

ringsbeløbene. F.eks. er det ikke ualmindeligt, at sømanden ved årsopgørelsen får en overskydende skat vedrørende skatten i land samtidig med, at det særlige fradrag fra land nedsættes ved beregning af sømandsskatten med deraf følgende efterbetaling af sømandsskat, eller at sømanden omvendt får beregnet restskat vedrørende skat i land kombineret med tilbagebetaling af sømandsskat.

Det vil således indebære en meget væsentlig forankling af skattereglerne på sømandsområdet, såfremt sømandsskatteordningen ophæves og sømænd inddrages under de almindelige skatteregler i land.

Før omtalte indstilling fra den nordiske embedsmandsgruppe har medført, at Finland har afskaffet sømandsskatteordningen med virkning fra 1. januar 1986, medens en afvikling for øjeblikket er under overvejelse i Sverige.

Den skattemæssige stilling for sømænd m.v. efter ophævelsen af sømandsskatteoven

For sømænd, der er skattepligtige her til landet efter skattelovgivningens almindelige regler, træder sømandsskat i henhold til bestemmelserne i sømandsskatteoven i stedet for indkomstskat til stat, amtskommune og kommune, samt kirkeskat. Ved ophævelse af sømandsskatteoven vil de pågældende sømænd således automatisk blive undergivet de almindelige regler i skattelovgivningen, herunder de normale regler vedrørende forskudsregistrering, selvangivelsespligt og regler for betaling af restskat m.v.

Danske sømænd, som hidtil har været beskattet efter sømandsskatteovens kapitel II – dvs. sømænd, der er fuldt skattepligtige i henhold til kildeskattelovens § 1, og som udfører arbejde om bord på et dansk skib i udenrigsfart eller nærfart – skal herefter svare indkomstskat til stat og kommune efter samme regler, som gælder for fuldt skattepligtige personer. Lønindtægt erhvervet om bord på et dansk skib skal medregnes både ved opgørelse af den skattepligtige almindelige indkomst og personlig indkomst, jf. personskattelovens § 3, og der indrømmes personfradrag ved skatteberegningen efter reglerne i personskattelovens § 10, § 5 i lov om kommunal indkomstskat samt § 8 i lov om udskrivning af skat til amtskommunen. Den hidtil gældende regel om, at personfradrag til sømænd ikke kan overføres til ægtefællen, jf. sømandsskatteovens § 7, stk. 5, finder derfor ikke længere anvendelse. Danske sømænd skal endvidere som andre skattepligtige personer svare kommunal indkomstskat til den kommune (skattekommune), hvor de har bopæl eller har ophold den 5. september i året forud for indkomståret. Har sømanden hverken bopæl eller ophold i nogen kommune den 5. september i året forud for indkomståret, svares kommunal

indkomstskat til den kommune, der på den nævnte dato må betragtes som hjemstedskommune. I tvivlstilfælde træffer Indenrigsministeriet den endelige administrative afgørelse. Sømandens bopælskommune får efter gældende regler beregnet en andel af den betalte sømandsskat efter særlige regler i sømandsskatteoven.

I stedet for det særlige sømandsskattekort vil sømanden få udstedt et almindeligt skattekort. Indeholdelse af skat ved lønudbetalingen sker herefter på grundlag af skattekortet i stedet for som hidtil på grundlag af sømandsskattekortet og de særlige sømandsskattetabeller. Forskudsregistrering og udstedelse af skattekort foretages som hidtil af sømandens bopælskommune. Skattekortet skal på tilsvarende måde som sømandsskattekortet afleveres til rederiet/skibsføreren ved påmønstringen.

Som tidligere anført fremsættes der samtidigt med nærværende lovforslag forslag til Lov om særlige fradrag til sømænd m.v. Der vil blive beregnet et særligt fradrag for sømænd, der sejler i henholdsvis udenrigsfart og nærfart.

Fradraget træder på samme måde som det gældende sømandsfradrag i stedet for forskellige lønmodtagerudgifter, fradrag for befordringsudgifter, fradrag for udgifter til faglige kontingenter samt fradrag for udgifter til arbejdsløshedsforsikring. Der henvises i øvrigt til nævnte lovforslag med bemærkninger.

De ændringer, der vil ske for den enkelte sømand ved at blive omfattet af især kildeskattelovens regler om opkrævning af indkomst- og formueskat, hæftelses- og indrivelsesbestemmelser samt straffebestemmelser m.v. er af relativt begrænset omfang, idet de tilsvarende bestemmelser i sømandsskatteoven i vidt omfang henviser til reglerne i kildeskatteloven.

Følgende ændringer skal dog omtales.

Ifølge sømandsskatteovens § 17 er en sømand pligtig til at indsende selvangivelse under nærmere angivne betingelser.

Efter sømandsskatteovens ophævelse er alle sømænd pligtige til at indsende selvangivelse efter de almindelige regler i skattekontrollovens §§ 1 og 2. Da størsteparten af sømændene som tidligere nævnt allerede indgiver selvangivelse efter de gældende regler, og da det må forventes, at et betydeligt antal af de resterende sømænd efter de almindelige regler vil kunne nøjes med at underskrive selvangivelsen uden at afgive supplerende oplysninger, vil selvangivelsespligten næppe afstedkomme problemer for sømændene.

I de tilfælde, hvor sømanden har betalt for lidt i sømandsskat, er han forpligtet til at efterbetale det manglende beløb. Efter de gældende regler i sømandsskatteoven sker efterbetalingen ved tilbage-