

adskillelse mellem de to former for udgifter lader sig kun vanskeligt gennemføre, og den efterfølgende dækning gennem en bevillingsmæssig lempelse stemmer mindre godt overens med det samtidighedsprincip, som danner grundlag for kildebeskatningen. Det foreslås derfor, at alle former for udgifter af fradragsberettiget natur, som ikke er omtalt i § 4, stk. 1, eller § 5, stk. 1, i sømandsskatteloven, skal kunne berettige til særligt fradrag, således at fradraget sker i indtægten om bord. Som hidtil indrømmes det særlige fradrag dog kun i det omfang, hvori udgifterne ikke kan rummes i indtægt i land, og sømanden må selv fremsætte begæring om fradraget. Fradraget fastsættes ligesom efter gældende regler for hver måned til en tiendedel af årsbeløbet. Det sker ud fra den betragtning, at sømændene i gennemsnit ikke har indtægt om bord mere end 10 måneder om året.

Efter den gældende bestemmelse i § 5, stk. 4, i sømandsskatteloven udgør udenrigsfartfradraget 350 kr. om måneden. Et lovforslag (F. 55) om, at fradraget hæves til 450 kr. om måneden, er fremsat den 29. februar 1968 og behandles for tiden i folketinget. Inden for visse grænser er fradraget for ikke-forsørgere sat i forhold til indtægten. Fradraget for sådanne skattepligtige kan højst udgøre 15 pct. af indtægten om bord, og det kan ikke blive mindre end 100 kr. om måneden. Denne aftrapning medfører en del tekniske vanskeligheder. Hertil kommer, at det er vanskeligt at begrunde begrænsningen når henses til de udgifter m. v., der ydes dækning for gennem fradraget. Af disse grunde foreslås begrænsningen ophævet.

Til § 1, nr. 7.

Den gældende sømandsskattelov indeholder i § 7, stk. 1 og 3, regler om, hvornår sømandsbeskatningen skal foretages efter skalaen for familieforsørgere, og § 7, stk. 2 og 3, indeholder regler om, hvornår der skal ydes hustrufradrag ved sømandsbeskatningen af en gift kvinde.

I forbindelse med overgangen til kildeskat i land forlades det hidtidige forsørgerbegreb. Samtidig iværksættes der en særskilt beskatning af visse hustruindtægter. Disse ændringer er indbygget i det foreliggende lovforslag.

Det er tanken, at sømandsbeskatningen fra den 1. januar 1970 at regne ligesom i land skal ske på grundlag af en enhedsskala, fælles for gifte og ugifte sømænd. Denne enhedsskala for de sømandsbeskattede er det hensigten at indføre i udskrivningsloven. Der henvises i denne forbindelse til bemærkningerne nedenfor til § 1, nr. 9. Efter samme retningslinier som i land skal der efter den foreslåede regel i § 7,

forinden skatten beregnes, ydes sømanden et personfradrag i den skattepligtige indtægt om bord. Fradragets størrelse skal fastsættes i de årlige udskrivningslove i tilknytning til bestemmelserne om sømandsskatteskalaen.

Sambeskattede ægtefæller modtager to personfradrag. Ligesom i land får manden begge personfradrag, medmindre hustruen undergives særskilt beskatning. I så fald ydes det ene personfradrag nemlig i hendes særskilt beskattede indkomst. Kan den ene af ægtefællerne ikke udnytte sit personfradrag, kan den ikke udnyttede del i følge bestemmelserne i § 37, stk. 2, sidste pkt. i kildeskatteloven overføres til fradrag i den anden ægtefælles ansatte indkomst. Denne regel gælder også inden for sømandsbeskatningen. Fradrag, der således overføres til en sømandsbeskattet person, skal i første række søges udlignet i eventuelle indtægter i land. I det omfang fradraget ikke lader sig udligne på denne måde, ydes der sømanden et særligt skattefrit fradrag i indtægten om bord efter reglerne i § 5, stk. 3, i sømandsskatteloven.

Efter § 1, nr. 6, i det foreliggende lovforslag er den gifte mand i øvrigt berettiget til sømandsfradrag efter den store sats i alle de tilfælde, hvor der indrømmes ham to personfradrag ved sømandsbeskatningen.

Allerede i den gældende sømandsskattelov er der etableret en vis form for særskilt beskatning af hustruens indtægt om bord, jfr. lovens § 7, stk. 2, sammenholdt med § 9, stk. 2.

Såfremt en gift kvinde, der sambeskattes med sin ægtefælle, er ansat til tjeneste om bord, medens ægtefællen har arbejde i land, sømandsbeskattes hun som forsørger. Ved beregningen af den sømandsskat, der falder på kvindens indtægt om bord, ydes der et hustrufradrag på halvdelen af denne indtægt, dog højst 200 kr. månedlig. Har begge ægtefæller indtægt om bord, gennemføres der en særskilt beregning af sømandsskat for hver ægtefælle. Den sømandsskat, der falder på mandens indtægt, beregnes i så fald efter reglerne for familieforsørgere, og den skat, der falder på hustruens, beregnes efter reglerne for andre skatteydere. I disse tilfælde ydes der ikke noget hustrufradrag.

Den beskrevne beskatningsmåde vedrører alene skatten af indtægten om bord, men ikke skatten af ægtefællens eventuelle indtægter i land eller af formue. Sådanne indtægter beskattes efter lovgivningens almindelige regler, altså sammenlagt.

Efter forslaget skal den gifte kvinde, som er ansat til tjeneste om bord, i alle tilfælde sømandsbeskattes med ét personfradrag og med sømandsfradrag efter den lave sats. Det er uden betydning, om kvindens