

UDLIGNINGSKONTORET FOR DANSK SØFART

Orientering om Endelig Afregning af kompensation

Indkomståret 2017



DIS

SKAT

KOMPENSATION

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

Telefon: 33 11 64 32, mandag til fredag kl. 11 - 15

Mail: postmester@udligningskontoret.dk

www.udligningskontoret.dk

UDLIGNINGSKONTORET FOR DANSK SØFART

Endelig Afregning af kompensation for 2017

Den Endelige Afregning fra Udligningskontoret viser opgørelsen af kompensation for 2017, beregnet på grundlag af SKATs årsopgørelsesoplysninger. 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 forsommeren modtaget årsopgørelsen for 2017 fra SKAT. Af årsopgørelsen fremgår det, om der er betalt for meget eller for lidt i skat. I den forbindelse skal søfarende, der sejler under DIS være opmærksomme på, at der beregnes skat af DIS-indkomsten - men i den beregnede skat sker der 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 2017 har sejlet på DIS-skibe, kan have 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. Dette fremgår af SKATs juridiske vejledning afsnit C.A.3.4.6.

DIS-indkomsten tælles med, da den har betydning for, hvor meget der eventuelt skal betales i skat af indkomster ved siden af DIS-indkomsten. Skatteåret går fra d. 1. januar til d. 31. december.

Skattepligtig indkomst

Den skattepligtige indkomst på forskuds- og årsopgørelser består af personlig indkomst, kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag.

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.

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-indkomst – anden fart (DIS-fradrag/sømandsfradrag)

Til søfarende der sejler på ordinær DIS (anden fart) gives der ikke kompensation af det ligningsmæssige fradrag "DIS-fradraget, anden fart", 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. Bemærk at fradraget ikke har en rubrik på årsopgørelsen, hvorfor det ikke må selvangives.

UDLIGNINGSKONTORET FOR DANSK SØFART

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 fratække og få kompensation af de lønmodtagerudgifter, der anerkendes og godkendes af SKAT. Det betyder, at udgifter til A-kasse, transport og øvrige lønmodtagerudgifter på årsopgørelsen vil være påført under begrebet "Frdrag for fiskere, DIS begrænset fart mv." (rubrik 54 på årsopgørelsen), og derved indgår i lempelsesberegningen.

A-kassebidrag, fagforening, transport, efterløn, børne- og ægtefællebidrag mv. for dagene uden for DIS-perioderne bliver opgjort som ordinære ligningsmæssige fradrag i andre rubrikker.

Generelt om DIS-indkomst

For al DIS-indkomst gælder, at der ikke beregnes kompensation af selve personfradraget, egetbidraget 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 beregningen 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 2018".

Afregningen fra Udligningskontoret

Grundlaget for beregningen af de Endelige Afregninger 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 fra årsopgørelserne fra SKAT, hvorfor det er vigtigt at kontrollere, om SKATs oplysninger er korrekte.

Med en digital underskrift på begæringen om udstedelse af kompensation har den søfarende og eventuel ægtefælle givet Udligningskontoret fuldmagt til at indhente og modtage årsopgørelserne fra SKAT.

SKAT vil derfor, når de har udarbejdet årsopgørelsen for 2017, på Udligningskontorets foranledning, sende de nødvendige oplysninger til kontoret, der herefter kan beregne det korrekte kompensationstillæg.

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 en søfarende har fået for meget udbetalt a conto kompensation i 2017, vil der på den Endelige Afregning være oplyst tilbagebetalingsinformation. 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.

UDLIGNINGSKONTORET FOR DANSK SØFART

Hvis en søfarende ikke kan betale

Hvis en søfarende ikke betaler inden for den oplyste betalingsfrist, skal vedkommende hurtigst muligt rette henvendelse til Udligningskontoret, men det skal forventes, 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 minimum kr. 1.000,- pr. måned, og tilbagebetalingsperioden kan højst udgøre 12 måneder.

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

For lidt udbetalt a conto kompensation

Viser den Endelige Afregning fra Udligningskontoret, at den søfarende skal have yderligere kompensation for 2017, bliver pengene udbetalt til vedkommendes NemKonto. Hvis der er skyldige beløb for andre år, vil Udligningskontoret først foretage modregning.

Bagatelgrænse på 100 kr.

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 100 kr.

Beløb under +/- 100 kr. bliver dog stående på den søfarendes konto, således at det indgår i 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, dvs. at yderligere udbetalt kompensation for 2017 skal indberettes som DIS-indkomst i 2018.

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 2017 betyder det, at DIS-indkomsten for 2017 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 gives der f.eks. 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:

Pensionsordninger: Præmier og bidrag til pensionsordninger der ikke er en del af overenskomsten eller ansættelsen. 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 den søfarende selv eller rederiet, der administrerer og indbetaler til ordningen.

I den forbindelse skal den søfarende være opmærksom på, at hvis det er rederiet, der tilbageholder og indbetaler til en supplerende pensionsordning, må dette ikke

UDLIGNINGSKONTORET FOR DANSK SØFART

selvangives på årsopgørelsen, da rederiet allerede har nedsat DIS-indkomsten med det tilbageholdte beløb. Oplysninger om tilbageholdte pensionsbeløb oplyses direkte til Udligningskontoret af rederiet.

Kapitalindkomst (renteudgifter, renteindtægter og andre kapitalindkomster): Ved opgørelse af kapitalindkomst tages der hensyn til renteindtægter og -udgifter samt anden kapitalindkomst. Den samlede kapitalindkomst, nettokapitalindkomsten, indgår derfor i beregningen af compensationstillægget. Hvis nettokapitalindkomsten er negativ gives der compensation under forudsætning af, at den ikke kan fratrækkes i indkomster ved siden af DIS-indkomsten.

Ligningsmæssige fradrag: Typiske ligningsmæssige fradrag er børne- og underholdsbidrag, bidrag til efterløn, fradragsberettigede gaver og håndværkerfradrag, under forudsætning af, at de ikke kan trækkes fra i indkomster ved siden af DIS-indkomsten.

Specielt for DIS-søfarende i begrænset fart (færge-DIS) gælder, at de også kan fratække udgifter til A-kasse, fagforening, transport/befordringsfradrag. Se øverst s. 2.

Frdrag overført fra ægtefælle: Primært er det kun den søfarende, der er berettiget til compensation, 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 compensation til den søfarende af ægtefællens eventuelle uudnyttede fradrag.

Eksempelvis, hvis ægtefællen ikke fuldt ud kan udnytte skatteværdien af personfradraget på 45.000 kr. og/eller har underskud af selvstændig virksomhed, så vil de uudnyttede fradrag blive medregnet i compensationstillægget hos den søfarende, hvis de kan rummes i indkomsten.

Hvis den søfarende har anden indkomst end DIS-hyre altså blandet personlig indkomst

Hvis den søfarende i 2017 har haft anden indkomst ved siden af DIS-indkomsten, vil der i den forbindelse være sket tilbageholdelse af A-skat. Den anden personlige indkomst kan betyde, at en del af eller alle fradrag kan benyttes til at nedsætte skatten af den anden indkomst, hvorfor compensationen i disse tilfælde helt eller delvis bortfalder.

Hvis den søfarende også har udenlandsk indkomst

Hvis den søfarende i 2017 har haft også har haft udenlandsk indkomst, skal Udligningskontoret have årsopgørelsen tilsendt, således at det er muligt at foretage manuel beregning. Kontakt kontoret hvis dette er tilfældet.

Personfradrag på 45.000 kr.

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

Hvordan beregnes compensationstillægget

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

UDLIGNINGSKONTORET FOR DANSK SØFART

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 479.600 kr.

Eksempel 1: DIS-indkomst udgør 550.000 kr. (over topskattegrænsen både før og efter bruttoficering efter dagpengebekendtgørelsen) og privat livsvarig livrente indbetaling på 10.000 kr. giver 5.270 kr. i kompensation.

Eksempel 2: DIS-indkomst udgør 280.000 kr. (under topskattegrænsen) og privat livsvarig livrente indbetaling på 10.000 kr. giver 3.770 kr. i kompensation.

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 27,65.

Eksempel 4: Et håndværkerfradrag på 10.000 kr. giver 2.765 kr. i kompensation.

Anvendte skattekompensationsprocenter

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

- Kommuneskat 24,90%
- Sundhedsbidrag 2%
- Statslig bundskat 10,08%
- 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.

Udligningskontorets hjemmeside

På Udligningskontorets hjemmeside www.udligningskontoret.dk kan der søges yderligere information, søfarende kan oprette sig digitalt på Min Side ved brug af NemID, Begæring om udstedelse af kompensation 2018 kan udfyldes digitalt, et program til beregning af Endelig Afregning og a conto kompensation kan downloades plus andet. Hjemmesiden er kontorets ansigt udadtil, og den vil løbende blive opdateret.