

Bemærkninger til lovforslaget

Indledning

1. I lovforslaget bestemmes, at sømandsskatteoven ophæves fra og med 1. januar 1989.

En ophævelse af sømandsskatteordningen blev stillet i udsigt af regeringen i forbindelse med ændringen af sømandsskatteoven som følge af skattereformen, jf. lov nr. 258 af 22. maj 1986, hvor sømandsskatteovens regler blev tilpasset skattereformen.

Et væsentligt element, da man i sin tid gennemførte sømandsskatteordningen, var, at der som hovedregel skulle være tale om en definitiv skat, og at sømanden som følge heraf skulle være fritaget for pligten til at indgive selvangivelse.

Udviklingen har medført, at dette væsentlige formål med en særlig sømandsskatteordning ikke længere tilgodeses ved sømandsskatteoven. Hertil kommer, at mange af de oprindelige årsager til at indføre særlige regler for sømænd sammenlignet med andre skatteydere ikke vejer så tungt som tidligere, idet ændrede arbejdsforhold for sømænd sætter disse i stand til i højere grad end før at varetage deres interesser i land.

Sømandsskatteordningen fremstår i dag som et administrativt besværligt og forholdsvis dyrt opkrævningssystem, og det indebærer en meget væsentlig forenkling af skattereglerne på sømandsområdet, såfremt ordningen ophæves.

2. Ifølge de gældende regler beskattes sømænd på de af loven omfattede danske skibe noget lavere end personer, der udfører arbejde i land, og det er i forbindelse med den foreslåede afskaffelse af sømandsskatteordningen ikke hensigten at ændre den generelle beskatningsniveau for sømænd.

Da sømænd efter forslaget i princippet vil blive beskattet efter de samme regler, som gælder for skattepligtige personer i land, vil *fuldt skattepligtige sømænd* (danske sømænd) – for at kunne forblive på nogenlunde det samme skatteniveau – få tildelt et særligt fradrag, der er indeholdt i et særskilt lovforslag, *forslag til Lov om særlige fradrag til sømænd m.v.*

Dette lovforslag fremsættes samtidigt med nærværende lovforslag.

Endvidere foreslås der i forbindelse med ophævelsen af sømandsskatteordningen indført særlige regler i kildeskatteoven om en 30 pct's bruttobeskatning af *begrænset skattepligtige sømænd* (udenlandske sømænd), der oppebærer indkomst for arbejde udført om bord på danske skibe, jf. *forslag til Lov om ændring af forskellige skattelove (Beskatning af sømænd m.v. – ophævelse af lov om sømandsskat)*. Dette lovforslag, der ligeledes fremsættes samtidig med nærværende lovforslag, indeholder også forslag om konsekvensændringer som følge af ophævelsen af sømandsskatteordningen.

Baggrunden for sømandsskatteordningen

Der blev i sin tid indført sømandsskatteordninger i både Danmark, Finland og Sverige på baggrund af en rekommendation fra Nordisk Råd i 1954. Norge havde indført en sømandsskatteordning allerede i 1947. I Danmark blev sømandsskatteordningen gennemført med virkning fra 1. januar 1959. Baggrunden for ordningen var i det væsentligste motiveret i 2 forhold,

dels at sømænd ofte på grund af gældende frister havde vanskeligheder med at indgive selvangivelser rettidigt, udnytte klagemuligheder osv.

dels at de særlige forhold, hvorunder sømænd lever og arbejder, burde tages i betragtning ved fastsættelsen af skatteniveauet.

For at imødekomme disse hensyn blev det herefter ved sømandsskatteoven bestemt, at skatten skulle opkræves i umiddelbar forbindelse med erhvervelsen af indkomsten – hvilket var en nyskabelse i dansk skatteret, da kildeskatteoven ikke dengang var gennemført – og at skatten i princippet skulle være definitiv, således at den ikke skulle reguleres efter indkomstårets udløb.

Endvidere blev der i loven indsat regler om standardiserede fradrag, og skatten blev beregnet efter