

## Bemærkninger til lovforslaget

### *Almindelige bemærkninger*

Formålet med lovforslaget er at bestemme, at den dansk-færøsk aftale af 10. august 2005 om beskatning af indkomst for arbejde ombord på skibe i internationalt skibsregister træder i kraft og finder anvendelse her i landet. Det bemærkes, at der ikke er tale om at indhente folketingets samtykke efter grundlovens § 19, idet Færøerne ikke er en fremmed stat.

Aftalen vedrører beskatning af løn, som en person, der er hjemmehørende i den ene del af riget, oppebærer for arbejde ombord på et skib, der er registreret i det internationale skibsregister i den anden del af riget. Aftalen medfører, at en dansk sømand med arbejde ombord på et skib, der er registreret i Færøsk Internationalt Skibsregister, ikke skal betale dansk skat af lønnen for dette arbejde, ligesom en færøsk sømand med arbejde ombord på et skib i Dansk Internationalt Skibsregister ikke skal betale færøsk skat af lønnen for dette arbejde.

Baggrunden er, at både Danmark og Færøerne har særlige skatteregler for personer, der arbejder ombord på et skib i henholdsvis Dansk Internationalt Skibsregister (DIS) og Færøsk Internationalt Skibsregister (Føroysku Altjóða Skipaskránni - FAS). Formålet med disse regler er at sikre danske, henholdsvis færøske, rederiers konkurrencemæssige stilling i forhold til rederier fra andre lande, idet de får mulighed for at nedsætte omkostningerne til løn til deres søfolk.

De danske regler medfører, at søfolk med arbejde ombord på et skib, registreret i DIS, er fritaget for dansk beskatning af lønnen for dette arbejde. Det gælder, hvad enten de pågældende søfolk er hjemmehørende i Danmark eller f.eks. på Færøerne. Færøerne har tilsvarende regler om fritagelse for færøsk beskatning af løn for arbejde ombord på skibe, registreret i FAS.

De danske regler om skattefritagelse for søfolk ombord på et DIS-skib kan imidlertid alene omfatte dansk beskatning, hvorimod de ikke kan regulere færøsk beskatning af disse søfolk, hvis de er hjemmehørende på Færøerne. Tilsvarende gælder for de færøske

regler om skattefritagelse for søfolk ombord på et FAS-skib.

I tilfælde, hvor en sømand, der f.eks. er hjemmehørende i Danmark, arbejder ombord på et skib, registreret i FAS, reguleres beskatningen af den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst, intern færøsk skatteret og intern dansk skatteret. De relevante bestemmelser fra den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst er optaget i bilag til lovforslagets bemærkninger.

Artikel 15, stk. 3, og artikel 21, stk. 7, litra c, i den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst giver Færøerne ret til at beskatte en sømand, hjemmehørende i Danmark, af løn for arbejde på et færøsk skib. Efter intern færøsk skatteret beskatter Færøerne som nævnt ikke den danske sømand af løn for arbejde på et færøsk skib, der er registreret i FAS. Efter intern dansk skatteret bliver en person, der er fuldt skattepligtig, beskattet af samtlige sine indtægter, uanset hvor i verden de hidrører fra. Artikel 25, stk. 1, litra c, i dobbeltbeskatningsoverenskomsten medfører, at Danmark kan beskatte lønnen, men den danske skat af denne indkomst skal nedsættes med den færøske skat af indkomsten. Når den færøske skat er 0, medfører det normal dansk skat. Dette gælder, uanset at lønnen er fastsat under hensyn til skattefritagelse.

Artikel 1 i den dansk-færøske aftale går derfor ud på, at løn, som en dansk sømand oppebærer for arbejde ombord på et skib i FAS, kun kan beskattes i Færøerne, og at løn, som en færøsk sømand oppebærer for arbejde ombord på et skib i DIS, kun kan beskattes i Danmark.

For så vidt angår en dansk sømand på et færøsk FAS-skib, betyder det, at sømanden skal medregne den færøske indkomst ved opgørelsen af dansk skattepligtig indkomst. Den beregnede danske skat nedsættes med det beløb, der forholdsmæssigt falder på den færøske indkomst. Lempelsen bliver således uafhængig af størrelsen af den færøske skat. Imidlertid indgår indkomsten i det danske beskatningsgrundlag og får således progressionsvirkning for den danske beskatning som helhed.