

PAYE tax return per employee



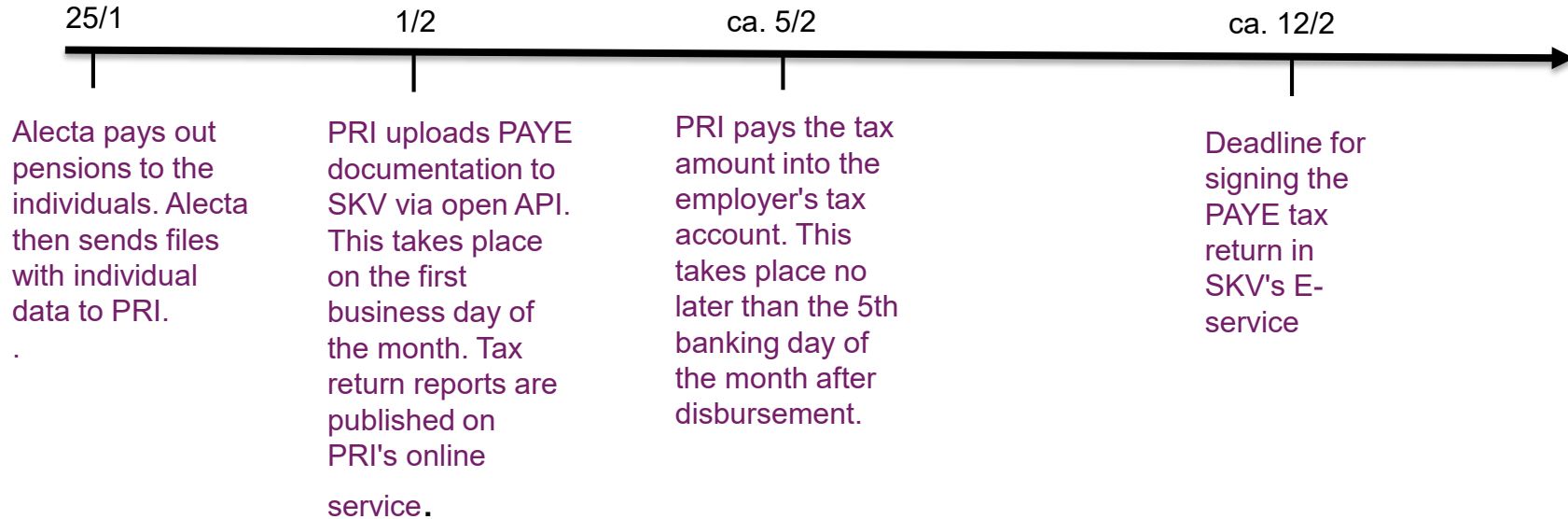
Background

- 1 January 2019 → PAYE tax return per employee.
- Book reserve method pension schemes are covered.
- ITP 2 - Consolidated benefit paid by Alecta, which has also reported statements of earnings and deductions to the Swedish Tax Agency (SKV) on an annual basis.
- PRI, together with several actors, including the Confederation of Swedish Enterprise, has lobbied the Ministry of Finance and the Swedish Tax Agency in order to obtain an exemption. In 2021, however, the Government rejected our request.

General information

- The solution will be in place by January 2023 and the first tax return reporting date for ITP 2 will be in early February for January's pension disbursements.
- For ITP 2, Alecta provides PRI with PAYE documentation that PRI then forwards to the Tax Agency's open API. Alecta will continue, as usual, to make the pension disbursements and have all communication with the individual.
- ITP 2 and the Companies' own plans will have the same functionality and reports in the online service, which means that there will be some updates for Companies' own plans. However, the actual disbursement process for Companies' own plans remains unchanged.
- Separate PAYE files for ITP 2, ITP2 SINK, and Companies' own plans with separate specification numbers.
 - ITP 2: 5020146201
 - ITP 2-SINK: 5020146202
 - Companies' own plans: 5566958101

Overall process



If the upload of the PAYE documentation to the SKV fails, PRI will notify the tax return manager by email that the PAYE documentation needs to be resubmitted, which is easily done via PRI's online service. Uploading PAYE documentation to SKV may fail because, for example, the tax return is closed or the company is not registered as an employer.

Tax Return Manager (TRM) on the online service

- All employers who have a book reserve method pension scheme via PRI must appoint one or more tax return managers in the online service. The company's authorisation manager, via the authorisation administration at www.pri.se, is responsible for registering tax return managers.
- Access to all PAYE reporting documentation in the online service.
- Act as a liaison with PRI regarding PAYE.
- Possibility to appoint several tax return managers per company.
- It is very important that the information on the tax return manager in the online service is kept up to date (e.g. in case of a change of staff, updated contact details, etc.)

Automatic emails to the TRM

- On the following occasions, automated messages are sent to the TRM that the TRM must act on:
 - When the upload of a PAYE file to SKV fails due to the accounting period being locked in SKV's e-service
 - When the upload of a PAYE file to SKV fails because the company is not registered as an employer
 - When correction of previous periods has been uploaded to SKV's e-service and the tax return thus needs to be signed
- Action by the TRM
 - Ensure that the relevant accounting period in SKV's e-service is opened up and then resubmit the PAYE file via PRI's Online Service. Signing is then required at SKV.
 - Ensure that the company is registered as an employer and then resubmit the PAYE file via the PRI Online Service. Signing is then required at SKV.
 - Ensure that the PAYE tax return with the correction is signed.

1) Email to TRM in case of unsuccessful upload due to that the period is locked (message will always be in Swedish)

PRI har erhållit felmeddelande från Skatteverket i samband med rapportering av AGI-underlag till er arbetsgivardeklaration för **Testbolaget AB 558454-7417** med specifikationsnummer 5020146202.

Du behöver agera på Skatteverkets felmeddelanden nedan, samt själv se till att nedanstående AGI-underlag skickas in till Skatteverket:

2023-04 - Redovisningsperiod 202304 för 165584547417 är låst. Du måste låsa upp för att kunna ladda upp en fil med uppgifter för redovisningsperioden.

Du hittar AGI-underlag på PRI:s webbtjänst: <https://www.pri.se/sv/logga-in/>

Där kan du själv enkelt skicka in AGI-underlag till Skatteverket.

Observera att pensionären/dödsboet har informerats om att dessa uppgifter rapporterats till Skatteverket.

Om du inte är deklarationsansvarig för den organisation uppgifterna avser, måste du omgående kontakta bolagets Behörighetsadministratör Kimone Fricke på e-post test@pri.se för att få detta åtgärdat och vidarebefordra uppgifterna till rätt person.

Med vänliga hälsningar,

PRI

agi@pri.se

2) Email to TRM in case of unsuccessful upload due to that the company is not registered as an employer (message will always be in Swedish)

PRI har erhållit felmeddelande från Skatteverket i samband med rapportering av AGI-underlag till er arbetsgivardeklaration för **Testbolaget AB 558454-7417** med specifikationsnummer 5566958101.

Du behöver agera på Skatteverkets felmeddelanden nedan, samt själv se till att nedanstående AGI-underlag skickas in till Skatteverket:

2023-04 - Redovisningsperiod 202304 för 165584547417 är inte giltig. Kontakta Skatteverket om du ska lämna arbetsgivardeklaration för den här redovisningsperioden.

Du hittar AGI-underlag på PRI:s webbtjänst: <https://www.pri.se/sv/logga-in/>

Där kan du själv enkelt skicka in AGI-underlag till Skatteverket.

Observera att pensionären/dödsboet har informerats om att dessa uppgifter rapporterats till Skatteverket.

Om du inte är deklarationsansvarig för den organisation uppgifterna avser, måste du omgående kontakta bolagets Behörighetsadministratör Kimone Fricke på e-post test@pri.se för att få detta åtgärdat och vidarebefordra uppgifterna till rätt person.

Med vänliga hälsningar,

PRI

agi@pri.se

3) Email to TRM when a correctionfile needs to be signed at SKV (message will always be in Swedish)

PRI har skickat in rättning av AGI-underlag till er arbetsgivardeklaration för Testbolaget AB 558454-7417 med specifikationsnummer 5020146202

Du måste se till att följande AGI-underlag signeras:

2023-03

2023-02

Du finner avstämningsunderlag på PRI:s webbtjänst: <https://www.pri.se/sv/logga-in/>

Observera att pensionären/dödsboet har informerats om att dessa uppgifter rapporterats till Skatteverket.

Om du inte är deklarationsansvarig för den organisation uppgifterna avser, måste du omgående kontakta bolagets Behörighetsadministratör Kimone Fricke på e-post test@pri.se för att få detta åtgärdat och vidarebefordra uppgifterna till rätt person.

Med vänliga hälsningar,

PRI

agi@pri.se

Reconciliation reports

- Reconciliation reports at both company level (Tax Return Report) and individual level (Tax Return Specification)
- Published on the online service when PRI submits PAYE documentation to the Tax Agency.
- Separate reports for ITP 2 and Companies' own plans, as there will be separate PAYE documentation/files submitted to the Tax Agency for ITP 2 and Companies' own plans, respectively.
- Monthly individual-level correction reports that are completed as corrections occur.

PAYE documentation ("Deklarationsrapport") - in pdf



Sida 1 (1)

Deklarationsrapport Testbolaget AB, 558454-7417

Tjänst: ITP 2
Deklarationsperiod mars 2023

Samtliga belopp i svenska kronor

Deklarationsunderlag för perioden mars 2023

Antal individer	360 st
Summa tjänstepension (fält 030)	859 269
Summa skatt	266 943
- varav preliminär skatt (fält 001)	264 839
- varav skatt SINK (fält 274)	2 104

Observera att nedan redovisade ackumulerade värden grundar sig på den AGI-rapportering som är känd till och med skapandet av denna rapport (2023-05-10). Inklusive eventuella rättningar.

Ackumulerat deklarationsunderlag för perioden januari - mars 2023

Summa tjänstepension (fält 030)	2 544 663
Summa skatt	790 887
- varav preliminär skatt (fält 001)	784 575
- varav skatt SINK (fält 274)	6 312

Betalningsmottagaruppgifterna (AGI) är inlämnade till Skatteverket med specifikationsnummer 5020146201 för utbetalningar som beskattats med inkomstskatt i Sverige och specifikationsnummer 5020146202 för utbetalningar som beskattats med Särskild Inkomstskatt för utomlandsbosatta (SINK).

PAYE specifiaktion

("Deklarationsspecifikation")

- in CSV

Organisationsnummer	Tjänst	Utbetalningsmånad	Specifikationsnummer	Personnummer	Tjänstepension brutto 030	Skatt 001	SINK skatt 274
558454-7417	ITP 2	mar-23	5020146201	19220120-0000	26708	8013	0
558454-7417	ITP 2	mar-23	5020146201	19230804-0000	2684	805	0
558454-7417	ITP 2	mar-23	5020146202	19231203-0000	114	0	28
558454-7417	ITP 2	mar-23	5020146201	19250423-0000	96	29	0
558454-7417	ITP 2	mar-23	5020146201	19271013-0000	1619	486	0
558454-7417	ITP 2	mar-23	5020146201	19271206-0000	4053	1216	0
558454-7417	ITP 2	mar-23	5020146201	19280615-0000	7739	2320	0
558454-7417	ITP 2	mar-23	5020146201	19280807-0000	415	124	0
558454-7417	ITP 2	mar-23	5020146201	19280827-0000	1113	334	0
558454-7417	ITP 2	mar-23	5020146201	19281010-0000	292	88	0
558454-7417	ITP 2	mar-23	5020146201	19290321-0000	488	146	0
558454-7417	ITP 2	mar-23	5020146201	19290822-0000	261	78	0
558454-7417	ITP 2	mar-23	5020146201	19301022-0000	206	61	0
558454-7417	ITP 2	mar-23	5020146201	19301229-0000	86	26	0
558454-7417	ITP 2	mar-23	5020146202	19310110-0000	284	0	70
558454-7417	ITP 2	mar-23	5020146201	19310217-0000	3350	1005	0
558454-7417	ITP 2	mar-23	5020146201	19310217-0000	2670	801	0
558454-7417	ITP 2	mar-23	5020146201	19310302-0000	59	18	0
558454-7417	ITP 2	mar-23	5020146201	19310421-0000	418	125	0
558454-7417	ITP 2	mar-23	5020146201	19310529-0000	7	2	0
558454-7417	ITP 2	mar-23	5020146201	19311024-0000	6396	1919	0
558454-7417	ITP 2	mar-23	5020146201	19320415-0000	846	254	0
558454-7417	ITP 2	mar-23	5020146201	19320526-0000	661	198	0

Corrections

- There may be times when previous periods' PAYE tax returns will need to be corrected:
 - Pension disbursements made after a death (gross repayment).
 - In connection with certain retroactive changes to the pension benefits
 - Corrections are uploaded to SKV at the same time as regular PAYE documentation is uploaded, i.e. on the first business day of the month.
- The correction file overrides the most recently uploaded PAYE documentation from PRI.

PAYE Correction specification ("Rättelserapport")

Organisationsnumme	Företagsnamn	Tjänst	Utbetalningsmånad	Skapad datum	Specifikationsnummer	Personnummer	Före rättning - Tjänstepension brutto 030	Differens rättning	Efter rättning - Tjänstepension brutto 030	Orsak
558454-7417	Testbolaget AB	ITP 2	2022-03	2022-07-03	5020146201	1480506-1111	25 000	-25 000	0	Återtag vid dödsfall
558454-7417	Testbolaget AB	ITP 2	2022-03	2022-08-03	5020146201	1480506-1112	12 000	-500	11 500	Retroaktiv förändring av pension
558454-7417	Testbolaget AB	ITP 2	2022-03	2022-09-03	5020146202	1480506-1113	17 000	-2 000	15 000	Retroaktiv förändring av pension
SUMMA								-27 500		
							Ordinare rapport - Tjänstepension brutto 030	Rättningar totalt	Efter rättning - Tjänstepension brutto 030	
						TOTAL	60 303 405	-27 500	60 275 905	

PRI Online service (only available in Swedish)

PRI. PENSION
EGEN
REGI

Till pri.se

Webbtjänsten

Logga ut

PENSIONSADMINISTRATION
ITP 2, ITP 1 och Företagsegna planer

KREDITFÖRSÄKRING

FILBIBLIOTEK

ÖVRIGA TJÄNSTER
Pensionskonsulter, IAS 19 och stiftelseadministration

ITP 2
Filbibliotek
Pensionsskuld
Skuldförändring
Saldo
Löneskatteunderlag
Prognos
Faktura
Analys

ITP 1
Filbibliotek

Företagsegna planer
Filbibliotek
Pensionsskuld
Faktura
Utbetalningar

Arbetsgivardeklaration
Hantera AGI

Online service Reconciliation reports

Default filter:

- Current year
- Last three months

Type of Reconciliation report:

- "Deklarationsrapport" = PAYE documentation
- "Deklarationsspecifikation" = PAYE specification

ARBETSGIVARDEKLARATION - AGI

Status AGI-underlag till SKV

Avstärningsrapporter

Skicka om AGI-underlag













Företag: **Testbolaget AB** ▼ Tjänst: **Välj tjänst** ▼

Rapporttyp: **Välj rapporttyp** ▼

Skapat, År: **Välj** ▼ Månad: **Välj** ▼ – År: **Välj** ▼ Månad: **november** ▼

Utbetalningsperiod, År: **Välj** ▼ Månad: **Välj** ▼ – År: **Välj** ▼ Månad: **Välj** ▼

Återställ filter

Företag	Tjänst	Rapporttyp	Skapat	Utbetalningsperiod
Testbolaget AB		 Deklarationsspecifikation	2023-05-10	mars 2023
Testbolaget AB	ITP 2	 Deklarationsrapport	2023-05-10	mars 2023
Testbolaget AB	ITP 2	 Deklarationsspecifikation	2023-05-09	februari 2023
Testbolaget AB	ITP 2	 Deklarationsrapport	2023-05-09	februari 2023
Testbolaget AB	ITP 2	 Deklarationsspecifikation	2023-05-08	januari 2023
Testbolaget AB	ITP 2	 Deklarationsrapport	2023-05-08	januari 2023
Testbolaget AB	Företagsegna planer	 Deklarationsrapport	2022-05-01	april 2022
Testbolaget AB	Företagsegna planer	 Deklarationsrapport	2022-04-01	mars 2022
Testbolaget AB	Företagsegna planer	 Deklarationsrapport	2022-03-01	februari 2022
Testbolaget AB	Företagsegna planer	 Deklarationsrapport	2022-02-01	januari 2022
Testbolaget AB	Företagsegna planer	 Deklarationsrapport	2022-01-01	december 2021
Testbolaget AB	Företagsegna planer	 Deklarationsrapport	2021-12-01	november 2021

Online service

Resubmit PAYE file

Default filter:
Status: Failed
("Misslyckad")

Press here to
resubmit the
chosen PAYE files

PRI. PENSION
EGEN
REGI

Till pris: 0

Webbjärsten | i

Logga ut

PENSIONSADMINISTRATION | KREDITFÖRSÄKRING | FILBIBLIOTEK | ÖVRIGA TJÄNSTER

ARBETSGIVARDEKLARATION - AGI

Status AGI-underlag till SKV

Avstämningsrapporter

Skicka om AGI-underlag

Företag: Välj företag

Spec...: Välj specifikationsnummer

Underlagstyp: Välj underlagstyp

Status: Misslyckad

Leveranstidpunkt, År: Välj

Månad: Välj

– År: Välj

Månad: Välj

Utbetalningsperiod, År: Välj

Månad: Välj

– År: Välj

Månad: Välj


Återställ filter

Företag	Specifikationsnummer	Underlagstyp	Leveranstidpunkt	Utbetalningsperiod	Status
<input checked="" type="checkbox"/> Testbolaget AB	5020146201 (ITP2)	Ordinarie	2022-09-10 00:00	januari 2023	Misslyckad
<input checked="" type="checkbox"/> Testbolaget AB	5020146202 (ITP2-SINK)	Ordinarie	2022-09-10 00:00	januari 2023	Misslyckad
<input checked="" type="checkbox"/> Testbolaget AB	5566958101 (Företagsegna planer)	Ordinarie	2022-09-10 00:00	januari 2023	Misslyckad

Skicka om valda underlag till Skatteverket

PRI. PENSION
EGEN
REGI

För mer information:
Tel: 08-6790600
info@pri.se



Besöksadress:
Jakobsgränd 6
111 52 Stockholm

PRI
Box 7504
103 52 Stockholm

Till pri.se
Webbtjänsten
Logga ut

PENSIONSADMINISTRATION
KREDITFÖRSÄKRING
FILBIBLIOTEK
ÖVRIGA TJÄNSTER

ARBETSGIVARDEKLARATION - AGI

Status AGI-underlag till SKV
Avstämningsrapporter
Skicka om AGI-underlag

Företag:
Välj företag
Spec...
Välj specifikationsnummer

Underlagstyp:
Välj underlagstyp
Status:
Misslyckad

Leveranstidpunkt, År:
Välj
Månad:
Välj
– År:
Välj
Månad:
Välj

Utbetalningsperiod, År:
Välj
Månad:
Välj
– År:
Välj
Månad:
Välj

Aterställ filter

Det finns för närvarande inga underlag som inte mottagits av Skatteverket och därmed behöver skickas om.
Om du däremot vill skicka om underlag som mottagits av Skatteverket, vänligen välj Status "Mottaget av SKV" i filfret.

För mer information:
Tel: 08-6790600
info@pri.se

Besöksadress:
Jakobsgratan 6
111 52 Stockholm

PRI
Box 7504
103 92 Stockholm

To think about

- Employer registration
- The PAYE tax return cannot be signed before the PRI data are available, i.e. the first business day of the month following the month of payment.
- Transfer of pension liability between companies cannot be done retroactively
- In the event of full buy-out or transfer of total pension liability: Keep employer registration for a few months afterwards to handle any corrections to PAYE
- There will be some differences between disbursement and PAYE reporting
 - Basis for SLP (pension withholding tax) must always be disbursements according to balance information (not PAYE reporting)