

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget, der er en genfremsættelse af L 243 fremsat 23. marts 1988, skal ses i sammenhæng med *forslag til Lov om ophævelse af lov om sømandsskat*, hvori det foreslås, at sømandsskatteordningen ophæves med virkning fra 1. januar 1989.

Ifølge de gældende regler beskattes sømænd på de af sømandsskatteoven 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 det 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 skattniveau – 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 ligeledes samtidigt med nærværende lovforslag.

Nærværende lovforslag indeholder dels forslag om ændring af kildeskatteloven vedrørende beskatning af *begrænset skattepligtige sømænd* (udenlandske sømænd), dels forslag om konsekvensændringer i personskatteloven, skattekontrolloven, lov om bindende forhåndsbesked, lov om forsvarerbistand, skattestyrelsesloven og lov om kommunal indkomstbeskatning som følge af ophævelsen af sømandsskatteoven.

Vedrørende de administrative og provenumæssige konsekvenser i forbindelse med de foreslåede ændringer af sømandsbeskatningen henvises til bemærkningerne til lovforslaget om ophævelse af sømandsskatteoven.

Kildeskatteloven er senest ændret ved lov nr. 36 af 29. januar 1988.

Ligningsloven er senest ændret ved lov nr. 132 af 12. marts 1988.

Personskatteloven er senest ændret ved lov nr. 132 af 12. marts 1988.

Skattekontrolloven er senest ændret ved lov nr. 308 af 25. maj 1987, jf. Folketingstidende 1986/87, 1. samling, sp. 7449, 7990, 11927 og 12277; tillæg A, sp. 4365 og tillæg B, sp. 2053.

Lov om bindende forhåndsbesked om skatte spørgsmål m.v. er ændret ved lov nr. 227 af 22. april 1987, jf. Folketingstidende 1986/87, 1. samling, sp. 4784, 5487, 9313 og 9682; tillæg A, sp. 2649; tillæg B, sp. 551 og tillæg C, sp. 353.

Lov om adgang til forsvarerbistand under administrativ skatte- eller afgiftsstraffesag er ændret ved lov nr. 209 af 16. maj 1984, jf. Folketingstidende 1983/84, 2. samling, sp. 2100, 3510, 5788 og 6156; tillæg A, sp. 2749; tillæg B, sp. 461 og 681 samt tillæg C, sp. 327.

Lov om skattemyndighedernes organisation og om klageadgang m.m. (skattestyrelsesloven) er senest ændret ved lov nr. 107 af 28. marts 1984, jf. Folketingstidende 1983/84, 2. samling, sp. 96, 300, 2276 og 3013; tillæg A, sp. 239; tillæg B, sp. 185 og 241 samt tillæg C, sp. 87.

Lov om kommunal indkomstskat er senest ændret ved lov nr. 223 af 13. april 1988.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

Indledning

1. Den hjemmel, der findes i sømandsskatteoven til at beskatte udenlandske sømænd, dvs. sømænd, der gør tjeneste om bord på et dansk skib i udenrigsfart eller nærfart, og som ikke er omfattet af kildeskattelovens § 1, vil falde bort ved afskaffelsen af den gældende sømandsskatteordning. I henhold til sømandsskatteoven beskattes sømænd, som må anses for hjemmehørende på Færøerne, i Grønland eller i et af de øvrige nordiske lande, som danske sømænd efter lovens kapitel II, medens andre udenlandske sømænd beskattes efter lovens kapitel III.

Det er den almindelige opfattelse, at kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra a), hvorefter pligt til at svare indkomst- og formueskat påhviler personer, der »oppebærer indkomst her fra landet af den i § 43, stk. 1, nævnte art hidrørende fra virksomhed udført her i landet,« indeholder tilstrækkelig hjemmel til at beskatte den omhandlede personkreds.

Med nærværende lovforslag foreslås imidlertid indsat en bestemmelse som kildeskattelovens § 2, stk. 1; litra j), der præciserer, at udenlandske sømænd, der oppebærer lønindkomst for arbejde udført om