

## Bemærkninger til lovforslaget

### Indledning

Lovforslaget, der er en genfremsættelse af L 242 fremsat 23. marts 1988, skal ses i sammenhæng med de samtidigt med nærværende lovforslag fremsatte forslag til Lov om ophævelse af lov om sømandsskat og forslag til Lov om ændring af forskellige skattelove (Beskatning af sømænd m.v. – ophævelse af lov om sømandsskat). I førstnævnte lovforslag foreslås, at sømandsskatteoven ophæves med virkning fra 1. januar 1989. Sidstnævnte lovforslag indeholder dels særlige regler vedrørende beskatning af udenlandske sømænd om bord på danske skibe, dels en række konsekvensændringer som følge af ophævelsen af sømandsskatteoven.

Sømænd under den gældende sømandsskatteordning beskattes noget lempeligere end skatteydere med tilsvarende indtægter i land. Det er ikke hensigten i forbindelse med den foreslåede ophævelse af sømandsskatteoven at gennemføre en ændring af beskatningsniveauet for sømænd. Det foreslås derfor at indrømme et særligt fradrag til sømænd, der er fuldt skattepligtige her til landet i medfør af kildeskatteovens § 1 (danske sømænd), og som udfører arbejde om bord på dansk skib i sømandsskatteovens forstand.

I lovforslaget er indarbejdet de regler om et særligt fradrag, som i dag i henhold til ligningslovens § 33 B dels indrømmes danske sømænd, der udfører arbejde om bord på udenlandske skibe i udenrigsfart, dels indrømmes personer hjemmehørende i Danmark, som udfører arbejde om bord på fartøjer og installationer, der anvendes i tilknytning til efterforskning og indvinding af kulbrinter uden for dansk søterritorium og dansk kontinentalsokkel.

Fradraget til danske sømænd om bord på danske skibe vil i princippet blive indrømmet den samme kreds af personer, som er omfattet af den gældende sømandsskattelov, dvs. der skal være tale om sømænd om bord på et dansk skib, der udelukkende anvendes til erhvervmæssig befordring af personer eller gods eller som bjærgningsfartøj, og som opfylder visse mindstemål med hensyn til tonnage.

Endvidere skal skibet sejle i udenrigsfart eller nærfart. Sømænd, der alene sejler i begrænset fart, er ikke omfattet af sømandsskatteovens bestemmelser, og de pågældende vil derfor heller ikke blive inddraget under den foreslåede fradragsordning.

For at opnå, at sømænd i videst muligt omfang bliver beskattet på samme niveau efter de nye regler som efter gældende regler i sømandsskatteoven, indrømmes der personer, der sejler i udenrigsfart et større fradrag end personer, der sejler i nærfart.

Som tidligere anført vil danske sømænd m.v., som efter gældende regler er omfattet af ligningslovens § 33 B, blive omfattet af bestemmelserne i nærværende lovforslag. De pågældende vil som hidtil blive sidestillet med danske sømænd om bord på danske skibe, der sejler i udenrigsfart.

De særlige fradrag, som indrømmes sømænd m.v. efter nærværende lovforslag, kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst og ikke ved opgørelsen af den personlige indkomst, jf. personskattelovens § 3.

Ved fastsættelsen af fradragets størrelse er det som nævnt tilstræbt, at danske sømænd i gennemsnit kan forblive på nogenlunde samme beskatningsniveau efter ophævelsen af sømandsskatteordningen. Med henblik herpå er der ved fastsættelsen af fradraget taget udgangspunkt i de skattemæssige forhold for sømænd, der sejler i 11 af årets måneder, og som har bopæl i en kommune, der har en kommunal udskrivningsprocent svarende til landsgennemsnittet i 1988. Hvad angår fastsættelsen af fradraget i øvrigt henvises til bemærkningerne til lovforslagets § 3.

Det foreslås endelig, at de bemyndigelser, der i sømandsskatteovens § 29 er tillagt Skatteministeren til efter indstilling fra Sømandsskattenævnet at tillade, at sømænd i visse tilfælde kan inddrages under sømandsbeskatningen, selv om de pågældende i øvrigt ikke opfylder de i sømandsskatteoven fastsatte betingelser herfor, opretholdes tilsvarende under den ny fradragsordning, jf. lovforslagets § 1, stk. 2 og 3, og § 5. Det drejer sig bl.a. om regler, der bemyndiger Skatteministeren til at tillade, at fradrag indrømmes sømænd om bord på danske skibe, der i henseende til