Udligningskontorets Endelige Afregning for 2025

Den Endelige Afregning (kontorets årsopgørelse) viser opgørelsen af kompensation for 2025, beregnet på grundlag af SKATs årsopgørelsesoplysninger. Der udbetales kompensation til vores medlemmers ansatte med DIS-indkomst, som er fuldt skattepligtige til Danmark eller Færøerne.

Årsopgørelse fra SKAT

Næsten alle søfarende har i foråret eller i løbet af forsommeren modtaget årsopgørelsen for 2025 fra SKAT. Af årsopgørelsen fremgår det, om der samlet set er betalt for meget eller for lidt i skat. Søfarende, der sejler under DIS, skal være opmærksomme på, at DIS-indkomsten indgår i skatteberegningen. Den beregnede skat nedsættes imidlertid med et nedslag for DIS-indkomsten, så der ikke betales skat af denne indkomst. Nedslaget fremgår af afsnittet "Skatteberegning og skatteopgørelse" på årsopgørelsen.

DIS-hyre på årsopgørelsen

Søfarende, der i løbet af 2025 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. Vejledningen kan findes på SKATs hjemmeside.

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 følger kalenderåret fra den 1. januar til den 31. december.

Skattepligtig indkomst

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

Som nævnt ovenfor indgår DIS-hyren i den personlige indkomst på linje med anden indkomst, fx anden søindkomst, indkomst fra arbejde i land, understøttelse og dagpenge. Ved opgørelsen af den personlige indkomst kan der bl.a. fratrækkes indbetalinger til frivillige, privattegnede ratepensioner og livrenter, når ordningen ikke er en del af overenskomsten eller ansættelsesforholdet.

Kompensationstillæg

Da der ikke trækkes skat af DIS-hyren, kan fradrag ikke anvendes til at nedsætte skatten af denne indkomst. Normalt giver fradrag et nedslag i den beregnede skat på årsopgørelsen svarende til fradragenes skatteværdi. Derfor udbetales der et kompensationstillæg oven i den overenskomstmæssigt fastsatte DIS-hyre; der er således tale om lønmæssig kompensation.

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

Til søfarende der sejler 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.

Fradraget udgør 56.900 kr. ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Har skibet en bruttotonnage på 500 t eller derover, udgør fradraget 105.000 kr. Det forhøjede fradrag gælder dog ikke, hvis skibet anvendes til regelmæssig passagersejlads mellem havne i EU- eller EØS-medlemsstater. Hvis betingelserne for det forhøjede fradrag er opfyldt, kan den søfarende selv rette fradraget på SKATs hjemmeside.

Yderligere kompensation til udbetaling

Viser den Endelige Afregning fra Udligningskontoret, at den søfarende skal have yderligere kompensation for 2025, bliver pengene udbetalt til vedkommendes NemKonto. Hvis der er skyldige beløb for andre år, vil Udligningskontoret først foretage modregning.

Hvis en søfarende ikke kan betale

Hvis en søfarende ikke kan betale inden for den oplyste betalingsfrist, skal vedkommende hurtigst muligt kontakte Udligningskontoret. Der gives normalt ikke betalingsudsættelse, men der kan aftales en rentebærende afdragsordning. Som hovedregel skal der tilbagebetales mindst 1.000 kr. om måneden, og tilbagebetalingsperioden kan højst være 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.

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 2025 skal indberettes som DIS-indkomst i 2026.

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 2025 betyder det, at DIS-indkomsten for 2025 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.

Hvilke fradrag gives der 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

Frivillige 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.

Hvis rederiet tilbageholder og indbetaler til en supplerende pensionsordning, skal den søfarende være opmærksom på, at beløbet ikke må oplyses på årsopgørelsen. Rederiet har allerede nedsat DIS-indkomsten med det tilbageholdte beløb og indberetter pensionsbeløbet direkte til Udligningskontoret.

Kapitalindkomst (renteudgifter, renteindtægter og andre kapitalindkomster)

Ved opgørelsen af kapitalindkomsten tages der hensyn til renteindtægter, renteudgifter og anden kapitalindkomst. Den samlede nettokapitalindkomst indgår derfor i beregningen af kompensationstillægget. Hvis nettokapitalindkomsten er negativ, gives der kompensation, forudsat at underskuddet ikke kan udnyttes skattemæssigt i indkomst ved siden af DIS-indkomsten.

Ligningsmæssige fradrag

Typiske ligningsmæssige fradrag er børne- og underholdsbidrag, bidrag til efterløn, fradragsberettigede gaver og servicefradrag, 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 fratrække udgifter til A-kasse, fagforening, transport/befordringsfradrag.

Uudnyttede fradrag fra ægtefælle

Primært er det kun den søfarende, der er berettiget til kompensation, og derfor tages der kun hensyn til eventuel ægtefælle, hvis ægtefællen har underskrevet samtykkeerklæringen på begæringen.

Udligningskontoret vil da indhente og modtage ægtefællens årsopgørelse fra SKAT, hvorefter der gives kompensation til den søfarende af ægtefællens eventuelle uudnyttede fradrag.

Eksempel: Hvis ægtefællen ikke fuldt ud kan udnytte skatteværdien af personfradraget på 51.600 kr. og/eller har underskud af selvstændig virksomhed, så vil de uudnyttede fradrag blive medregnet i kompensationstillægget hos den søfarende, hvis de kan rummes i indkomsten.

Blandet personlig indkomst – anden indkomst ved siden af DIS-hyre

Hvis en søfarende 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 kompensationen i disse tilfælde helt eller delvis bortfalder.

Udenlandsk indkomst og DIS-gratiale

Hvis en søfarende har haft udenlandsk indkomst eller modtaget DIS-gratiale, skal årsopgørelsen sendes til Udligningskontoret, så kontoret kan foretage en manuel beregning. Kontakt kontoret, hvis dette er relevant. Årsopgørelsen kan vedhæftes sikkert på Min Side.

Personfradrag på 51.600 kr.

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

Beregning af kompensationstillægget

Kompensationen afhænger af, hvilke typer fradrag der indgår. Før kompensationen beregnes, omregnes DIS-indkomsten til en teoretisk bruttoindkomst. Omregningen foretages på samme grundlag som A-kassernes omregningsfaktorer efter bekendtgørelsen om beregning af dagpengesatsen for lønmodtagere.

Fradrag i den personlige indkomst

Ved fradrag i den personlige indkomst gives der maksimalt 55,8% i kompensation, idet størrelsen af den teoretiske bruttoindkomst spiller ind, hvilket vil sige i de tilfælde, hvor indkomsten ligger over topskattegrænsen på 611.800 kr.

Eksempel 1: DIS-indkomst udgør 600.000 kr. (over topskattegrænsen efter bruttoficering efter dagpengebekendtgørelsen) og indbetaling på 10.000 kr. til en frivillig, privat livsvarig livrente medfører 5.280 kr. i kompensation.

Eksempel 2: DIS-indkomst udgør 300.000 kr. (under topskattegrænsen) og indbetaling på 10.000 kr. til en frivillig, privat livsvarig livrente medfører 3.780 kr. i kompensation.

Negativ nettokapitalindkomst

Her udgør kompensationsprocenten maksimalt 33,8.

Eksempel 3: Nettokapitalindkomst udgør -10.000 kr. (fx renteudgifter) medfører 3.380 kr. i kompensation.

Eksempel 4: Nettokapitalindkomst udgør -100.000 kr. (fx renteudgifter) medfører 29.820 kr. i kompensation.

Ligningsmæssige fradrag

Her udgør kompensationsprocenten 25,8.

Eksempel 5: Servicefradrag på 10.000 kr. giver 2.580 kr. i kompensation.

Ejendomsskatter og skat af aktieindkomst

Hvis en DIS-søfarende ejer eller er medejer af fast ejendom, skal der betales ejendomsskatter. Ved forskudsregistrering hos SKAT vil der derfor blive dannet indbetalingskort til brug for dette. Ejendomsskatterne fremgår af skatteberegningen på årsopgørelsen. Der kompenseres ikke for ejendomsskatter.

Der ydes ikke kompensation for skat af aktieindkomst, når aktieindkomsten ikke indgår i den skattepligtige indkomst.

Udligningskontoret.dk

På Udligningskontorets hjemmeside findes yderligere information. Søfarende kan logge på Min Side med MitID, udfylde en begæring om kompensation og hente et program til beregning af Endelig Afregning og a conto-kompensation. Hjemmesiden opdateres løbende.