

Fradragsberettigede udgifter, som ikke er omfattet af de faste fradrag, skal fortrinsvis modregnes i indkomsten i land.

Hvis de fradragsberettigede udgifter overstiger indkomsten i land, indrømmes fradragene i den beregnede sømandsskat med skatteværdien af fradragene, beregnet med anvendelsen af laveste beskætningsprocent i sømandsskatteskalaen.

Skatteværdien af sømandens uudnyttede personfradrag ved skatteberegningen af indtægten i land kan ligeledes overføres til fradrag i sømandsskatten. Det samme gælder en eventuel ægtefælles uudnyttede personfradrag.

III. De administrative og provenumæssige virkninger

5. Lovforslaget vil medføre et provenutab for staten, der rent skønsmæssigt kan anslås til mellem 8 og 10 mill. kr. vedrørende lønningsåret 1987.

Den kommunale andel af sømandsskatten berøres ikke af forslaget, idet der er foreslået en særlig beregningsregel herom i lovforslagets § 1, nr. 7.

Der må forventes et vist administrativt merarbejde i forbindelse med forslagens gennemførelse.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

nr. 1

Lovforslagets § 1, nr. 1, indeholder hovedbestemmelsen om overførelse af uudnyttet bundfradrag, der indsættes om en ny § 6 d i sømandsskatteoven.

Som anført i de almindelige bemærkninger skal ægtefællens uudnyttede bundfradrag så vidt muligt først udnyttes ved skatteberegningen af sømandens indkomst i land. Er der herefter et resterende uudnyttet bundfradrag kan der ske overførelse til fradrag i den beregnede sømandsskat.

Bundfradraget i personskattelovens § 8, stk. 1, er et indkomstfradrag. Imidlertid overføres det uudnyttede fradrag til nedsættelse af den beregnede sømandsskat. Der må derfor foretages en omberedning til skatteværdi.

Skatteprocenten efter personskattelovens § 8, stk. 1, er 6 pct. Det maksimale bundfradrag, der kan overføres til ægtefællen, udgør i 1987 130.000 kr. Omregnet til skatteværdi udgør det herefter 130.000 kr. x 6 pct. = 7.800 kr. Da sømandsskatteoven arbejder ud fra et 10 måneders princip, kan der overføres maksimalt 780 kr. i uudnyttet bundfradrag til fradrag i den beregnede sømandsskat for den pågældende måned i 1987.

Efter forslaget § 6 d, stk. 2, skal der endvidere foretages en opgørelse af, hvor stort et bundfradrag, der i forhold til sømandens egen indkomst er plads til at overføre fra ægtefællen.

Følgende eksempel kan illustrere forslaget:

<i>Ægtefælle:</i>	<i>kr.</i>
Personlig indkomst m.v.	0
Udnyttet bundfradrag	130.000

Sømand:

Sømandsindkomst (10 md.)	200.000
Personlig indkomst m.v. i land	40.000
Personlig indkomst m.v. ialt	240.000
Sømandens bundfradrag	130.000
Resterende personlig indkomst før overførelse af bundfradrag	110.000
Overført bundfradrag fra ægtefælle	110.000
6 pct's skat	0

Beregning af overførelse til sømandsskat efter § 6 d:

Overført bundfradrag udnyttet ved slutansættelsen i land	110.000
Andel af overført bundfradrag, som anses for udnyttet ved beregningen af skat af indkomsten i land:	
$110.000 \times \frac{40.000}{240.000} =$	18.333
Rest til overførelse: 110.000 - 18.333	91.667
Omregning til skatteværdi pr. md.:	
$91.667 \times 6 \text{ pct.} \times 1/10$	550
Sømandsskatten vil derfor pr. måned blive nedsat med 550 kr.	

Til nr. 2-6

Der er alene tale om konsekvensændringer som følge af, at der foreslås indsat en ny paragraf i sømandsskatteoven.

Til nr. 7

Efter sømandsskatteovens § 28, stk. 1, udgør den kommunale andel 60 pct. af den betalte sømandsskat, i det omfang den ikke overstiger 40.000 kr., og 46 pct. af den overskydende skat.

Ved overførelsen af ægtefællens uudnyttede bundfradrag vil sømandsskatten blive nedsat. Da 6 pct. skatten imidlertid er en ren statsskat foreslås det derfor i § 1, nr. 7, at kommunerne ved beregningen af deres andel af sømandsskatten stilles som om sømandsskatten ikke var blevet nedsat ved overførelse af det uudnyttede bundfradrag.