

efter regeringens opfattelse inden for den definition, der er fastsat i 1997-retningslinierne, og de kan således skattefritages efter DIS-ordningen uden at komme i strid med retningslinierne.

Det påhviler imidlertid Kommissionen at påse, at medlemstaternes støtteordninger er forenelige med EF-Traktatens statsstøttebestemmelser og de retningslinier, der er udsendt. Kommissionen har som ovenfor nævnt nu anfægtet DIS-ordningens forenelighed med EU-rettens statsstøttebestemmelser f.s.v. angår beskatning af søfolk hjemmehørende i tredjelande.

6. Afskaffelse af begrænset skattepligt for ikke-hjemmehørende personer, der udfører arbejde uden for Danmark

Regeringen ønsker ikke, at der skal herske nogen tvivl om DIS-ordningens forenelighed med EU-retten, men regeringen ønsker samtidig at sikre, at DIS-ordningens positive virkninger ikke undergraves.

Kommissionens tjenestegrene har ufornøjet tilkendegivet, at en skattefritagelse, som baserer sig på de generelle skattepligtsregler for ikke-hjemmehørende personer, ikke vil være i strid med de ovenfor nævnte retningslinier. Da regeringen ønsker at fastholde skattefriheden for alle søfolk, der arbejder i international trafik, foreslås det at afskaffe de særlige regler om begrænset skattepligt for personer, som ikke er hjemmehørende i Danmark, og som udfører arbejde uden for dansk territorium. Ved »dansk territorium« forstår i denne forbindelse det geografiske område, hvor dansk skattelovgivning er gældende.

Regeringen ønsker dog ikke at gennemføre denne ændring, før der foreligger en formel tilkendegivelse fra Kommissionen om de EU-retlige aspekter, jfr. bemærkningerne til lovforslagets § 8.

Ikke-hjemmehørende personer vil herefter kun være begrænset skattepligtige til Danmark, hvis lønindkomst erhverves ved arbejde i Danmark. Dette vil gælde helt generelt og uanset hvad den pågældende måtte være beskæftiget med.

For ikke-hjemmehørende personer, der udfører arbejde om bord på danske skibe og fly, indebærer dette, at den begrænsede skattepligt alene opretholdes i tilfælde, hvor arbejde udføres om bord på dansk skib eller fly, som opererer mellem destinationer i Danmark. Indkomst erhvervet ved arbejde om bord på sådant skib eller fly vil blive beskattet på samme måde som indkomst erhvervet ved arbejde på landjorden i Danmark.

Ikke-hjemmehørende personer, som arbejder om bord på danske skibe eller fly uden for Danmark, vil ikke længere være skattepligtige til Danmark af deres

lønindkomst for det pågældende arbejde. Dette vil følge af de generelle danske skatteregler og vil ikke være et resultat af særlige skattefritagelsesordninger for DIS-søfolk eller andre.

Det bemærkes, at arbejde udført om bord på dansk skib eller dansk fly i trafik mellem dansk og udenlandsk havn eller lufthavn er arbejde udført i international trafik. En ikke-hjemmehørende person, der udfører arbejde om bord på sådant skib eller fly, vil således ikke være skattepligtig til Danmark af lønindkomst erhvervet ved sådant arbejde.

7. Behov for overvejelse af praksis vedr. DIS-reglernes anvendelse

Som anført under punkt 2 ovenfor har det givet anledning til kritik, at dispensation efter bestemmelserne i sømandsfradragsloven kan føre til skattefritagelse efter DIS-reglerne, idet denne praksis har medført konkurrenceforvridning i forhold til de landbaserede erhverv.

Dette problem kan være aktuelt i tilfælde, hvor der er givet dispensation efter sømandsfradragsloven for skibets anvendelse. Efter sømandsfradragslovens bestemmelser er et skib et »dansk skib«, når det har hjemsted her i landet, har en bruttotonnage på mindst 100 tons og udelukkende anvendes til erhvervsmæssig befordring af personer eller gods eller som bjærgningsfartøj.

I en række tilfælde er der givet dispensation for kravet om, at lønindtægten skal erhverves om bord på dansk skib, som udelukkende anvendes til befordring af personer eller gods eller anvendelse som bjærgningsfartøj. Der er således i medfør af dispensationsbestemmelsen blevet indrømmet sømandsfradrag i tilfælde, hvor skibets erhvervsmæssige anvendelse har været en anden end egentlige transportopgaver.

Der kan eksempelvis være tale om skibe, der anvendes som dykkerskibe, eller som anvendes i forbindelse med udførelse af entreprenøropgaver i ved brobyggeri, anlæg af havne o. lign. Hvis et sådant skib er registreret i DIS (hvilket efter lov om Dansk Internationalt Skibsregister er muligt), har dispensationen efter sømandsfradragsloven efter hidtidig praksis tillige medført, at de ombordværende kan beskattes efter DIS-reglerne - uanset om der er tale om søfolk, der er beskæftiget med skibets drift og navigation, eller om de pågældende personer har andre arbejdsopgaver.

Dette har givet anledning til kritik fra den landbase-rede del af dykker- og entreprenørbranchen, som har påpeget det konkurrenceforvridende i denne praksis. Fra branchens side har man udtrykt det på den måde, at en virksomhed, som kommer sejlene til et havne-