarie arbetstidsmättet.	Ja	Nej
<b>Optionstilldelning</b> Optioner direkt tilldelade (överförda till) den anställda	Tilldelning som utlöser beskattning vid tilldelningstidpunkten.	Nej	Nej
<b>Ortstillägg</b> (zontillägg, glesbygdstillägg och liknande)	Lönstillägg för att arbeta på en specifik ort.	Ja	Ja
<b>Produktionspremie</b> (se även bonus)		Ja	Ja, treårsnitt, se avsnittet om rörlig lön, exempel 1.
<b>Provision</b>		Ja	Ja, treårsnitt, se avsnittet om rörlig lön, exempel 1.
<b>Resersättningar</b> (inkl. faktiska kostnadsersättningar för bilresor)	Kostnadsersättning oavsett innehåll, skattefria/skattepliktiga, ex. milersättning för egen bil, ersättning för tåg- eller flygkostnader.	Nej	Nej
<b>Restidsersättning</b>	Ersättning för 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.

<b>LÖNESLAG</b>	<b>Information om löneslaget</b>	<b>ITP 1</b>	<b>ITP 2</b>
<b>Semesterersättning, semestertillägg och semesterlön</b>		Ja, som ersättning/lön vid utbetalningen	Ja, beräknat semestertillägg vid rapportering av årslön. Beräknas som 12,2 x månadslönen. Rörlig lön/bonus beräknas 0,5 % x antalet semesterdagar.
<b>Sjuklön utöver den lagstadgade</b>		Nej	Nej
<b>Skattepliktiga förmåner utöver de som är specificerade i den här listan</b>	Helt eller delvis annat än kontant lön.	Nej	Nej
<b>Tillägg för skiftarbete eller förskjuten arbetstid (ob-tillägg)</b>	Ersättning för tillfälliga schemaförändringar, ex. tidigare- eller senarelägga arbetstiden.	Ja	Ja, föregående års ersättning för skiftarbete eller förskjuten arbetstid (ob-tillägg) läggs på årslönen.
<b>Styrelseersättning (styrelsearvode)</b>		Nej	Nej
<b>Tantiem (se bonus)</b>		Ja	Ja, treårssnitt, se avsnittet om rörlig lön, exempel 2.
<b>Tipspengar (tipsbonus och liknande)</b>	Ex. ersättning vid rekryteringstips	Ja	Nej
<b>Tjänstebil (förmånsvärde), jfr med bilersättning</b>	Av företaget tilldelad bil som förmånsbeskattas.	Nej	Nej
<b>Traktamente</b>		Nej	Nej
<b>Trängselskatt</b>	Ersättning för att täcka utgifter.	Nej	Nej
<b>Uppfinnarersättning</b>		Nej	Nej

<b>LÖNESLAG</b>	<b>Information om löneslaget</b>	<b>ITP 1</b>	<b>ITP 2</b>
<b>Utgifter i tjänsten utöver de som är specificerade i den här listan</b>		Nej	Nej
<b>Utlandslönetillägg</b>		Nej	Nej
<b>Vikariatstillägg</b>		Ja	Ja
<b>Vinstandel</b> (se även bonus)	”Bonussystem” som bygger på att företaget gör vinst där del av den betalas ut till anställda	Ja, se bonus	Ja, se bonus. Treårsnitt, se avsnittet om rörlig lön, exempel 2.
<b>Vinstandelsstiftelse</b>	”Bonussystem” som avsätter belopp för anställd till vinstandelsstiftelse	Nej	Nej
<b>Övertidsersättning</b>		Ja	Nej

## Rörliga lönedelar inom ITP 2

### Rörlig lön

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

- provision, tantiem, produktionspremie bonus eller liknande. ”Mål” är satta på individ-, grupp-, enhets- eller företagsnivå och kommunicerade i förväg.
- LTI (Long term incentive) i de fall programmet på något sätt utbetalar lön/ersättning till anställd. Observera att om ett LTI/ incitamentsprogram tilldelar (överlåter) faktiska aktier eller optioner är det skattemässiga värdet som ska tas upp till deklaration *inte* pensionsgrundande. Observera även att krav på att den anställda ska köpa aktier för ett specifikt utbetalt belopp *inte* är att likställa med att få aktier tilldelade, utan det utbetalda beloppet är pensionsgrundande.

Tänk på att:

- om bonus/rörlig lön inte betalas ut under ett specifikt år ska ni fortfarande beräkna ett snitt på tre år, men 0 ska anges för det året. Se exempel nedan.
- om ni byter eller ändrar en rörlig lön/bonus inom företaget ska ni fortfarande beräkna dessa delar som ett snitt på tre år.

### Följande räknas inte 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 fasta lönetillägg och 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. Semestertillägg ska alltid beräknas för respektive år oavsett om det betalats ut eller inte.

#### Så här räknar du ut semestertillägget

**För den fasta lönen:** Utgå ifrån månadslönen. Lägg till eventuella fasta lönetillägg. Multiplicera sedan med 12,2 för att få fram en årslön inklusive semestertillägg.

**För den rörliga lönedelen:** Utgå från antalet intjänade semesterdagar. Multiplicera sedan med 0,5 % (ex. 30 dagar x 0,5 % = 15 %). Multiplicera därefter den framräknade procentsatsen med den rörliga lönen.

### Lägg till/ändra den rörliga lönedelen i samband med lönerevisionen

När det är dags för den årliga lönerevisionen hos er, lägger ni även på rörlig lön – med ett treårssnitt. Ny rörlig lön beräknar ni årligen, oavsett om den anställdes fasta lön har ändrats eller inte. Beräkning av treårssnitt ska göras även om det finns ett eller flera år då ingen rörlig lön/bonus har betalats ut. För de åren sätter ni 0 i beräkningsunderlaget för det aktuella året.

## 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 nedan.

### Lönen får inte understiga inkomstgarantin

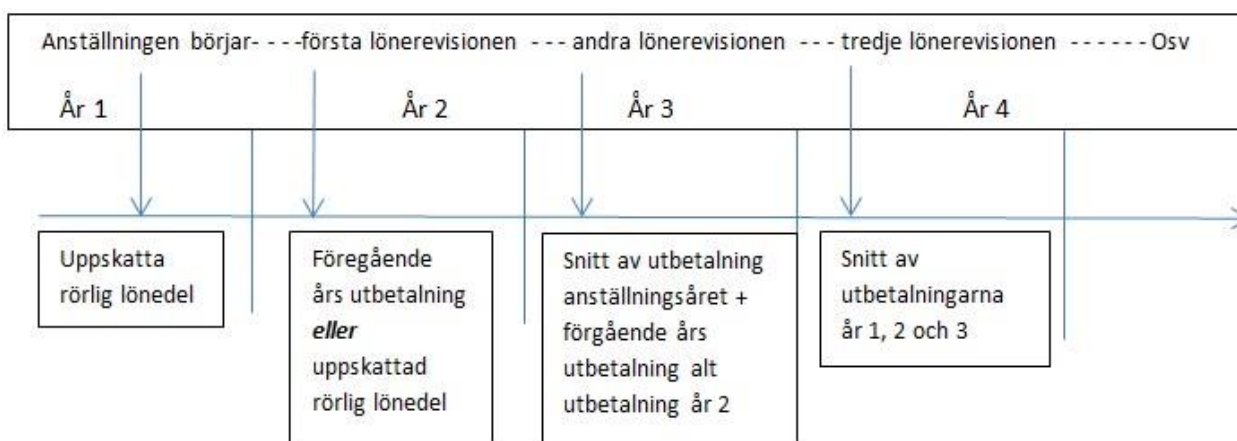
Om tjänstemannen har garanterad provision, eller liknande inkomstgaranti, får den pensionsmedförande lönen inte understiga inkomstgarantin.

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

## Rekommendation av ITP-parterna om 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 – anställningen börjar under året):** Uppskatta och rapportera den rörliga lönedelen (inkl. semestertillägg) vid anställningens början.

Uppskattad lön vd anställningens början	300 000 kr
<b>Att rapportera till Collectum</b>	<b>300 000 kr</b>

**Första lönerevisionen (anställningsår 2):** Rapportera den faktiska utbetalningen av rörliga lönedelar (+ semestertillägg) som tjänades in under år 1 *eller* den uppskattade rörliga lönedelen för år 2. Ni som arbetsgivare beslutar vilken modell ni använder.

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

**Andra lönerevisionen (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
<b>Att rapportera till Collectum</b>	$(75\ 000 + 325\ 000) / 2 = \mathbf{200\ 000\ kr}$

**Tredje lönerevisionen (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
<b>Att rapportera till Collectum</b>	$(75\ 000 + 325\ 000 + 315\ 000) / 3 = \mathbf{238\ 333\ kr}$

Därefter fortsätter ni att beräkna den rörliga lönedelen på samma sätt som i det sista exemplet, lönen för de tre föregående åren delat med 3.

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

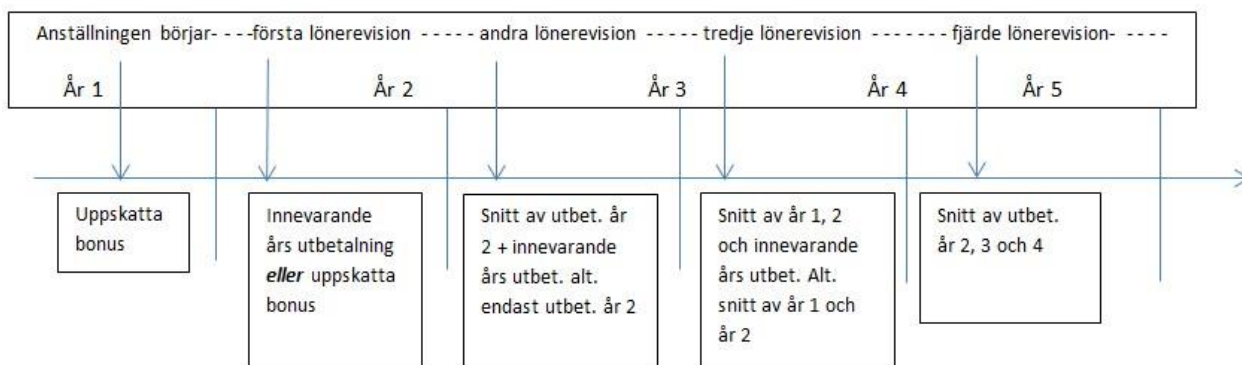
Börja med att först beräkna den fasta delen av månadslönen x 12,2. Lägg därefter på den rörliga delen enligt exemplet på föregående sida.

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

Observera att om det finns ett rörligt lönetillägg, ex. provision eller bonus som funnit/utbetalas i minst tre år ska rörlig lönedel alltid läggas till.

Fast månadslön: $20\ 000 \times 12,2 = 244\ 000\ kr.$	
Rörlig månadslön: Snittet på de tre föregående årens utbetalningar = 238 333 kr:	
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
Treårssnitt	$(75\ 000 + 325\ 000 + 315\ 000) / 3 = 238\ 333\ kr$
<b>Att rapportera till Collectum:</b> $244\ 000$ (fast månadslön) + $238\ 333$ (rörlig lönedel) = <b>527 333 kr.</b>	

## 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 aktuella antal semesterdagar. I vårt exempel använder vi 25 dagar.

Observera att semestertillägget 0,5 % är en schablonsiffra som alltid ska användas vid beräkning av bonusbeloppet.

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

**Första lönerrevisionen (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), rapporterar 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 <i>eller</i> uppskattad bonus år 2	$15\ 000 + 1\ 875 = 16\ 875$ kr $20\ 000 + 2\ 500 = 22\ 500$ kr
<b>Att rapportera till Collectum</b>	<b>382 875 kr <i>eller</i> 388 500 kr</b>

**Andra lönerrevisionen (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

<b>Att rapportera till Collectum</b>	<b>386 250 kr</b>
--------------------------------------	-------------------

**Tredje lönerevisionen (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 1 + 2.

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

**Fjärde lönerevisionen (år 5):** Vid denna lönerevision är ni enligt ITP-avtalet skyldiga att beräkna bonusen som ett treårssnitt. 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	$(16\ 875 + 23\ 625 + 0) / 3 = 13\ 500$
Genomsnittlig bonus	13 500 kr
<b>Att rapportera till Collectum</b>	$366\ 000 + 13\ 500 =$ <b>379 500 kr</b>

Därefter fortsätter ni att beräkna den rörliga bonusen/lönedelen på samma sätt som i det sista exemplet, årslön + de tre föregående årens utbetalda bonus delat med 3.