

særlige tabeller, der medførte en lavere skat end skatten af en tilsvarende indtægt i land.

De gældende regler i hovedtræk

Sømandsskatten er som nævnt i princippet en definitiv kildeskat med kalendermåneden som skattepligtperiode, og der indrømmes ved opgørelsen af indtægten om bord en række standardiserede fradrag. Skatten beregnes af skibets fører på rederiets vegne på grundlag af sømandens skattekort og efter særlige skattetabletter, der udfærdiges af Sømandsskattekontoret. Skatten opkræves ved tilbageholdelse i indtægten om bord. Indtægten om bord omfatter løn eller andet arbejdsvederlag, herunder værdien af fri kost m.v., som en sømand erhverver i forbindelse med sit arbejde om bord.

Sømandsskatteordningen bygger på et særligt »10 måneders system«, hvorefter såvel skatteskalaen som de månedlige fradrag er baseret på den forudsætning, at sømænd gennemsnitlig har indtægt om bord i 10 af årets måneder.

Sømænd, der er fuldt skattepligtige her til landet i henhold til kildeskattelovens § 1, og sømænd, der er hjemmehørende på Færøerne, i Grønland eller i et af de øvrige nordiske lande (nordiske sømænd), er omfattet af lovens kapitel II, mens andre sømænd (udenlandske sømænd) er omfattet af lovens kapitel III.

For kapitel II-sømænd gælder, at den beregnede sømandsskat nedsættes med skatteværdien af et fast månedligt fradrag (sømandsfradraget) på 995 kr. Dette fradrag træder i stedet for forskellige lønmodtagerudgifter, fradrag for befodringsudgifter, fradrag for udgifter til faglige kontingenter samt fradrag for udgifter til arbejdsløshedsforsikring.

Den beregnede sømandsskat nedsættes herudover med skatteværdien af et månedligt fradrag på 1.400 kr. (udenrigsfartfradraget) for de sømænd, der sejler i udenrigsfart.

Endelig skal det nævnes, at den beregnede sømandsskat nedsættes med skatteværdien af et fradrag på 3 pct. af den månedlige indkomst om bord. Fradraget kan dog højst udgøre 340 kr. pr. måned og svarer til 3 pct's fradraget efter ligningslovens § 8 F.

Skatteværdien af de nævnte fradrag beregnes ved anvendelse af laveste beskatningsprocent i sømandsskatteskalaen, jf. nedenfor, og fradragene er indarbejdet i sømandsskattetabletterne.

Øvrige fradragsberettigede udgifter som f.eks. renteudgifter og underholdsbidrag skal fortrinsvis fradrages i indtægt i land. I det omfang dette ikke kan ske, overføres udgifterne til fradrag ved beregningen af sømandsskatten, enten som fradrag i indtægten

om bord eller som fradrag i den beregnede sømandsskat med skatteværdien af de overførte udgifter ved anvendelse af laveste beskatningsprocent i sømandsskatteskalaen. De månedlige fradrag vedrørende udgifter i land udgør $\frac{1}{10}$ af det årlige fradrag og fremgår af sømandens skattekort.

Skatten af den månedlige indtægt om bord beregnes i henhold til en progressiv rateskala.

Skalatrinerne i sømandsskatteskalaen er fastsat således, at trinene på årsbasis svarer til de skalatrin, der i praksis gælder ved beregningen af skat af personlig indkomst i land efter gennemførelsen af skattereformen. Det vil sige, at skalaen består af tre indkomstrin, hvoraf det første trin for lønningsåret 1988 er fastsat til 13.550 kr. månedlig, andet trin til de næste 7.300 kr. og tredje trin begynder ved en månedlig indtægt om bord på 20.850 kr.

Beskatningsprocenterne i sømandsskatteskalaen er fastsat således, at sømandsskatten på de forskellige indkomstrin er lidt lavere end indkomstskatten i land i en kommune, hvor den samlede kommunale udskrivningsprocent svarer til landsgennemsnittet. Beskatningsprocenterne for lønningsåret 1988 udgør herefter 45 pct. på skalaens 1. trin, 56 pct. på 2. trin og 65 pct. på 3. trin.

Den beregnede sømandsskat nedsættes med skatteværdien af et personfradrag ved anvendelse af laveste beskatningsprocent i sømandsskatteskalaen. Det månedlige personfradrag svarer til en tiendedel af det tilsvarende personfradrag i en gennemsnitskommune i land. Det almindelige personfradrag er indregnet i sømandsskattetabletterne.

Har sømanden haft indtægter i land, medtages den pågældende ved skatteansættelsen efter de almindelige regler herom, jf. lovens § 14. Den samlede personlige indkomst opgøres som summen af personlig indkomst i land og indtægten om bord. Den samlede skattepligtige almindelige indkomst opgøres som summen af almindelig indkomst i land og indtægten om bord nedsat med en række fradrag, der indrømmes i henhold til sømandsskatteloven. Dette gælder f.eks. sømandsfradraget og udenrigsfartfradraget.

Ved anvendelse af de udskrivningsregler, der gælder for det pågældende indkomstår, beregnes skatterne af årets samlede skattepligtige indkomst uden anvendelse af personfradrag.

Skatterne af indtægten i land udgør herefter så stor en del af de således beregnede skattebeløb, som svarer til forholdet mellem indtægten i land og årets samlede skattepligtige indkomst.

For så vidt sømanden ikke har været ansat til tjeneste om bord, nedsættes de beregnede skatter efter § 9 i personskatteloven under anvendelse af personfra-