



Cirkulæreskrivelse til samtlige statsamter,
Københavns Overpræsidium,
Rigsombudsmanden på Færøerne og
Rigsombudsmanden i Grønland

J.nr.: 03-5013-00017

Sagsbehandler: Christina Hyldgaard Jacobsen

Dato 12. maj 2005

Vejledende retningslinier for 2005 for behandling af skattefri indtægter i sager om børnebidrag og ægtefællebidrag

Ifølge cirkulæreskrivelse af 16. december 2004 om vejledende indtægtsgrænser m.v. for 2005 i sager om børnebidrag og ægtefællebidrag tages der i bidragssager udgangspunkt i parternes indtægter før skat og arbejdsmarkedsbidrag.

Ved vurderingen af bidragsevnen og –behovet for reelt skattefri personer er det derfor nødvendigt at foretage en omregning af den skattefri indtægt for at kunne sammenligne denne med en almindelig skattepligtig persons indtægt før skat og arbejdsmarkedsbidrag. På denne måde ligestilles parter, hvis indtægter reelt er skattefri, med parter, der er almindeligt skattepligtige i relation til de vejledende retningslinier i bidragssager.

Denne omregning skal for 2005 foretages efter retningslinierne i Arbejdsdirektoratets rundskrivelse nr. 42/04 af 16. december 2004, der er gengivet i bilag 1.

Det bemærkes dog, at efter Arbejdsdirektoratets omregningsmetode omregnes den skattefri indtægt til skattepligtig indtægt efter arbejdsmarkedsbidraget på 8 %, mens der i bidragssager tages udgangspunkt i parternes indtægter før betaling af arbejdsmarkedsbidraget. Derfor skal den omregnede indkomst forhøjes med arbejdsmarkedsbidraget. Ved at dividere indtægten efter arbejdsmarkedsbidrag med 0,92, fremkommer indkomsten før arbejdsmarkedsbidrag.

Familiestyrelsen skal understrege, at disse omregningsmodeller alene er et hjælpemiddel til brug ved skønnet over parternes indtægtsniveau og dermed bidragets størrelse. Anvendelsen af omregningsmodellerne kan føre til en for høj bruttoindtægt, hvorfor tendensen i skønnet bør være at nedrunde.

Rundskrivelsen indeholder 3 forskellige omregninger, der anvendes i følgende situationer:

1. Indkomster der hidrører fra udenrigsfart
2. Indkomster der hidrører fra nærfart.
3. Indkomster der hidrører fra begrænset fart.

Forskellen mellem de tre situationer skyldes, at sømænd i udenrigsfart og nærfart modtager et særligt fradrag – sømandsfradrag – som der skal tages hensyn til ved omregningen. Størrelsen af sømandsfradraget er forskelligt i de to situationer.

Sømænd i begrænset fart modtager ikke sømandsfradrag; den omregning, der gælder for dem – tabel 3 i rundskrivelsen – omfatter derfor alle situationer, hvor en part i en bidragssag modtager en skattefri lønindkomst, bortset fra sømænd i udenrigsfart eller nærfart. Hvis der er tvivl om, hvilken omregning en sømands indkomst er omfattet af, vil skattevæsenet i sømandens hjemkommune kunne være behjælpelig med oplysninger herom.

Omregningsmodellerne gælder ikke for parter, der beskattes på Færøerne eller i Grønland.

Endelig bemærkes, at forskellige problemstillinger i relation til opgørelsen af især skattefri sømandsindkomster (DIS-indtægter) er gennemgået i Skarrildhusberetningerne for 1987 (side 53-54), 1991 (side 37-39), 1994 (side 29-31), 1995 (side 30-32), 1996 (side 26-29), 1997 (side 19-23), 1998 (side 32-35) og 1999 (side 9-11).

I det følgende gennemgås omregningen af skattefri indtægter i 2 forskellige situationer:

Eksempel 1 – almindelig skattefri indtægt:

En part, der ikke er sømand, har en årlig skattefri lønindtægt på 350.000 kr.

Efter tabel 3 i rundskrivelsen af 16. december 2004 svarer dette til en indkomst før skat og arbejdsmarkedsbidrag på:

De første 37.600 kr. multipliceres med faktoren 1,0
og svarer således til nettoværdien af 37.600 kr. **efter ambi**

De næste 135.802 kr. (173.402 kr. – 37.600 kr.)
multipliceres med faktoren 1,64
og svarer således til nettoværdien af 222.715 kr. **efter ambi**

De næste 28.705 kr. (202.107 kr. – 173.402 kr.)
multipliceres med faktoren 1,81
og svarer således til nettoværdien af 51.956 kr. **efter ambi**

De resterende 147.893 kr. (350.000 kr. – 202.107 kr.)
multipliceres med faktoren 2,48
og svarer således til nettoværdien af 366.775 kr. **efter ambi**

I alt svarer 350.000 kr. netto til 679.046 kr. efter ambi

679.046 kr. efter ambi divideres med 0,92
og svarer til en bruttoindkomst på **738.093 kr. før ambi**

Eksempel 2 – sømand i udenrigsfart:

En part har en årlig skattefri lønindtægt på 350.000 kr. Den pågældende er sømand og sejler i udenrigsfart.

Efter tabel 1 i rundskrivelsen af 16. december 2004 svarer dette til en indkomst før skat og arbejdsmarkedsbidrag på:

De første 71.294 kr. multipliceres med faktoren 1,0 og svarer til nettoværdien af	71.294 kr. efter ambi
De næste 58.706 kr. (130.000 kr. – 71.294 kr.) multipliceres med faktoren 1,50 og svarer således til nettoværdien af	88.059 kr. efter ambi
De næste 129.500 kr. (259.500 kr. – 130.000 kr.) multipliceres med faktoren 1,55 og svarer således til nettoværdien af	200.725 kr. efter ambi
De næste 50.500 kr. (310.000 kr. – 259.500 kr.) multipliceres med faktoren 1,72 og svarer således til nettoværdien af	86.860 kr. efter ambi
De næste 1.500 kr. (311.500 kr. – 310.000 kr.) multipliceres med faktoren 1,81 og svarer således til nettoværdien af	2.715 kr. efter ambi
De resterende 38.500 kr. (350.000 kr. – 311.500 kr.) multipliceres med faktoren 2,48 og svarer således til nettoværdien af	95.480 kr. efter ambi
I alt svarer 350.000 kr. netto til	<u>545.133 kr. efter ambi</u>
545.133 kr. efter ambi divideres med 0,92 og svarer til en bruttoindkomst på	<u>592.536 kr. før ambi</u>

Med venlig hilsen
Familiestyrelsen

Lars Thøgersen

Bilag 1:

ARBEJDSDIREKTORATET

Rundskrivelse nr. 42/04

16. december 2004

**Fastsættelse af skalatrin og omregningsfaktorer for 2005 ved beregning af dagpenge-
satsen for medlemmer, som er omfattet af DIS-overenskomster**

Arbejdsdirektoratet har i bekendtgørelse nr. 112 af 11. februar 1994 om fremgangsmåden ved beregning af arbejdsfortjenesten for lønmodtagere, der gør tjeneste på skibe registreret i Dansk Internationalt Skibsregister, fastsat regler om omregning af DIS-indtægt.

Ved fastsættelsen af skalatrin og omregningsfaktorer for 2005, jf. § 2, stk. 2 i bekendtgørelsen, er personskattelovens regler om opgørelse af indkomstskat sammenholdt med de generelle fradrag lagt til grund, dvs.

- a) Statsskat opgøres, jf. personskattelovens § 5, således,
 - 1) bundskat efter personskattelovens § 6
 - 2) mellemskat efter personskattelovens § 6 a
 - 3) topskat efter personskattelovens § 7.
- b) Landsgennemsnittet af kommunal- og amtskommunal skat samt kirkeskat, der for 2005 er opgjort til $(32,6+0,7=)$ 33,3 pct.
- c) Personfradraget, jf. personskattelovens § 10, der i 2005 udgør 37.600 kr.
- d) Sømandsskattefradraget, som udover et bundfradrag på 23.000 kr. ved udenrigsfart og 8.000 kr. ved nærfart, udgør 15 pct. af indtægt indtil kr. 130.000 og herefter 8 pct. af indtægt mellem kr. 130.000 og kr. 310.000, jf. § 3, stk. 1 og 2, i lov om særlige fradrag for sømænd, jf. lovbekendtgørelse nr. 723 af 6. august 2001.

Dette indebærer, at beskatningsprocenterne, der ligger til grund for beregningen af faktorerne for indkomståret 2005 kan beregnes således: 5,5 pct. bundskat tillagt 33,3 pct. gennemsnitlig kommunal- og amtskommunal skat samt kirkeskat = 38,8 pct. I intervallet, hvor der tillige skal betales 6 pct. mellemskat, vil beskatningsprocenten være 44,8. Da der i skattereglerne er taget højde for, at den maksimale beskatningsprocent i intervallet, hvor der tillige skal svares 15 pct. topskat, udgør 59 pct. eksklusiv kirkeskat, vil beskatningsprocenten udgøre 59,7 pct., idet kirkeskatten som et gennemsnit er fastsat til 0,7 pct.

Ved beregning af faktorer er der taget hensyn til de variable procentfradrag, der særligt gælder for søfarende, idet skatteprocenterne er nedsat med henholdsvis 15 pct.-fradraget og 8 pct.-fradraget. Procentfradragene er alene medtaget med en skatteværdi på 38,8 pct.

Det bemærkes, at beskæftigelsesfradraget på 2,5 pct., der er indført fra 2004, jf. kildeskattelovens § 5B ikke indgår i beregningen, idet fradraget alene gives til personer, der bliver beskattet af indkomst, hvoraf der skal betales arbejdsmarkedsbidrag.

I henhold til lov om arbejdsmarkedsfonde medregnes hyre, der er indtjent på skibe registreret i DIS, ikke til bidragsgrundlaget ved beregning af arbejdsmarkedsbidrag.

Der skal derfor heller ikke ske en yderligere regulering af den omregnede hyre for arbejdsmarkedsbidraget.

Den omregnede hyre vil umiddelbart kunne lægges til grund ved beregningen af satsen.

Der henvises til § 8, stk. 3, i lovbekendtgørelse nr. 694 af 20. august 2002 om bekendtgørelse af lov om arbejdsmarkedsfonde og § 48 D i lovbekendtgørelse nr. 678 af 12. august 2002 om bekendtgørelse af lov om opkrævning af indkomstskat samt kommunal og amtskommunal ejendomsværdiskat for personer m.v.

Der henvises også til bekendtgørelse nr. 500 af 19. august 1988 om beskatning af sømænd m.v. – Dansk Internationalt Skibsregister.

Skalatrin og faktorer kan for 2005 herefter fastsættes som følger:

Udenrigsfart

1. Vedrørende fastsættelse af skalatrin og omregningsfaktorer ved beregning af dagpengesatsen for medlemmer,

- 1) som er omfattet af DIS-overenskomster,
- 2) som erhverver lønindtægt ved tjeneste om bord på et dansk skib i udenrigsfart, og
- 3) som har et skattemæssigt sømandsfradrag med et bundfradrag på 23.000 kr., jf. § 3, stk. 1 og 2, i lovbekendtgørelse nr. 723 af 6. august 2001 om bekendtgørelse af lov om særlige fradrag til sømænd m.v.

Brutto:

1)	kr. 0 – 71.294
2)	kr. 71.295 – 130.000
3)	kr. 130.001 – 259.500
4)	kr. 259.501 – 310.000
5)	kr. 310.001 – 311.500
6)	kr. 311.501 –

Hvilket svarer til:

Netto:

1)	kr. 0 - 71.294	faktor 1,0
2)	kr. 71.295 – 130.000	faktor 1,50
3)	kr. 130.001 – 259.500	faktor 1,55
4)	kr. 259.501 – 310.000	faktor 1,72
5)	kr. 310.001 – 311.500	faktor 1,81
6)	kr. 311.501 –	faktor 2,48

Regulering af månedlig (netto) hyre foretages efter følgende skalatrin:

1)	Mdr. indtægt mellem	kr. 0 – 5.941	x med faktor 1,00
2)	Mdr. indtægt mellem	kr. 5.942 – 9.220	x med faktor 1,50
3)	Mdr. indtægt mellem	kr. 9.221 – 16.159	x med faktor 1,55
4)	Mdr. indtægt mellem	kr. 16.160 – 18.613	x med faktor 1,72
5)	Mdr. indtægt mellem	kr. 18.614 – 18.682	x med faktor 1,81
6)	Mdr. indtægt på	kr. 18.683 –	x med faktor 2,48

Nærfart

2. Vedrørende fastsættelse af skalatrin og omregningsfaktorer ved beregning af dagpengesatsen for medlemmer,

- 1) som er omfattet af DIS-overenskomster,
- 2) som erhverver lønindtægt ved tjeneste om bord på et dansk skib i nærfart, og
- 3) som har et skattemæssigt sømandsfradrag med et bundfradrag på 8.000 kr., jf. § 3, stk. 1 og 2, i lovbekendtgørelse nr. 723 af 6. august 2001 om bekendtgørelse af lov om særlige fradrag til sømænd m.v.

Brutto:

1)	kr. 0 – 53.647
2)	kr. 53.648 – 130.000
3)	kr. 130.001 – 259.500
4)	kr. 259.501 – 310.000
5)	kr. 310.001 – 311.500
6)	kr. 311.501 –

Hvilket svarer til

Netto:

1)	kr. 0 – 53.647	faktor 1,0
2)	kr. 53.648 – 104.818	faktor 1,50
3)	kr. 104.819 – 188.092	faktor 1,55
4)	kr. 188.093 – 217.536	faktor 1,72
5)	kr. 217.537 – 218.364	faktor 1,81
6)	kr. 318.365 –	faktor 2,48

Regulering af månedlig (netto) hyre foretages efter følgende skalatrin:

1)	Mdr. indtægt mellem	kr. 0 – 4.471	x med faktor 1,00
2)	Mdr. indtægt mellem	kr. 4.472 – 8.735	x med faktor 1,50
3)	Mdr. indtægt mellem	kr. 8.736 – 15.674	x med faktor 1,55
4)	Mdr. indtægt mellem	kr. 15.675 – 18.128	x med faktor 1,72
5)	Mdr. indtægt mellem	kr. 18.129 – 18.197	x med faktor 1,81
6)	Mdr. indtægt på	kr. 18.198 –	x med faktor 2,48

Begrænset fart (færge)

3. Vedrørende fastsættelse af skalatrin og omregningsfaktorer ved beregning af dagpengesatsen for medlemmer,

- 1) som er omfattet af DIS-overenskomster, og
- 2) som sejler på begrænset fart og derfor **ikke** får et skattemæssigt sømandsfradrag, jf. § 2, nr. 3, og § 3, stk. 1 og 2, i lovbekendtgørelse nr. 723 af 6. august 2001 om bekendtgørelse af lov om særlige fradrag til sømænd m.v.

Brutto:

1)	kr. 0 – 37.600
2)	kr. 37.601 – 259.500
3)	kr. 259.501 – 311.500
4)	kr. 311.501 –

Hvilket svarer til

Netto:

1)	kr. 0 – 37.600	faktor 1,0
2)	kr. 37.601 – 173.402	faktor 1,64
3)	kr. 173.403 – 202.107	faktor 1,81
4)	kr. 202.108 –	faktor 2,48

Regulering af månedlig (netto) hyre foretages efter følgende skalatrin:

1)	Mdr. indtægt mellem	kr. 0 – 3.133	x med faktor 1,00
2)	Mdr. indtægt mellem	kr. 3.134 – 14.450	x med faktor 1,64
3)	Mdr. indtægt mellem	kr. 14.451 – 16.842	x med faktor 1,81
4)	Mdr. indtægt mellem	kr. 16.843 –	x med faktor 2,48

Med venlig hilsen

Jan Strøbæk
chefkonsulent
direkte tlf. 38 14 83 03