

## Bemærkninger til lovforslaget

### *Almindelige bemærkninger*

Det foreslås at nedsætte beskatningen for søfolk, som er hjemmehørende i Danmark og arbejder på skibe i international trafik, indregistreret i Sverige, Norge, Finland eller Island. På samme måde skal beskatningen nedsættes for søfolk, som er hjemmehørende i Danmark og arbejder på supplyskibe for en arbejdsgiver, der er hjemmehørende i et af disse nordiske lande.

Skattenedsættelsen gælder kun, hvis søfolkene i overensstemmelse med Rådets forordning nr. 1408/71 betaler sociale bidrag til det pågældende land i forbindelse med erhvervelsen af deres indkomst. Forordning nr. 1408/71 angår anvendelsen af sociale sikringsordninger på arbejdstagere, selvstændige erhvervsdrivende og deres familiemedlemmer, der flytter inden for Fællesskabet. Forordningen fastsætter regler for, i hvilket land de personer, som den omfatter, har ret til at modtage sociale ydelser og pligt til at betale sociale bidrag.

Sverige, Norge, Finland og Island opkræver typisk sociale bidrag, der er højere end de tilsvarende danske bidrag, samt indkomstskat, der til gengæld er lavere end den danske skat.

Nedsættelsen af den danske beskatning skal ske ved en ændring af den metode, som Danmark anvender til at ophæve dobbeltbeskatning for en sømand, der er omfattet af forslaget. Den pågældende person skal nemlig medregne den udenlandske løn for arbejdet på skibet ved opgørelsen af sin danske skattepligtige indkomst.

Efter de gældende regler ophæves dobbeltbeskatningen efter den såkaldte creditmetode. Denne metode medfører, at den danske skat af den skattepligtige indkomst nedsættes med den del, som forholdsmæssigt falder på lønnen for arbejdet på skibet, dog højst det beløb, som personen har betalt i udenlandsk skat af denne indkomst. Creditlempelse medfører altså, at den danske skat højst nedsættes med den skat, der faktisk er betalt i udlandet.

Efter forslaget skal dobbeltbeskatningen ophæves efter metoden eksemption med progressionsforbe-

hold. Efter denne metode nedsættes den danske skat med den del, som forholdsmæssigt falder på lønnen for arbejdet på skibet, uanset størrelsen af det beløb, som personen har betalt i udenlandsk skat af denne indkomst.

Baggrunden for lovforslaget er, at ved lov nr. 861 af 30. november 1999 blev lempelsesprincippet for lønindkomst i forhold til Sverige, Norge, Finland eller Island ændret fra eksemptionslempelse til creditlempelse, jf. § 1 a, stk. 1. Imidlertid blev eksemptionslempelsen bevaret, såfremt lønmodtageren, der er bosat i Danmark, både arbejder og er socialt sikret i disse lande, jf. § 1 a, stk. 2.

Lovændringen i 1999 medførte derfor kun et skift til creditlempelse for personer med bopæl i Danmark, som arbejder i Sverige, Norge, Finland eller Island, men fortsat er omfattet af den danske lovgivning om social sikring og betaler sociale bidrag her til landet, ifølge forordning 1408/71. Det ændrede lempelsesprincip betyder, at det ikke længere er muligt for disse personer både at betale lave danske sociale bidrag og lav udenlandsk skat af løn optjent i et af disse nordiske lande. Den lave udenlandske skat hænger nøje sammen med de høje sociale bidrag i disse lande, og lovændringen var derfor nødvendig for at undgå en utilsigtet skattemæssig begunstiggelse af disse personer.

Efter § 1 a, stk. 2, kan personer, som har bopæl her i landet og arbejde i Sverige, Norge, Finland eller Island, derimod fortsat anvende eksemptionsmetoden, såfremt de er socialt sikret i det pågældende land. § 1 a, stk. 2, omfatter imidlertid kun personer, der er omfattet af den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomsts artikel 15, stk. 1 eller artikel 21, stk. 7, litra a, dvs. personer, som udfører arbejde på land eller som udfører arbejde i tilknytning til kulbrintevirksomhed.

§ 1 a, stk. 2, omfatter derimod ikke søfolk, som har bopæl i Danmark, og som arbejder om bord på et svensk, norsk, finsk eller islandsk skib i international trafik eller om bord på supplyskibe for en arbejdsgiver, der er hjemmehørende i Sverige, Norge, Finland eller Island. Disse personer er omfattet af artikel 15, stk. 3, eller artikel 21, stk. 7, litra c, og efter de nuvæ-