

indkomst efter de samme regler som gælder for andre fuldt skattepligtige sømænd. Da alene skibe, der sejler i udenrigsfart, kan optages i det ny register, er det således de foreslåede fradragsregler for sømænd i udenrigsfart, der finder anvendelse, jf. forslaget til Lov om særlige fradrag til sømænd m.v.

Det er i lovforslagets § 2, nr. 3, (ligningslovens § 33 C) foreslået, at den samlede indkomstskat skal nedsættes med det beløb, der forholdsmæssigt falder på lønindkomsten ved tjeneste om bord på skibe, der er registreret i Dansk Internationalt Skibsregister. Denne regel svarer i princippet til reglen i kildeskattelovens § 33 A vedrørende lønindkomst ved arbejde i udlandet.

Lønindkomsten ved tjeneste om bord på skibe, der er registreret i Dansk Internationalt Skibsregister, opgøres som indtægten om bord med fradrag af de udgifter, der er afholdt i forbindelse med tjenesten om bord – eller såfremt den skattepligtige vælger det særlige fradrag for sømænd m.v. – den del af det særlige fradrag, der kan henføres til tjenesten om bord. Om beregningen heraf henvises til bemærkningerne til § 3 i forslaget til Lov om særlige fradrag til sømænd m.v.

Har en sømand i løbet af indkomståret erhvervet lønindtægt såvel om bord på et skib, der er registreret i Dansk Internationalt Skibsregister, som om bord på et skib, der er registreret i det almindelige skibsregister, skal der ske en forholdsmæssig fordeling af såvel det faste beløbsfradrag som af procentfradraget. Det faste beløbsfradrag fordeles under hensyn til den tid, sømanden har haft lønindtægt om bord på skibene. Procentfradraget fordeles under hensyn til lønindtægten om bord på skibene.

*Eksempel.* En dansk sømand er forhyret på et skib registreret i Dansk Internationalt Skibsregister i 3 måneder og på et andet dansk skib i nærfart i 6 måneder. Hyren om bord på skibet, der er registreret i det internationale skibsregister, udgør 75.000 kr., og hyren ombord på skibet i nærfart udgør 180.000 kr. eller i alt 255.000 kr. Helårsindkomsten udgør 340.000 kr.

Maksimalt helårligt procentfradrag	Kr.
$130.000 \times 15$ pct. ....	19.500
$180.000 \times 8$ pct. ....	14.400
	33.900

<i>Fradrag for indkomståret</i>	
$33.900 \times \frac{1}{12}$ .....	25.425

*Fradrag, der kan henføres til indkomsten om bord på*

*skibet, der er registreret i Dansk Internationalt Skibsregister*

Fast beløbsfradrag $23.000 \times \frac{1}{12}$ .....	5.750
Procentfradrag $25.425 \times \frac{75000}{255000}$ .....	7.478

I alt .....

*Fradrag, der kan henføres til indkomsten om bord på skibet i nærfart*

Fast beløbsfradrag $8.000 \times \frac{1}{12}$ .....	4.000
Procentfradrag $25.425 \times \frac{180000}{255000}$ .....	17.947

I alt .....

I de af Danmark med fremmede stater indgåede overenskomster til undgåelse af dobbelbeskatning er det oftest bestemt, at vederlag for personligt arbejde i tjenesteforhold, som udføres om bord på skibe, der anvendes i international trafik, kan beskattes i den af de kontraherende stater, i hvilken foretagendets (rederiets) virkelige ledelse har sit sæde.

Denne bestemmelse indebærer, at Danmark normalt vil have retten til at beskatte lønindkomst, som sømænd m.v. erhverver ved tjeneste om bord på skibe, der er registreret i Dansk Internationalt Skibsregister.

I de tilfælde, hvor den virkelige ledelse for et skib, der er registreret i Dansk Internationalt Skibsregister, har sit sæde i den fremmede stat, vil den fremmede stat have retten til at beskatte lønindkomst som sømænd m.v. erhverver ved tjeneste om bord på skibet.

Den herved eventuelt opståede dobbeltbeskatning kan ophæves efter reglerne i dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og den fremmede stat.

Der kan ikke gives lempelse både efter den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 33 C og efter en bestemmelse i en dobbeltbeskatningsoverenskomst, idet der efter lempelse i henhold til § 33 C ikke er nogen skat, der falder på den udenlandske indkomst.

I ligningslovens § 33 er det generelt bestemt, at skat, der er betalt til fremmed stat og opkrævet fra kilder dér, kan fradrages i de danske indkomstskatter. Fradraget kan dog ikke overstige den del af de danske skatter, der forholdsmæssigt falder på den udenlandske indkomst.

I ligningslovens § 33, stk. 3, er det bestemt, at dette fradrag ikke kan gives i de tilfælde, hvor udenlandsk lønindkomst fritages for beskatning i henhold til bestemmelsen i ligningslovens § 33 A.