

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.