

udenrigs fart, 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 ned-sættes 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 × 15 pct.	19.500
180.000 × 8 pct.	14.400
	33.900

<i>Frdrag for indkomståret</i>	
33.900 × 1/12	25.425

Frdrag, der kan henføres til indkomsten om bord på skibet, der er registreret i Dansk Internationalt Skibsregister

Fast beløbsfradrag 23.000 × 1/12	5.750
Procentfradrag 25.425 × 75000/255000	7.478

I alt	13.228
-------------	--------

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

Fast beløbsfradrag 8.000 × 1/12	4.000
Procentfradrag 25.425 × 180000/255000	17.947

I alt	21.947
-------------	--------

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.

Ifølge lovforslagets § 2, nr. 1, skal dette fradrag heller ikke gives i de tilfælde, hvor lønindkomst erhvervet ved tjeneste om bord på skib, der er registreret i Dansk Internationalt Skibsregister, fritages for beskatning her i landet i medfør af den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 33 C.

Den skattepligtige kan vælge, om skattelempelse skal ske efter bestemmelsen i ligningslovens § 33 C,