

skal der efter ændringsforslaget, forinden sømandsskatten beregnes, ydes sømanden et *personfradrag* ved opgørelsen af den månedlige indtægt om bord, jfr. § 7, stk. 1, 1. og 2. pkt. Medens personfradraget i land er et såkaldt „beregningsfradrag“, er der her tale om et fradrag ved selve indkomst-opgørelsen. Til sømænd, der opfylder aldersbetingelsen for at oppebære folkepension, oppebærer eller er tillagt ret til at oppebære folkepension, pension i henhold til lov om pension og hjælp til enker m. fl., invalidepension eller invaliditetsydelse med bistands- eller plejetillæg, foreslås der ligesom i land ydet to personfradrag, jfr. § 7, stk. 1, 3. pkt. To personfradrag vil også kunne ydes bevillingsmæssigt til personer, der ikke sambeskattes med en ægtefælle, men som forsørger et barn på 18 år eller derover under uddannelse.

Er sømanden kun om bord i en del af året, skal der efter de foreslåede bestemmelser i § 15, stk. 2, for den resterende del af året indrømmes et personfradrag ved beskatningen af indtægterne i land. Der er her tale om et „beregningsfradrag“. Hvis indtægterne i land er mindre end dette personfradrag, kan den overskydende del af fradraget overføres og fradrages i sømandsindtægten, jfr. § 15, stk. 3. Uudnyttede personfradrag efter § 7, stk. 1, i indtægten om bord kan derimod ikke overføres og fradrages i indtægten i land. Det skyldes sømandsskattens definitive karakter.

Hvis ægtefællen, med hvem sømanden er sambeskattet, ikke selv udnytter sit personfradrag, kan det uudnyttede fradrag efter ændringsforslaget overføres til den sømandsbeskattede, jfr. § 7, stk. 2, 1. pkt. Finansministeren fastsætter nærmere regler om, hvordan overførslen skal indvirke på beskatningen af sømandens indtægt om bord og i land, jfr. § 7, stk. 4. Der må herunder gives regler om, hvilket beløb der skal overføres til fradrag i sømandens indtægt om bord og i land i tilfælde, hvor der beløbsmæssigt er forskel på det statslige og det kommunale personfradrag. Den sømandsbeskattede har ingen mulighed for at få overført et eventuelt uudnyttet personfradrag i sømandsindtægten efter § 7, stk. 1, til ægtefællen. Det hænger sammen med den definitive sømandsbeskatning.

*Hustrufradraget* i medfør af § 37 A, stk. 1,

i kildeskatteloven følger efter ændringsforslaget stort set samme regler som personfradraget, jfr. § 7, stk. 3, 1. pkt. Efter § 7, stk. 3, 2. pkt., ydes der dog ikke hustrufradrag til en gift kvinde, når hun i det pågældende lønningsår har været ansat til tjeneste om bord. I bemærkningerne til lovforslaget er denne regel nærmere begrundet.

Ligesom efter lovforslaget skal de særlige regler i § 37 A, stk. 2, i kildeskatteloven om *medhjælpende hustru* ikke kunne anvendes, når en af ægtefællerne i det pågældende lønningsår har været ansat til tjeneste om bord, jfr. § 7, stk. 3, 3. pkt. Efter § 37 A, stk. 3, i kildeskatteloven anvendes reglerne heller ikke, når den gifte kvinde har haft særskilt beskattet indkomst i det pågældende indkomstår.

Efter den nu foreslåede formulering af § 15, stk. 2, skal det personfradrag, der ydes for perioder uden tjeneste om bord, udfindes på anden måde end efter lovforslaget. En tilsvarende ændring er foreslået under nr. 8. Der henvises nærmere til bemærkningerne, som er knyttet til det nævnte ændringsforslag.

Til nr. 4 og 5.

Ændringerne er af teknisk karakter, og de er en konsekvens af ændringerne under nr. 2, 3 og 9.

Til nr. 6.

Den foreslåede ændring af § 10, stk. 1, 4. pkt., i sømandsskatteloven hænger sammen med ændringsforslaget ovenfor under nr. 2 om opgivelse af den hidtidige opdeling af sømandsfradraget i to satser. Efter den nu foreslåede ordning skal alle nordiske sømænd beskattes efter en fælles skatteskala og med indrømmelse af samme sømandsfradrag og personfradrag, § 5, stk. 1, og § 7, stk. 1. Til gifte sømænd, hvis ægtefælle ikke selv fuldt ud udnytter sit personfradrag, overføres det uudnyttede fradrag efter reglerne i § 7, stk. 2, 1. pkt., jfr. stk. 4. Med denne opbygning er det i § 10, stk. 1, 4. pkt., tilstrækkeligt at fastslå, at hvis sømanden ikke fremlægger sømandsskattekort, beregnes skatten uden særlige fradrag efter § 5, stk. 3, § 7, stk. 1, 3. pkt., § 7, stk. 2, 1. pkt., jfr. § 7, stk. 4, og § 15, stk. 2, jfr. § 15, stk. 3.