

Lovforslag nr. L 176. Fremsat den 9. marts 1983 af ministeren for skatter og afgifter

Forslag

til

Lov om ændring af ligningsloven

(Standardfradrag til danske sømænd på udenlandske skibe m.v.).

§ 1

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jfr. lovbekendtgørelse nr. 504 af 16. september 1982, foretages følgende ændring:

Efter § 33 A indsættes som ny paragraf:

»§ 33 B. En sømand kan opnå fradrag efter stk. 3, hvis han ikke er omfattet af sømandsskatteordningerne i Danmark, Finland, Norge eller Sverige, og hvis han har erhvervet lønindkomst ved tjeneste om bord på visse udenlandske skibe i udenrigsfart, jfr. stk. 2. Det samme gælder for personer, der ikke er omfattet af sømandsskatteordningen, og som har lønindkomst ved tjeneste om bord på fartøjer og installationer, der anvendes i tilknytning til efterforskning og udnyttelse af kulbrinteforekomster uden for dansk søterritorium og dansk kontinentalsokkelområde.

Stk. 2. Det er en betingelse for anvendelse af stk. 1, 1. pkt., at lønindkomsten er erhvervet ved tjeneste om bord på et skib på 100 brt. eller derover, og som udelukkende an-

vendes til erhvervsmæssig befordring af personer eller gods eller som bjærgningsfartøj, uden at skibet anses som dansk skib efter § 2, nr. 1, i lov om sømandsskat. Om et skib sejler i udenrigsfart afgøres efter sømandsskatte Lovgivningsregler herom.

Stk. 3. Personer, der er omfattet af stk. 1, kan ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst fradrage et beløb på 16.000 kr. med tillæg af 15 pct. af den lønindkomst, der er nævnt i stk. 1. Har den pågældende kun haft lønindkomst som nævnt i en del af indkomståret, nedsættes 16.000 kr.'s fradraget forholdsmæssigt. Procentfradraget kan for hvert indkomstår højst beregnes af en lønindkomst, der omregnet til helårsindkomst udgør 200.000 kr.

Stk. 4. Hvis fradrag foretages efter stk. 3, kan udgifter i forbindelse med den lønindkomst, der er nævnt i stk. 1, ikke fradrages efter kildeskattelovens §§ 24 eller 25.«

§ 2

Loven har virkning fra og med indkomståret 1983.

Bemærkninger til lovforslaget

Ligningsloven er senest ændret ved lov nr. 245 og 246, begge af 9. juni 1982. Behandlingen af lov nr. 246 findes således omtalt i Folketingstidende 1981-82 spalte 6170, 6806, 8822, 9080, A 4739, B 1255, 1797, C 761.

Almindelige bemærkninger

Formålet med lovforslaget er at lempe beskatningen for danske sømænd på udenlandske skibe, således at de gennem et særligt ligningsmæssigt fradrag i et vist omfang sidestilles med danske sømænd på danske skibe.

Ved lov nr. 245 af 9. juni 1982 gennemførtes en ændring af ligningslovens § 33 A. Hovedformålet med denne ændring var at udvide de skattelettelser, som hidtil har været gældende for lønindtægter, erhvervet under midlertidigt ophold i udlandet.

For visse grupper af skattepligtige indebærer lovændringen imidlertid en skærpende af beskatningen. Dette var således tilfældet for personer, der gør tjeneste om bord på udenlandske skibe og luftfartøjer og på fartøjer og installationer, der anvendes i tilknytning til efterforskning og udnyttelse af kulbrinteforekomster.

Efter de regler der var gældende efter den oprindelige § 33 A, fik disse personer nedsat deres indkomstskat med hele det skattebeløb, der forholdsmæssigt kunne henregnes til den udenlandske lønindtægt. Det var dog en betingelse, at opholdet uden for riget havde en varighed af mindst ét år. Efter ændringen af ligningslovens § 33 A er disse personer helt afskåret fra skattnedsættelse efter denne bestemmelse.

Medens danske sømænd på udenlandske skibe således tidligere ofte var skattemæssigt bedre stillet end danske sømænd på danske skibe, er det omvendte nu tilfældet. Dette skyldes, at danske sømænd på udenlandske skibe nu beskattes efter skattelovgivningens almindelige regler, medens danske sømænd, der gør tjeneste på et skib, der er registreret med hjemsted her i landet, beskattes efter den noget mildere sømandsbeskatning. Efter sømandsskatte reglerne gives der således et særligt

sømandsfradrag, der for tiden udgør 720 kr. månedlig. Dette fradrag træder i stedet for lønmodtagerfradraget og det fradrag, der dækker udgifter til sådanne forsikringer m.v., for hvilke fradragsretten er begrænset til 2.000 kr. årlig. For sømænd i udenrigsfart gives der herudover et særligt fradrag, der for tiden udgør 1.100 kr. månedlig. Hertil kommer, at skatteprocenterne i sømandsbeskatningen i dag er noget lavere end de gennemsnitlige skatteprocenter for skatteydere i land.

Regeringen har fundet det rimeligt at lempe beskatningen for de sømænd, der er blevet ramt ved ændringen af ligningslovens § 33 A. Det må antages, at arbejdet for sømænd der sejler i udenrigsfart er forbundet med ekstra udgifter og en vis ulempe, som ikke er forbundet med lønarbejde her i landet. Dette er der som anført taget hensyn til i sømandsskatteordningen for de sømænd, der sejler i udenrigsfart på danske skibe.

Lovforslaget går ud på, at sømænd, der ikke er omfattet af sømandsskatteordningen, og som har erhvervet lønindkomst ved tjeneste om bord på et udenlandsk skib i udenrigsfart, indrømmes et særligt ligningsmæssigt fradrag. Dette fradrag beregnes dels som et helårsbeløb på 16.000 kr., dels som et fradrag på 15 pct. af lønindkomsten erhvervet om bord på det udenlandske skib. Er den nævnte indkomst indtjent i en del af indkomståret, skal 16.000 kr.'s fradraget nedsættes forholdsmæssigt. 15 pct.-fradraget beregnes højst af en helårlig lønindkomst på 200.000 kr. Herved vil danske sømænd om bord på udenlandske skibe blive beskattet nogenlunde på lige fod med danske sømænd om bord på danske skibe.

Som ovenfor anført gives der heller ikke nedslag i indkomstskatten efter ligningslovens § 33 A for lønindkomst ved arbejde om bord på fartøjer og installationer, der anvendes i tilknytning til efterforskning og udnyttelse af kulbrinteforekomster. Da de arbejdsbetingelser, der arbejdes under ved sådan virksomhed, minder om de arbejdsbetingelser, der gælder for sømænd, foreslås det, at det omhandlede ligningsmæssige fradrag også skal gives i sådan lønindkomst. Fradraget gives kun,

hvis fartøjerne og installationerne anvendes i tilknytning til efterforskning og udnyttelse af kulbrinteforekomster uden for dansk søterritorium og dansk kontinentalsokkelområde. Da personer, der arbejder om bord på sådanne fartøjer og installationer kun undtagelsesvis vil være omfattet af sømandsskatteordningen, gives det heromhandlede fradrag hvad enten fartøjet eller installationen er registreret med hjemsted her i landet eller i udlandet.

Den foreslåede fradragssordning vil medføre et

begrænset yderligere arbejde for ligningsmyndighederne, men det er ikke muligt at udtale sig om størrelsen af de eventuelle merudgifter.

Ved opgørelsen af socialindkomsten reduceres denne indkomst med det beregnede fradrag.

Der foreligger ingen statistisk opgørelse over antallet af personer, som berøres af lovforslaget. Formentlig drejer det sig om ca. 1.000 personer, og det kan skønsmæssigt anslås, at den foreslåede ordning vil medføre et prøvenutab på omkring 25 mill. kr. i 1983. Heraf vil ca. 10 mill. kr. vedrøre statsskatten.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Ad § 1

Efter den foreslåede § 33 B, stk. 1, tilkommer der den sømand, som er ansat om bord på et udenlandsk skib et særligt ligningsmæssigt fradrag.

Dette gælder for enhver person, der er ansat, altså også for den, der er ansat om bord hos en anden arbejdsgiver end rederiet f.eks. hos høvmeisteren.

I overensstemmelse med sømandsskattelovens § 2, nr. 5, beregnes fradraget også af indkomst fra rederiet m.v., der udbetales under midlertidigt ophold i land, såfremt den pågældende fortsat er ansat til tjeneste om bord. Under ferie eller frihed med løn, samt hvis der oppebæres syge- og opsigelsesløn, beregnes der således ligeledes fra drag. Endvidere omfatter ordningen indkomst i form af dagpenge ved sygdom eller fødsel o.lign.

Fradraget tilkommer personer, der i overensstemmelse med kildeskattelovens § 1 er fuldt skattepligtige her til landet. Der ydes ikke fradrag til personer, der betaler sømandsskat efter den danske sømandsskatteordning. Ordningen omfatter heller ikke personer, som er fuldt skattepligtige her til landet, men som ved at tage arbejde på et skib registreret med hjemsted i Finland, Norge eller Sverige bliver omfattet af en af de i disse lande gældende sømandsskatteordninger. Disse personer har i forvejen fordel af den noget mildere sømandsbeskatning.

Efter anvisning af ligningsrådet ydes der ved lønarbejde uden for Danmark og Grønland et fradrag for merudgifter ved arbejdet. Hvor arbejdet udføres under uafbrudt ophold i udlandet i mindst to måneder, indrømmes uden dokumentation et standardfradrag. Dette fradrag tilkommer ikke lønmodtagere, der udfører arbejde til søs. Dette standardfradrag ydes ved et procentfradrag i pengelønnen og ved særlige regler vedrørende kost, logi m.v. Ved arbejde i Vesteuropa

udgør procentfradraget 10 pct., medens fradraget ved arbejde uden for Vesteuropa udgør 25 pct.

Efter forslaget beregnes det heromhandlede fradrag – i modsætning til procentfradragene på 10 og 25 pct., der er nævnt ovenfor – ikke af pengelønnen, men af lønindkomsten opgjort efter skattelovgivningens almindelige regler. Der er ingen krav om, at arbejdet skal strække sig over en vis periode.

Efter forslaget gælder ordningen ikke alene for ansatte om bord på udenlandske skibe men også for ansatte på fartøjer og installationer, der anvendes i tilknytning til efterforskning og udnyttelse af kulbrinteforekomster uden for dansk sokkelområde. Der er her tale om personer på bevægelige platforme (havanlæg), der er beskæftiget med offshore-virksomhed i udlandet. Efter ændringen af ligningslovens § 33 A er også disse personer afskåret fra skattenedsættelse efter denne regel.

Medens ordningen for skibes vedkomme kun omfatter udenlandske skibe, gælder ordningen både for danske og udenlandske havanlæg. Dette skyldes, at ansatte om bord på sådanne fartøjer og installationer normalt ikke er omfattet af sømandsskatteordningen.

Efter forslaget omfatter ordningen personer ansat på udenlandske skibe som omhandlet i sømandsskattelovens § 2, nr. 1, men som ikke er omfattet af sømandsskatteordningen. Dette er skibe, som er registreret med hjemsted i udlandet, hvis tonnage er 100 brt. eller derover, og som udelukkende anvendes til erhvervmæssig befordring af personer eller gods eller som bjærgningsfartøj. Et skib, som uden besætning overtages til befragtning af et udenlandsk rederi, betragtes som et udenlandsk skib. Omvendt betragtes et udenlandsk skib, som uden besætning overtages til befragtning af et dansk rederi, som et dansk skib, hvorfor besætningen vil komme ind under sømandsskatteordningen.

Om et skib sejler i udenrigsfart afgøres efter sømandsskattelovgivningens regler herom. Der tænkes her først og fremmest på reglerne i sømandsskattelovens § 2, nr. 3. Der tænkes imidlertid også på reglerne om den tidsmæssige afgrænsning i bekendtgørelse nr. 99 af 23. marts 1967 om sømandsskat.

For så vidt muligt at ligestille de i stk. 1 nævnte personer med personer der er omfattet af sømandsskatteordningen, er det fundet nødvendigt at beregne fradraget både som et fast beløbsfradrag og som et procentfradrag. Det foreslås derfor i § 33 B, stk. 3, at fradraget for et helt år som ovenfor anført skal udgøre 16.000 kr. med tillæg af 15 pct. af den lønindkomst, der stammer fra arbejdet om bord. Procentfradraget kan for hvert indkomstår højst beregnes af en lønindkomst, der omregnet til helårsindkomst udgør 200.000 kr. Det samlede årlige fradrag kan således højst udgøre 46.000 kr.

Hvis den ansatte kun har indkomst om bord i en del af året, skal fradraget på 16.000 kr. nedsættes forholdsmæssigt. Den pågældende kan således tænkes, at være forhyret på et udenlandsk skib m.v. i 3 måneder inden for et indkomstår og i denne periode have oppebåret en løn på 60.000 kr. Helårsindkomsten for denne sømand udgør

240.000 kr. I dette eksempel kan fradraget for det pågældende indkomstår beregnes således:

	kr.
Maksimalt helårsfradrag	
200.000 × 15 pct.	= 30.000
Fast beløbsfradrag	= 16.000
	46.000
Fradrag for indkomståret	
46.000 × $\frac{3}{12}$	= 11.500
	11.500

Skattepligtige, der er berettigede til det omhandlede procentfradrag, kan i stedet vælge at fratække de af arbejdet i udlandet nødvendiggjorte merudgifter, som kan dokumenteres. Har den skattepligtige både indkomst fra arbejde om bord på et udenlandsk skib m.v. og fra arbejde her i landet, kan der naturligvis foretages fradrag for de faktiske erhvervsudgifter, der er forbundet med erhvervsindtægten her i landet. I modsætning til hvad der gælder for personer, der anvender standardfradraget ved lønarbejde i udlandet, kan den skattepligtige efter forslaget imidlertid også anvende det faste lønmodtagerfradrag for så vidt angår en eventuel anden lønindkomst.