

Lovforslag nr. L 218. Fremsat den 5. april 2001 af skatteministeren (Frode Sørensen)

Forslag

til

Lov om ændring af lov om indgåelse af dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem de nordiske lande

(Lempelse af dobbeltbeskatning for danske søfolk på skibe indregistreret i Finland, Island, Norge eller Sverige)

§ 1

I lov nr. 190 af 12. marts 1997 om indgåelse af dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem de nordiske lande, som ændret ved lov nr. 861 af 30. november 1999, foretages følgende ændring:

1. I § 1 a indsættes som stk. 3:

»Stk. 3. Artikel 25, stk. 1, litra c, finder tilsvarende anvendelse for personer hjemmehørende i Danmark, som oppebærer indkomst, som omhandlet i artikel 15, stk. 3, eller artikel 21, stk. 7, litra c, og som i medfør af reglerne i Rådets forordning (EØF) nr. 1408/71 om anvendelse af de sociale sikringsordninger på arbejdstagere, selv-

stændige erhvervsdrivende og deres familiedlemmer, der flytter inden for Fællesskabet, er omfattet af lovgivningen om social sikring i henholdsvis Finland, Island, Norge eller Sverige i forbindelse med erhvervelsen af indkomsten, og som betaler social bidrag i disse lande.«

§ 2

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Stk. 2. Loven har virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2001 eller senere.

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 forholdsmæssige 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-

rende regler kan de således ikke få eksemptionslempelse i Danmark, selvom de både betaler sociale bidrag og skat i det pågældende land.

For at undgå, at disse danske søfolk både skal betale de høje udenlandske sociale bidrag og den høje danske skat af deres udenlandske løn, foreslås det, at de ligestilles med folk, som arbejder på land i Sverige, Norge, Finland eller Island. Søfolkene vil herefter på lige fod med andre lønmodtagere kunne få eksemptionslempelse, såfremt de opfylder betingelsen om at være socialt sikrede i det pågældende land.

Provenumæssige konsekvenser

Den foreslåede overgang til at lempe dobbeltbeskatningen af danske søfolk på nordiske skibe i international trafik efter eksemptionsprincippet i stedet for creditprincippet skønnes at berøre ca. 250-300 danske søfolk og skønnes at medføre et årligt provenutab i størrelsesordenen 5 mill. kr., hvoraf ca. 4 mill. kr. vedrører de kommunale skatter. Finansårvirkningen i 2001 skønnes at blive ca. 4 mill. kr.

Det er udelukkende de selvbudgetterende kommuner og amter i 2001, som vil få provenutab. Tabet an-

slås skønsmæssigt til ca. 2 mill. kr. og skal ses i sammenhæng med de øvrige lovforslag, der gennemføres.

De samlede virkninger på det kommunale udskrivningsgrundlag for 2001 vil blive neutraliseret i forbindelse med efterreguleringerne for de selvbudgetterende kommuner og amter i 2003.

Miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget har ingen miljømæssige konsekvenser.

Administrative konsekvenser for borgerne

Lovforslaget skønnes ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser for de berørte personer.

Forholdet til EU-retten

Lovforslaget skønnes ikke at indeholde EU-retlige aspekter.

Høring

Lovforslaget har ikke været sendt til høring.

Sammenfatning af økonomiske og administrative konsekvenser.

	Positive konsekvenser	Negative konsekvenser
Økonomiske konsekvenser for stat, amter og kommuner		Forslaget skønnes at medføre et provenutab på 5 mill. kr. årligt, hvoraf ca. 4 mill. kr. vedrører de kommunale skatter. I finansåret 2001 skønnes provenutabet til 4 mill. kr.
Administrative konsekvenser for stat, amter og kommuner	Ingen	Ingen
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	Ingen
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	Ingen
Miljømæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	Ingen
Forholdet til EU-retten	Lovforslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter	

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Efter § 1 a, stk. 2, i loven om den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst (lov nr. 190 af 12. marts 1997, som ændret ved lov nr. 861 af 30. november

1999) giver Danmark eksemptionslempelse for løndkomst fra Sverige, Norge, Island eller Finland, såfremt lønmodtageren er socialt sikret i arbejdslandet.

Dette gælder imidlertid kun for lønmodtagere omfattet af artikel 15, stk. 1, i den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst, dvs. lønmodtagere med per-

sonligt arbejde i tjenesteforhold, udført på land, samt lønmodtagere omfattet af samme overenskomsts artikel 21, stk. 7, litra a, dvs. lønmodtagere med personligt arbejde i tjenesteforhold i forbindelse med kulbrintevirksomhed.

Søfolk, der arbejder på svenske, norske, islandske eller finske skibe i international trafik, er omfattet af artikel 15, stk. 3, i den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst. Søfolk, der arbejder på supplyskibe for en arbejdsgiver, der er hjemmehørende i Sverige, Norge, Finland eller Island, er omfattet af overenskomstens artikel 21, stk. 7, litra c. De kan derfor kun få creditlempelse, selvom de både betaler skat og sociale bidrag i det pågældende nordiske land.

Efter den foreslåede ny bestemmelse i § 1 a, stk. 3, skal disse søfolk sidestilles med lønmodtagere, der udfører arbejde på land, så de også kan få eksemptionsempelse, såfremt de både betaler skat og sociale bidrag i et af de nordiske lande. Herved undgås det, at disse søfolk både kommer til at betale de høje udenlandske sociale bidrag og den høje danske skat, af deres udenlandske løn.

Til § 2

§ 1 skal have virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2001 eller senere.

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov*Gældende formulering*

§ 1 a. Artikel 25, stk. 1, litra c, i den i § 1, stk. 1, nævnte overenskomst, finder ikke anvendelse i Danmark, jf. punkt X, stk. 1, i protokollen til overenskomsten.

Stk. 2. Artikel 25, stk. 1, litra c, finder dog anvendelse for personer hjemmehørende i Danmark, som i Finland, Island, Norge eller Sverige oppebærer indkomst som omhandlet i overenskomstens artikel 15, stk. 1, eller artikel 21, stk. 7, litra a, og som i medfør af reglerne i Rådets forordning (EØF) Nr. 1408/71 om anvendelse af de sociale sikringsordninger på arbejdstagere, selvstændige erhvervsdrivende og deres familiemedlemmer, der flytter inden for Fællesskabet, er omfattet af lovgivningen om social sikring i henholdsvis Finland, Island, Norge eller Sverige i forbindelse med erhvervelsen af indkomsten, og som betaler sociale bidrag i disse lande.

Lovforslaget

I § 1 a indsættes som stk. 3:

»Stk. 3. Artikel 25, stk. 1, litra c, finder tilsvarende anvendelse for personer hjemmehørende i Danmark, som oppebærer indkomst, som omhandlet i artikel 15, stk. 3, eller artikel 21, stk. 7, litra c, og som i medfør af reglerne i Rådets forordning (EØF) nr. 1408/71 om anvendelse af de sociale sikringsordninger på arbejdstagere, selvstændige erhvervsdrivende og deres familiemedlemmer, der flytter inden for Fællesskabet, er omfattet af lovgivningen om social sikring i henholdsvis Finland, Island, Norge eller Sverige i forbindelse med erhvervelsen af indkomsten, og som betaler social bidrag i disse lande.«

Til lovforslag nr. L 218. Skriftlig fremsættelse (5. april 2001)

Skatteministeren (Frode Sørensen):

Herved tillader jeg mig for Folketinget at fremsætte:

Forslag til lov om ændring af lov om indgåelse af dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem de nordiske lande. (Lempelse af dobbeltbeskatning for danske søfolk på skibe indregistreret i Finland, Island, Norge eller Sverige).

(Lovforslag nr. L 218).

Lovforslaget går ud på at nedsætte skatten for søfolk, som bor her i landet og arbejder om bord på skibe, der sejler i international trafik, og som er indregistreret i Sverige, Norge, Finland eller Island.

Skattenedsættelsen gælder dog kun, hvis søfolkene efter reglerne i forordning 1408/71 er omfattet af lovgivningen om social sikring i det pågældende land, og søfolkene betaler sociale bidrag til dette land. Herved ligestilles disse søfolk med personer, der bor her i landet og udfører arbejde på land i et andet nordisk land.

En person, som bor her i landet og arbejder om bord på et nordisk skib, skal betale indkomstskat af lønnen for dette arbejde i det nordiske land, hvor skibet er indregistreret. Som følge af forordning 1408/71 skal personen typisk også betale sociale bidrag til dette nordiske land.

Personen skal herudover også medregne lønnen for arbejdet om bord på det nordiske skib ved opgørelsen af sin danske skattepligtige indkomst, da han har bopæl i Danmark og derfor er fuldt skattepligtig her til landet. For at undgå, at lønnen beskattes fuldt ud i både Danmark og i det andet nordiske land, nedsættes den danske indkomstskat.

Efter de gældende regler nedsættes den danske skat med den forholdsmæssige del, der vedrører lønnen for arbejdet om bord på skibet, dog højst det beløb, som personen har betalt i skat af lønnen i udlandet. Den samlede skattebetaling af lønnen svarer således til det danske skatteniveau.

Den danske indkomstskat er højere end indkomstskatten i Sverige, Norge, Finland og Island. Disse lande har derimod højere sociale bidrag end Danmark. En sømand, som bor i Danmark og arbejder på et svensk, norsk, finsk eller islandsk skib, vil derfor både komme til at betale en samlet indkomstskat svarende til det høje danske skatteniveau samt de høje sociale bidrag i det pågældende nordiske land. Den samlede betaling af skatter og sociale bidrag vil herved overstige, hvad personen skulle betale ved andet arbejde.

Det foreslås derfor at ændre dobbeltbeskatningslempelsen for disse søfolk, så den danske indkomstskat nedsættes med den forholdsmæssige del, der vedrører lønnen for arbejdet om bord på skibet, uanset hvad den pågældende har betalt i udenlandsk skat af lønnen.

Lovforslagets sene fremsættelse skyldes, at visse spørgsmål i relation til den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst først nu er endeligt afklaret. Da det er væsentligt for de pågældende søfolk, at de kan få ændret deres forskudsregistrering hurtigst muligt, ønskes lovforslaget vedtaget i indeværende folketingssamling.

Idet jeg i øvrigt henviser til lovforslaget og de ledsagende bemærkninger, skal jeg hermed anbefale lovforslaget til det Høje Tings velvillige behandling.