

I dette nyhedsbrev orienteres kort om beregning af skat ved ordinære udbetalinger af dagpenge/efterløn og ved reguleringer – den 5. november 2018.

*I forbindelse med implementeringen af det nye dagpengesystem/"køgebogsprojektet" blev der den 7. december 2016 udsendt et nyhedsbrev (nr. 3). Nærværende nyhedsbrev er en opdatering af nyhedsbrev nr. 3.*

Vi har forsat en række drøftelser med Skattestyrelsen om skattefradrag mv. i forbindelse med månedsudbetalinger. Nedenfor er beskrevet, hvad der er enighed med Skattestyrelsen om. Skattestyrelsen har meddelt, at der i løbet af foråret 2019 vil blive udsendt en vejledning om skattefradrag mv.

Skattefradrag mv. ved månedsudbetalinger: Nedenfor er beskrevet, hvordan vi skattefradragsmæssigt set forholder os i en række forskellige situationer.

## 1. Udbetaling for en hel måned (160,33 timer for fuldtidsforsikrede eller 130 timer for deltidsforsikrede)

Vi benytter fuldt månedsfradrag, hvis ikke medlemmet har bedt os om at benytte bikortet.

## 2. Vi udbetaler dagpenge for en måned efter månedens udløb

Hvis vi udbetaler dagpenge for en måned "for sent", kan vi benytte skattefradraget for udbetalingsmåneden i den måned, vi udbetaler i – hvis der ikke er kommet et nyt skattekort inden udbetalingen. Det er gyldighedsdatoen på skattekortet, der er afgørende.

Eks: Hvis vi fx udbetaler dagpenge for januar med udbetalingsdato i februar, kan vi – uanset hvad grunden til forsinkelsen er – benytte fradraget for januar måned til udbetaling af dagpengene for januar. Grunden hertil er, at vi jo ved, at medlemmet ikke har benyttet fradraget i januar måned.

Vi kan dog ikke benytte fradraget for januar, hvis der er ændret skattekort med gyldighedsdato, fx fra 1. februar, inden udbetalingstidspunktet, da fradraget på det nye skattekort er udregnet i forhold til, at fradraget i januar ikke er benyttet. I det tilfælde skal vi benytte bikortet, da medlemmet ellers ikke har noget fradrag at bruge i udbetalingsmåneden til den "rigtige" udbetaling. Hvis et nyt skattekort derimod er gyldigt fra 1. januar, må det opsparede fradrag for januar gerne bruges.

Ovenstående gælder kun ved udbetalinger for måneder inden for samme år. Hvis vi skal udbetale dagpenge for december måned i januar måned året efter, er der altid tale om nyt skattekort. Vi skal derfor anvende bikortet ved udbetalingen. Dette har vi også gjort hidtil.

### 3. Vi udbetaler mindre end 160,33 timer, og skal efterbetale måneden efter

Hvis vi har brugt fradrag ved udbetalingen for en måned, som vi skal efterbetale måneden efter, kan vi bruge fradraget fra den oprindelige udbetalingsmåned, hvis der er noget tilbage. Det gælder for udbetalinger inden for samme skatteår, jf. ovenfor.

Hvis der ikke er fradrag til rest, bruger vi bikortet.

Vi skal også bruge bikort, hvis der er kommet nyt skattekort inden udbetalingstidspunktet for efterbetalingen, da restfradraget fra det gamle skattekort er indregnet i fradraget på det nye skattekort.

### 4. Vi udbetaler 160,33 timer, men medlemmet skal tilbagebetale måneden efter

Ved regulering inden for et skatteår, hvor medlemmet skal tilbagebetale, benytter vi skattekortet fra den oprindelige udbetaling. Det giver altid det korrekte nettotilbagebetalingsbeløb.

Når vi skal indberette tilbagebetalingen til Indkomstregistret skal vi indberette:

- "Supplerende indberetning" til Indkomstregistret
- Minus timer
- Minus beløb
- Den oprindelige dispositionsdato, så man kan se, at det er reguleret med det oprindelige skattekort.

I praksis beregner man den korrekte ydelse på ny og indberetter differencebeløbene, fx:

Medlemmet har oprindeligt fået 16.000 kr. brutto og har et skattekort med 6.000 kr. i fradrag og 50 i trækprocent.

Skatten af oprindelig udbetaling  $(16.000 - 6.000) \times 50 \% = 5.000$  kr.

Netto udbetalt:  $16.000$  kr. -  $5.000$  kr. =  $11.000$  kr.

Der er indberettet:

Feltnr. 14 Am-bidragfri A-indkomst:  $16.000$  kr.

Feltnr. 15 Indeholdt A-skat:  $5.000$  kr.

Medlemmet skulle reelt have haft brutto  $12.000$  kr.

Skatten af reel udbetaling  $(12.000 - 6.000) \times 50 \% = 3.000$  kr.

Der skal indberettes supplerende:

Feltnr. 14 Am-bidragfri A-indkomst:  $(12.000 - 16000) = -4.000$  kr. (minus)

Feltnr. 15 Indeholdt A-skat:  $(3.000 - 5.000) = -2.000$  kr. (minus)

Netto til udbetaling:  $12.000$  kr. -  $3.000$  kr. =  $9.000$  kr.

Medlemmet skal tilbagebetale: Oprindelig udbetalt  $11.000$  kr. - reel til udbetaling  $9.000$  kr.  
=  $-2.000$  kr. (minus)

## 5. Tilbagebetaling vedrørende tidligere år

Ved regulering for 2018, hvor regulering sker til og med den 28. februar 2019, kan vi benytte ovenstående metode, dvs. bruge skattekortet fra den oprindelige udbetaling. Dette fremgår også af Regnskabsinformation fra STAR/CKA nr. 15/2018 udsendt den 30. november 2018 (er ved en fejl i selve dokumentet nummeret som nr. 16/2018)

Efter den 28. februar 2019 er tilbagebetalingsbeløbet for reguleringer til foregående år et bruttobeløb.

Da der med alle de nye reguleringer hurtigt kan opstå tilbagebetalingsbeløb, der er forkerte, som derfor yderligere skal reguleres, og som vi først får viden om efter den 28. februar 2019 (fx i klagesager), har vi brug for at kunne annullere et tilbagebetalingskrav, uden at medlemmet (som ofte er uden skyld) står med et skatteproblem. Hvis vi genudbetaler et beløb, som vi tidligere har krævet tilbagebetalt i a-kassens system, vil medlemmet få udbetalt et nettobeløb, uanset hvornår udbetalingen sker, men medlemmet skal stadig tilbagebetale bruttobeløb fra tidligere år.

Hvis tilbagebetalingskravet opgives, inden tilbagebetalingskravet er indberettet til Indkomstregistret, skal ingen af transaktionerne opgives til Indkomstregistret. Det vil sige, hvis et tilbagebetalingskrav for et tidligere år er kørt i systemet efter den 28. februar 2019, dvs. der er tale om en bruttogæld, og indkomstændringen endnu ikke er indberettet til Indkomstregisteret, kan vi i indberetningsmæssig henseende annullere tilbagebetalingen (uden skattemæssige konsekvenser).

Hvis tilbagebetalingskravet for et tidligere år er indberettet til Indkomstregisteret og indberetningen er sket efter den 28. februar 2019, skal vi genudbetale og indeholde A-skat i indeværende skatteår. Medlemmet kan selv henvende sig til Skattestyrelsen og få flyttet indkomsten til rette skatteår.

## 6. Efterudbetaling vedrørende tidligere år

Hvis vi skal efterudbetale i januar måned for december måned, er det samme problemstilling som punkt 2, da der er kommet nyt skattekort (for det nye år) i mellemtiden. Vi bruger derfor altid bikortet.

Efterudbetalingen, der vedrører december, men udbetales i januar, kommer med på medlemmets skattemæssige årsopgørelse for det nye år.

## 7. Hvilket skattefradrag skal benyttes i månedsmodellen?

Vi kan benytte månedsfradraget, hvis vi ved, at det ikke benyttes andre steder – dvs. hvis medlemmet ikke har anden A-indkomst i måneden, så kan vi benytte fuldt månedsfradrag.

Vi kan se på dagpengekortet, om medlemmet har anden A-indkomst, fx løn, sygedagpenge mv., hvor der samtidig er en timeangivelse af, hvor mange timer indkomsten dækker. I forhold til disse timer, skal vi benytte skattefradraget forholdsmæssigt.

Derudover er der indtægter, der ikke har timeangivelse knyttet til indtægten, fx hverv, pension mv. Disse kan både være indtægter, som medfører ydelsesfradrag og som ikke medfører ydelsesfradrag i dagpengene, men hvor der oftest ikke benyttes skattefradrag hos udbetaleren. I disse tilfælde kan vi vejlede medlemmet om, at vi benytter skattefradraget, og de skal fortælle os, hvis vi i stedet skal benytte bikortet.

Vi inddeler således a-kassens brug af skattefradrag i følgende tre punkter:

- A. **Fuldt skattefradrag** – som udgangspunkt er dette ensbetydende med, at vi benytter fuldt skattefradrag, selvom medlemmet i nogle tilfælde har anden indtægt i måneden, da der ikke er formodning for, at den anden ydelsesudbetaler, benytter skattefradrag. Fradraget bliver selvfølgelig forholdsmæssigt, hvis der i nogle måneder er andre timer med forsøgelse /anden A-indkomst, hvor der er brugt hovedkort – se næste punkt.
- B. **Forholdsmæssigt skattefradrag** – vi benytter skattefradraget ift. de timer a-kassen udbetaler, dvs. forholdsmæssigt ift. 160,33 timer.
- C. **Vejledning** – vi formoder, at anden udbetaler end a-kassen bruger bikortet, så vi benytter fuldt skattefradrag. Vi vejleder medlemmet om dette og medlemmet skal fortælle os, hvis vi i stedet skal benytte bikortet.

## Liste over ydelsesfradrag ift. a-kassens brug af skattefradrag

(Aftalt med SKAT med afsæt i bekendtgørelse om udbetaling af dagpenge)

### A. Fuldt skattefradrag:

- Fri for egen regning
- Holder egen optjent ferie
- Medlemmet står ikke til rådighed for arbejdsmarkedet
- Medlemmet har ikke opnået ret til dagpenge
- Karensperiode eller venteperiode
- Effektiv karantæne
- Indtægter fra førsteudsendelse og indtægter fra genudsendelse, genopførelse og anden form for genanvendelse af bøger, fotografier, teaterstykker, film mv.
- Licensafgifter, biblioteksafgifter, Koda/Gramex-afgifter, royalties og lignende rettigheder
- Legater

### B. Forholdsmæssigt skattefradrag

- Arbejde
- Støttet arbejde
- Sygedagpenge
- Feriedagpenge
- Efterløn
- G-dage
- Kontanthjælp
- Beløb fra Lønmodtagernes Garantifond
- Rådighedsløn eller lignende
- Indtægter, som et medlem modtager for hverv som borgmester, rådmand eller udvalgsformand i henhold til de kommunale styrelseslove og som regionsformand efter lov om regioner (anses som lønmodtagerarbejde i henhold til a-kasselovningen)

**C. Vejledning fra a-kassen om, at vi som udgangspunkt benytter fuldt skattefradrag**

- Indtægter, som et medlem modtager for at udføre ombud og offentlige og private hverv (anses ikke som lønmodtagerarbejde i henhold til a-kasselovgivningen)
- Indtægter, som et medlem modtager for hverv som vidne, nævning, domsmand, lægdommer eller tilforordnet ved valg
- Indtægter, som et medlem af en kommunalbestyrelse og et regionsråd modtager for hverv efter de kommunale styrelseslove og lov om regioner
- Erstatning for tabt arbejdsfortjeneste
- Fratrædelsesgodtgørelse
- Supplerende kontanthjælp
- Løbende udbetaling af pension og pensionslignende ydelser samt løbende udbetaling fra en tidligere arbejdsgiver af beløb, som kan sidestilles med pension
- Tantieme, gratiale, bonus, opsparet søgnehelligdagsbetaling og lignende udbetalinger, som vedrører et arbejdsforhold

Ovenstående liste indeholder indtægter/situationer, der medfører fradrag i dagpengene. Det er oplysninger, der fremgår af a-kassens IT-system eller af medlemmets dagpengekort.

Medlemmet kan udover ovenstående have andre indtægter, som er arbejdsfrie, og som dermed ikke medfører fradrag i dagpengene. Der kan dog stadig være tale om skattepligtig A-indkomst. Da indtægten ikke medfører fradrag i dagpengene, har a-kassen som oftest ikke viden om denne indkomst, og medlemmet skal ikke oplyse om indtægten på ydelseskortet. Da arbejdsfrie indtægter ikke er indtægter, der udgør medlemmets forsørgelsesgrundlag, og indtægten kan modtages uden fradrag i dagpengene, har det formodningen mod sig, at en anden ydelsesudbetaler benytter skattefradrag. A-kassen kan derfor benytte fuldt skattefradrag, da den i disse situationer udbetaler dagpenge uden ydelsesfradrag.