

UDLIGNINGSKONTORET FOR DANSK SØFART

Orientering om Endelig Afregning af kompensation



Indkomståret 2014

DIS

SKAT

KOMPENSATION

Adresse: Amaliegade 33, opg. B, 1256 København K.

Hjemmeside: www.udligningskontoret.dk

E-mail: postmester@udligningskontoret.dk

Telefon: 33 11 64 32 mellem kl. 11 og 15 fra mandag til fredag

UDLIGNINGSKONTORET FOR DANSK SØFART

Endelig Afregning af kompensation for 2014

Den Endelige Afregning fra Udligningskontoret viser opgørelsen af kompensation for 2014, beregnet på grundlag af SKATs oplysninger på din årsopgørelse. Der udbetales kun kompensation til personer der er fuldt skattepligtige til Danmark eller Færøerne.

Årsopgørelse fra SKAT

Næsten alle søfarende har i foråret eller i løbet af sommeren modtaget årsopgørelsen for 2014 fra SKAT. Af årsopgørelsen fremgår det, om der er betalt for meget eller for lidt i skat. I den forbindelse skal du være opmærksom på, at der beregnes skat af DIS-indkomsten, men at der i den beregnede skat sker en lempelse (nedslag for DIS-indkomst), således at der ikke betales skat af DIS-indkomsten. Nedslaget for DIS-indkomst fremgår af "Skatteberegning og skatteopgørelse" på årsopgørelsen.

DIS-hyren tæller med

Søfarende, der i løbet af 2014 har sejlet på DIS-skibe, har fået udbetalt nettohyre. Til trods for, at der ikke trækkes skat og betales arbejdsmarkedsbidrag af hyre optjent på DIS-skibe, skal DIS-hyren og evt. udbetalt a conto kompensationsbeløb alligevel med på årsopgørelsen som A-indkomst.

I den oplyste DIS-hyre på årsopgørelsen fra SKAT kan der også være indregnet reguleringer af de Endelige Afregninger for tidligere år.

Hovedreglen er ifølge SKAT, at yderligere udbetalt kompensation skal medregnes til kompensations-/optjeningsåret + 1, og tilbagebetalinger skal modregnes i kompensations-/optjeningsåret.

DIS-indkomsten tælles med, da den har betydning for, hvor meget der eventuelt skal betales i skat af indkomster ved siden af DIS-indkomsten.

Skattepligtig indkomst

I den personlige indkomst indgår som nævnt ovenfor DIS-hyren på linje med anden indkomst, eksempelvis anden sø-indkomst, indkomster fra land herunder også understøttelse, dagpenge m.v.

Ved opgørelsen af den personlige indkomst kan bl.a. fratrækkes indbetalinger til privattegnede ratepensioner og livrenter, det vil sige i tilfælde, hvor ordningen ikke er en del af overenskomsten/ansættelsen.

I den skattepligtige indkomst indgår personlig indkomst, kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag.

Kompensationstillæg

Som følge af at der ikke trækkes skat i DIS-hyren kan fradrag ikke anvendes til at nedbringe skatter, og normalt vil fradrag give nedslag i den beregnede skat på årsopgørelsen med skatteværdien af disse fradrag. Derfor bliver der til søfarende med DIS-hyre udbetalt kompensationstillæg oven i den overenskomstmæssige fastsatte DIS-hyre; der er altså tale om lønmæssig kompensation.

DIS-fradrag/sømandsfradrag, anden fart

Til søfarende der sejler på ordinær DIS (anden fart) gives der ikke kompensation af det ligningsmæssige fradrag "DIS-fradraget", da skatteværdien er medregnet i den aftalte hyre. Fradraget beregnes automatisk af SKAT iht. reglerne i lov om beskatning af søfolk og optræder på årsopgørelsen under de ligningsmæssige fradrag.

DIS-indkomst, Begrænset Fart (færge-DIS)

For søfarende der sejler i begrænset DIS-fart (færger) er der ikke et fast fradrag for optjening af DIS-indkomst, men den søfarende kan i stedet fratrække og få kompensation af de lønmodtagerudgifter, der anerkendes/godkendes af SKAT.

UDLIGNINGSKONTORET FOR DANSK SØFART

Det betyder, at udgifter til A-kasse, transport og øvrige lønmodtagerudgifter på årsopgørelsen vil være påført under begrebet "Fradrag for fiskere, DIS begrænset fart m.v." og derved indgår i lempelsesberegningen.

A-kassebidrag, fagforening, transport, efterløn, børne- og ægtefællebidrag m.v. for dagene uden for DIS-perioderne bliver opgjort som ordinære ligningsmæssige fradrag.

Generelt om DIS-indkomst

For al DIS-indkomst gælder, at der ikke beregnes kompensation af selve personfradraget, egenbidraget til pensionsordninger der er en del af ansættelsen samt ATP, da skatteværdien af disse fradrag allerede er indregnet i den overenskomstmæssige aftalte DIS-hyre.

Efter beregning af kompensation bliver en søfarende med DIS-hyre stillet på samme måde, som skatteydere med indkomst indtjent uden for DIS.

Det skal understreges, at det alene er den søfarendes og eventuel ægtefælles årsopgørelsesoplysninger, der ligger til grund for beregning af den Endelige Afregning. A conto kompensationen, der udbetales af rederiet sammen med lønnen, bliver beregnet af Udligningskontoret på grundlag af de oplysninger og tal, som den søfarende oplyste på den indsendte "Begæring om udstedelse af kompensationskort for 2014".

Afregningen fra Udligningskontoret

Grundlaget for beregningen af den Endelige Afregning er som nævnt årsopgørelserne fra SKAT. Derfor kan de Endelige Afregninger først beregnes, når årsopgørelserne fra SKAT er dannet.

SKATs tal

Oplysningerne på den Endelige Afregning fra Udligningskontoret stammer alene fra årsopgørelserne fra SKAT, hvorfor det er vigtigt at kontrollere, om SKATs oplysninger er korrekte.

Med din underskrift på begæringen om udstedelse af kompensation har du og eventuel ægtefælle givet Udligningskontoret fuldmagt til at indhente og modtage årsopgørelserne fra SKAT.

SKAT vil derfor, når de har udarbejdet årsopgørelsen for 2014, på Udligningskontorets foranledning, sende de nødvendige oplysninger til kontoret, der herefter kan beregne det korrekte kompensationsstillæg.

I den forbindelse skal der gøres opmærksom på, at der kun tages hensyn til en eventuel ægtefælles indkomst- og fradragsforhold, hvis ægtefællen har underskrevet begæringen.

Mere eller mindre kompensation

Den Endelige Afregning fra Udligningskontoret vil på samme måde som årsopgørelsen fra SKAT vise, om der skal tilbagebetales for meget udbetalt a conto kompensationsbeløb, eller om der skal udbetales yderligere kompensation.

For meget i a conto kompensation

Hvis du har fået for meget udbetalt a conto kompensation i 2014 vil du på den Endelige Afregning modtage en opkrævning. Udligningskontoret gør i den forbindelse opmærksom på, at det ikke er muligt at modregne for meget udbetalt kompensation i de efterfølgende indkomstår, hvorfor beløbet skal indbetales til Udligningskontoret senest 3 måneder efter 1. afregning; for eventuelle efterfølgende afregninger er indbetalingsfristen 1 måned.

Hvis du ikke kan betale

Hvis du ikke betaler inden for den oplyste betalingsfrist, skal du hurtigst muligt rette henvendelse til Udligningskontoret, men du må regne med, at der normalt ikke gives udsættelse med betaling. Der kan dog aftales en afdragsordning, hvor der vil blive pålagt renter. Hovedreglen er, at beløbet skal tilbagebetales med min. kr. 1.000,- pr. måned, og tilbagebetalingsperioden kan højst udgøre 12 måneder. Hvis du ikke betaler

UDLIGNINGSKONTORET FOR DANSK SØFART

Hvis du ikke betaler inden for betalingsfristen, vil Udligningskontoret rykke for betaling samt pålægge gebyr på 100 kr. samt beregne rente fra opgørelsesdatoen. Hvis du stadig ikke betaler, vil kravet, inkl. rente og gebyr, blive overgivet til indeholdelse hos dit rederi eller overdraget til inkasso med de deraf følgende omkostninger.

For lidt udbetalt a conto kompensation

Viser den Endelige Afregning fra Udligningskontoret, at du skal have yderligere kompensation for 2014, bliver pengene udbetalt til din NemKonto. Hvis der er skyldige beløb for andre år, vil Udligningskontoret først foretage modregning.

Bagatelgrænse

For at få ordningen til at fungere så smidigt som muligt er der fastsat en bagatelgrænse. Det betyder, at der ikke sker udbetaling/opkrævning af kompensationsbeløb, hvis forskellen mellem den allerede udbetalte a conto kompensation, og det beløb, der er beregnet på den Endelige Afregning, er under 300 kr.

Beløb under +/- 300 kr. bliver dog stående på din konto, således at det indgår i dine fremtidige reguleringer.

Indberetning til SKAT

Da SKAT anser kompensationstillægget som en del af den samlede DIS-hyre, skal Udligningskontoret indberette resultatet af de Endelige Afregninger til SKAT. Hvis der er udbetalt yderligere kompensation fra Udligningskontoret, skal dette medregnes som DIS-indkomst i optjeningsåret + 1, d.v.s. at yderligere udbetalt kompensation for 2014 skal indberettes som DIS-indkomst i 2015.

Hvis der er udbetalt for meget kompensation, og der derfor skal tilbagebetales, skal DIS-indkomsten i optjeningsåret nedsættes med det tilbagebetalte kompensationsbeløb. For den Endelige Afregning for 2014 betyder det, at DIS-indkomsten for 2014 skal nedsættes med det for meget udbetalte kompensationsbeløb.

Når SKAT modtager disse rettelser vedrørende kompensation, vil DIS-indkomsten blive reguleret, og der vil blive dannet en ny årsopgørelse.

Hvad får man kompensation for?

Princippet i ordningen med kompensationstillæg er, at der gives lønmæssig kompensation for personlige individuelle fradrag, som hos SKAT medfører en mindre beregnet skat, men som den søfarende ikke kan udnytte i DIS-hyren, da der i DIS-hyren ikke trækkes skat. Det betyder, at der gives kompensation for fradrag, som ikke kan udnyttes i anden indkomst ved siden af DIS-indkomst. Der beregnes derfor som hovedregel kun kompensation, hvis fradragene er større end indtægterne ved siden af DIS-indkomsten:

Eks. 1: Pensionsordninger

Præmier og bidrag til pensionsordninger der ikke er en del af overenskomsten eller ansættelsen. Det gælder derfor at både ratepensionsordninger og livrenter indgår i beregningen af kompensationstillægget, under forudsætning af, at præmien ikke kan trækkes fra i indkomster ved siden af DIS. Dette gælder uanset om det er dig selv eller rederiet, der administrerer og indbetaler til ordningen.

I den forbindelse skal du være opmærksom på, at hvis det er dit rederi, der tilbageholder og indbetaler til en supplerende pensionsordning, må du ikke selv påføre den på din årsopgørelse, da rederiet allerede har nedsat din DIS-indkomst med det tilbageholdte beløb. Oplysninger om tilbageholdte pensionsbeløb oplyses direkte til Udligningskontoret fra dit rederi.

Eks. 2: Kapitalindkomst (renteudgifter, renteindtægter og andre kapitalindkomster)

Ved opgørelse af kapitalindkomst tages der hensyn til renteindtægter og -udgifter samt anden kapitalindkomst. Den samlede kapitalindkomst, netto-kapitalindkomsten, indgår

UDLIGNINGSKONTORET FOR DANSK SØFART

derfor i beregningen af kompensationstillægget. Hvis nettokapitalindkomsten er negativ gives der kompensation under forudsætning af, at den ikke kan trækkes fra i indkomster ved siden af DIS-indkomsten.

Eks. 3: Ligningsmæssige fradrag

Af ligningsmæssige fradrag kan nævnes børne- og underholdsbidrag, bidrag til efterløn, fradragsberettigede gaver m.v., stadig under forudsætning af, at den ikke kan trækkes fra i indkomster ved siden af DIS-indkomsten.

Specielt for DIS-søfarende i begrænset DIS-fart (færger) gælder, at de ligningsmæssige fradrag kan fratække og udløse kompensation, her kan nævnes udgifter til A-kasse, fagforening, transport m.v. (se forklaring ovenfor).

Frdrag overført fra ægtefælle

Primært er det alene den søfarende, der er berettiget til kompensation, og derfor tages der kun hensyn til eventuel ægtefælle, hvis ægtefællen har underskrevet fuldmagten på begæringen. Udligningskontoret vil da indhente og modtage ægtefællens årsopgørelse fra SKAT, hvorefter der gives kompensation til den søfarende af ægtefællens eventuelle uudnyttede fradrag.

Eksempelvis, hvis ægtefællen ikke fuldt ud kan udnytte skatteværdien af sit personfradrag på 42.800 kr. og/eller underskud af virksomhed m.v., så vil de uudnyttede fradrag blive medregnet i kompensationstillægget hos den søfarende, hvis de kan rummes i indkomsten.

Hvis man har anden indkomst end DIS-hyre

Hvis du i 2014 har haft anden indkomst ved siden af DIS-indkomsten, vil der i den forbindelse være sket tilbageholdelse af A-skat.

Denne anden personlige og skattepligtige indkomst kan betyde, at en del af eller alle fradrag kan benyttes til at nedsætte skatten af denne anden indkomst, hvorfor kompensationen i disse tilfælde helt eller delvis bortfalder.

Personfradrag på 42.800 kr.

Skatteværdien af personfradraget er indregnet i den overenskomstmæssige DIS-indkomst.

Hvordan beregnes kompensationstillægget

Ved beregning af kompensation skal der tages hensyn til, hvilke typer fradrag der er tale om.

Inden beregning af kompensation, sker der en omregning af DIS-indkomsten til en teoretisk bruttoindkomst; denne omregning sker på samme grundlag som A-kassernes omregningsfaktorer, og i den forbindelse anvender vi bekendtgørelsen om beregning af dagpengesatsen for lønmodtagere.

Kompensation for fradrag i den personlige indkomst

Ved fradrag i den personlige indkomst gives der maksimalt 52,70% i kompensation, idet størrelsen af den teoretiske bruttoindkomst spiller ind, hvilket vil sige i de tilfælde, hvor indkomsten ligger over topskattegrænsen på 449.100 kr.

Eksempel 1: DIS-indkomst udgør 500.000 kr. (over topskattegrænsen både før og efter bruttolicering efter dagpengebekendtgørelsen) og privat livsvarig livrente indbetaling på 10.000 kr. giver 5.245 kr. i kompensation.

Eksempel 2: DIS-indkomst udgør 250.000 kr. (under topskattegrænsen) og privat livsvarig livrente indbetaling på 10.000 kr. giver 3.773 kr. i kompensation.

UDLIGNINGSKONTORET FOR DANSK SØFART

Kompensation for negativ nettokapitalindkomst

Her udgør kompensationsprocenten maksimalt 33,65.

Eksempel 3: En nettokapitalindkomst på -10.000 kr. (f.eks. renteudgifter) giver 3.365 kr. i kompensation.

Kompensation for ligningsmæssige fradrag

Her udgør kompensationsprocenten 29,65.

Eksempel 4: Et underholdsbidrag til en tidligere ægtefælle på 10.000 kr. giver 2.965 kr. i kompensation.

Anvendte skattekomponentsprocenter

De skatteprocenter, der benyttes ved beregning af kompensation er landsgennemsnittet, som er beregnet til følgende:

- Kommuneskat 24,90%
- Sundhedsbidrag 5%
- Statslig bundskat 6,83%
- Topskat før nedslag for skråt skatteloft 15%

Ejendomsværdiskat

Hvis en DIS-søfarende ejer eller er medejer af fast ejendom, skal der betales ejendomsværdiskat. Ved forskudsregistrering hos SKAT vil der derfor blive dannet indbetalingskort til brug for dette.

På Udligningskontorets hjemmeside www.udligningskontoret.dk kan der indhentes yderligere information, blanketten Begæring om udstedelse af kompensation 2015 og et program til beregning af Endelig Afregning og a conto kompensation.