

NYHEDSBREV NR. 3

*Om implementeringen af det nye dagpengesystem / ”køgebogsprojektet”
– den 7. december 2016*

I dette nyhedsbrev orienteres kort om resultatet af en række drøftelser, som vi – som led i køgebogsprojektet – har haft med SKAT om skattefradrag mv. i forbindelse med månedsudbetalinger. Nedenfor er beskrevet, hvad der er enighed med SKAT om. SKAT har meddelt, at der snarest 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 for sent, dvs. 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.

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 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.

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 foretaget fradrag i 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 indenfor 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.

5. Tilbagebetaling vedrørende tidligere år

Ved regulering for tidligere skatteår, hvor regulering sker til og med den 15. februar året efter, kan vi benytte ovenstående metode for et skatteår, dvs. bruge skattekortet fra den oprindelige udbetaling.

Efter den 15. februar er tilbagebetalingsbeløbet et bruttobeløb som hidtil.

Da der med alle de nye reguleringer hurtigt kan opstå tilbagebetalingsbeløb, der er forkerte, og som vi først får viden om efter den 15. februar (fx i klagesager), har vi brug for at kunne annullere en gæld uden at medlemmet (som ofte er uden skyld), står med et skatteproblem. Hvis vi genudbetaler beløbet i a-kassens system, vil medlemmet få udbetalt et nettobeløb, da udbetalingen sker i indeværende år, men medlemmet skal stadig tilbagebetale et bruttobeløb fra tidligere år.

Hvis tilbagebetalingskravet opgives inden tilbagebetalingskravet er indberettet til Indkomstregistret, så skal ingen af transaktionerne opgives til Indkomstregistret. Det vil sige, hvis et tilbagebetalingskrav er kørt i systemet efter den 15. februar, dvs. der er tale om en bruttogæld, og indkomstændringen **endnu ikke** er indberettet til SKAT, så kan vi i skattemæssig henseende annullere tilbagebetalingen uden skattemæssige konsekvenser.

Hvis tilbagebetalingskravet er indberettet til SKAT og indberetningen er sket efter den 15. februar, skal vi genudbetale i indeværende skatteår. Medlemmet kan selv henvende sig til SKAT og få flyttet indkomsten til rette skatteår.

6. Efterbetaling vedrørende tidligere år

Hvis der skal efterbetales 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.

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 forsørgelse /anden A-indkomst, 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 nr. 993 af 29. juni 2016 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 har 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, opsøret 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.