

Lönedokument till handbok ITP 1, ITP 2 + ITPK

I det här dokumentet ser du 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 ersättningar som betalas ut *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 (se även 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. |
| Löneväxling | Vid löneväxling erbjuder ni en anställd att minska lönen mot en annan förmån. Ska löneväxlingen ge mer pension via Collectum? Då betalar ni en kompletterande premie. Läs mer på collectum.se /kompletterande premie. | Inom ITP 1 anmäler ni den faktiskt utbetalade bruttolönen, efter löneväxlingen. | 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 | Ersättning oavsett innehåll, skattefria/skattepliktiga, ex. milersättning för egen bil, Ersättning för tåg- eller flygkostnader. | Nej | Nej |

| LÖNESLAG | Information om löneslaget | ITP 1 | ITP 2 |
|---|---|--|--|
| Restidsersättning | 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

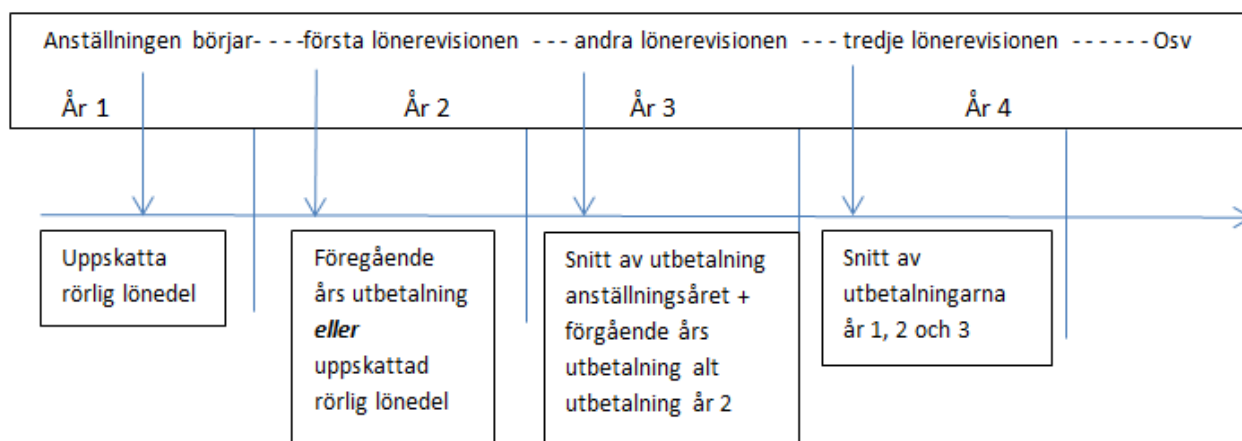
Om tjänstemannen har garanterad provision, eller liknande inkomstgaranti, får den pensionsmedförande lönen inte understiga inkomstgarantin.

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.

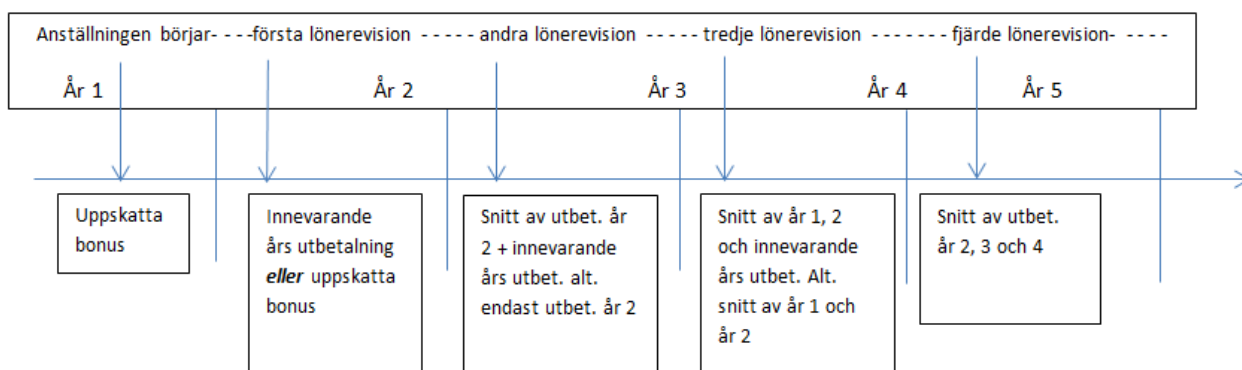
Om vi använder de belopp som fanns på föregående sida, så kan det se ut så här vid den fjärde lönerevisionen.

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 |