

ning af skat af den bevarede indkomst. Der er her kun tale om tekniske konsekvenser af fradragsreglens bortfald. Ifølge § 3 i lovforslaget skal der under nærmere angivne omstændigheder forinden beregningen af skat for skatteåret 1968-69 af skattepligtigt bevaret indkomst indrømmes et reguleringsfradrag.

*Til § 1, nr. 7.*

Reglen om det beregnede ligevægtsskattefradrag i den skattepligtige supplerende indkomst foreslås ophævet i konsekvens af skattefradragsreglens bortfald.

*Til § 2.*

Ændringerne i § 1 foreslås gennemført med virkning fra og med skatteåret 1968-69. Det svarer til det ikrafttrædelsestidspunkt, der i øvrigt er foreslået vedrørende skattefradragsreglens bortfald.

I relation til § 18 i sømandsskatteoven betyder denne ikrafttræden, at de ændrede regler skal finde anvendelse ved supplerende ansættelser for skatteåret 1968-69 og senere skatteår. Det bemærkes dog, at hvor en supplerende ansættelse for skatteåret 1968-69 efter den særlige regel i § 18, stk. 2, sidste punktum, lægges til grund for skatteberegningen vedrørende rater for skatteåret 1967-68, skal der ydes et beregnet skattefradrag.

*Til § 3.*

§ 3 overfører reglerne om reguleringsfradrag i lovforslaget om ændring af ligningsloven til at gælde ved beregningen af skat for skatteåret 1968-69 af skattepligtigt bevaret indkomst. Der henvises til den mere udførlige omtale af dette fradrag i bemærkningerne til ligningslovforslaget.

Reglerne om reguleringsfradrag er inden for sømandsbeskatningens område på enkelte punkter foreslået modificeret noget. Det skyldes, at der her i realiteten kun har været skattefradrag ved beskatningen af den bevarede indkomst i land. Ved selve sømandsbeskatningen har der ikke eksisteret nogen skattefradragsregel. Sømandsskatten er blevet udkrøvet og indeholdt på grundlag af en slags ligevægtsskatteskalaer, hvor skattefradraget så at sige har været „indbygget“ i selve skalaerne. Disse forhold bevirker, at der kun er grundlag for indrømmelse af reguleringsfradrag ved beskatningen af den bevarede indkomst i land.

§ 3, stk. 1, indeholder hovedreglen om, at der ved beregningen af skat af bevaret indkomst for skatteåret 1968-69 skal indrømmes et reguleringsfradrag. Det er ikke udtrykkeligt sagt i lovforslaget, men forudsat, at der ikke bliver tale om reguleringsfradrag ved selve sømandsbeskatningen. Der-

imod er det i § 3, stk. 6, udtalt, at der ikke ydes noget reguleringsfradrag ved beregningen af skat af en supplerende ansættelse i henhold til sømandsskatteovens § 18 for skatteåret 1968-69. Begrundelsen for at nægte reguleringsfradrag her er den samme som ved sømandsbeskatningen.

Skatten af den skattepligtige bevarede indkomst udfindes af hensyn til progressionen på grundlag af en såkaldt forskelsskatteberegning. Først beregnes skatten af sømandens samlede skattepligtige indkomst om bord og i land, og derefter beregnes skatten af den samlede skattepligtige indkomst efter fradrag af den skattepligtige bevarede indkomst. Forskellen mellem de to skattebeløb udgør skatten af den skattepligtige bevarede indkomst. Reguleringsfradraget skal kun indrømmes ved den førstnævnte beregning af skat af sømandens samlede skattepligtige indkomst.

Efter de almindelige regler i ligningslovforslaget opgøres reguleringsfradraget på grundlag af en sammenligning mellem skatteyderens faktiske skattebetalinger i indkomståret 1967 og en foreløbig beregnet skat for skatteåret 1968-69. Da der som ovenfor nævnt for den sømandsskattepligtige kun er tale om at indrømme reguleringsfradrag ved beskatningen af bevaret indkomst, udfindes fradraget her efter reglerne i stk. 2 og 4 ved en sammenligning mellem sømandens faktiske skattebetaling vedrørende formue og bevaret indkomst i 1967 og en foreløbig beregnet skat af formue og bevaret indkomst for skatteåret 1968-69.

I tilfælde, hvor tjenesten om bord er tiltrådt i 1967, og hvor der derfor i et vist omfang i 1967 er betalt skat i land af bortfalden indkomst, skal kun en del af indkomstskatteerne kunne medregnes ved opgørelsen af reguleringsfradraget. Reglerne om, hvorledes de betalte indkomstskatte skal skilles i en del, der medregnes, og en anden del, der ikke medregnes ved udfindelsen af reguleringsfradraget, findes i forslagets § 3, stk. 3. Reglerne svarer i opbygning stort set til de hidtidige bestemmelser i sømandsskatteovens § 15, stk. 1, om det delvise skattefradrag.

Hvor adgangen til ved opgørelsen af skattepligtig bevaret indkomst at fradrage betalt formueskat og skat af bevaret indkomst ikke fuldt ud har kunnet udnyttes, fordi den bevarede indkomst ikke fuldt ud har kunnet rumme fradraget, er det overskydende skattebeløb efter de hidtidige regler blevet betraget som et underskud ved virksomhed i land, jfr. sømandsskatteovens § 5, stk. 2. Det betyder, at sømanden har kunnet opnå en lempelse efter lovens § 29, stk. 7, af den allerede betalte sømandsskat. Efter lovforslagets § 3, stk. 5, skal samme regler