

## Fradrag ved påbegyndte havdage for erhvervsfiskere

### Beskrivelse

Selvstændige og ansatte erhvervsfiskere har ret til et standardfradrag, som træder i stedet for en række ligningsmæssige fradrag. Det særlige fradrag til erhvervsfiskere blev indført i 1993 som led i en forbedring af fiskerierhvervets økonomiske situation.

De direkte modtagere er de erhvervsfiskere, der anvender fradraget og beskattes lavere, end det ellers ville være tilfældet. Indirekte er ordningen en fordel for selvstændige fiskere, der kan betale en lavere bruttoløn til deres medarbejdere, uden at medarbejderne går ned i løn efter skat.

### Regler

Både selvstændige og ansatte fiskere kan vælge at foretage et fradrag på 190 kr. pr. påbegyndt havdag, *jf. ligningslovens § 9 G*. Det er en betingelse for dette fradrag, at den pågældende fisker er/har været registreret som erhvervsfisker efter reglerne i fiskeriloven ved indkomstårets udløb eller i løbet af indkomståret.

Fradraget kan kun beregnes for dage, der indgår i fangstture af mindst 12 timers varighed. En havdag er på 24 timer. Ved længerevarende fangstture kan der derfor opnås fradrag for 2 havdage (2 x 190 kr. = 380 kr.), når turen har varet over 24 timer. Varer turen over 48 timer, opnås fradrag for 3 havdage (3 x 190 kr. = 570 kr.) etc. En fangsttur anses for afbrudt ved ophold i havn eller på land.

Der er tale om et ligningsmæssigt fradrag, som højst kan udgøre 41.800 kr. årligt svarende til 220 havdage pr. år, *jf. ligningslovens § 9 G, stk. 1*. Fradraget begrænses ikke af bundfradraget i *ligningslovens § 9, stk. 1*.

Den enkelte fisker vælger fra år til år, om den pågældende vil tage det særlige fradrag. Fradraget vælges for hele indkomståret, *jf. ligningslovens § 9 G, stk. 1*. Det endelige valg sker ved indgivelse af oplysningsskemaet for det pågældende indkomstår.

Fradraget har til hensigt at understøtte erhvervsfiskere skattemæssigt på linje med øvrige søfolk, som har særlige arbejdsvilkår ved arbejde på havet, og har mulighed for at opnå sømandsfradrag. Fradraget for havdage blev ved sin indførelse godkendt som statsstøtte.

### Provenuberegningen

Erhvervsstøtten består i, at standardfradraget typisk er højere end de ligningsmæssige fradrag, det træder i stedet for. Erhvervsstøtten skønnes i 2030 til ca. 2 mio. kr. (2023-niveau) i umiddelbar virkning og ca. 1 mio. kr. efter tilbageløb, *jf. tabel 1*. Den umiddelbare provenuvirkning er opgjort på baggrund af data fra Skattestyrelsens systemer i 2021 og tidligere år.

Der vurderes ikke at være en effekt på arbejdsudbuddet, fordi de omfattede fiskere antages at kunne finde alternativ beskæftigelse, herunder på land. Der skønnes heller ikke andre nævneværdige samfundsøkonomiske virkninger.

Ordningen kan føre til, at arbejdskraft flytter væk fra aktiviteter, der er omfattet af almindelig personbeskatning, hvilket kan trække i retning af et samfundsøkonomisk tab. Virkningen af dette vurderes imidlertid at være beskeden som følge af fradragets beskeden størrelse.

Standardfradraget reguleres ikke, hvorfor skatteudgiften udhules på lang sigt. Efterhånden som størrelsen af de alternative ligningsmæssige fradrag "indhenter" standardfradraget, vil andelen af fiskere, der vælger standardfradraget være faldende.

Det er ikke umiddelbart muligt at udsøge havfradraget fra Skatteforvaltningens systemer, da fradraget indberettes i samme felt som fx rigsfællesskabsfradraget, DIS-fradrag (begrænset fart), bidrag til en privattegnet arbejdsløshedsforsikring mv. Havfradraget er derfor skønnet på baggrund af Fiskeristyrelsens opgørelse af antal fiskere pr. 31. december hvert år og en antagelse om gennemsnitlige årlige havdage. Størrelsen af det gennemsnitlige havfradrag sammenlignes med det gennemsnitlige ligningsmæssige fradrag for alle personer med tilsvarende lønindkomster. Forskellen mellem de to gennemsnitlige fradrag udgør således overkompensationen, og skatteværdien heraf udgør skatteudgiften.

I beregningen af andelen, der vælger at benytte standardfradraget, *jf. pkt. [8] i tabel 1*, er der taget udgangspunkt i, at 100 pct. anvender fradraget i 2017, og at andelen gradvis vil reduceres indtil forskellen mellem fradraget og de gennemsnitlige ligningsmæssige fradrag er nul. På den baggrund, forventes det, at andelen der benytter fradraget, vil være 38 pct. i 2030. I beregningen af det umiddelbare mindreprovenu udregnes først overkompensationen, *jf. pkt. [7] i tabel*, der består af differencen mellem standardfradraget [2] og det gennemsnitlige ligningsmæssige fradrag [4]. Det umiddelbare mindreprovenu beregnes derefter som skatteværdien af overkompensationen for de 38 pct., der forudsættes at anvende fradraget i 2030.

#### Tilbageløb og adfærd

Tilbageløbet er forudsat til at udgøre 23 pct., og der vurderes ikke at være væsentlige adfærdsvirkninger fra fradraget.

**Tabel 1 Provenuvirkning af Erhvervsfiskerfradraget, 2030**

	Beskrivelse	kilde / formel	resultat	enhed
<b>Oplysninger</b>				
[1]	Antal berørte	Fiskeristyrelsen	4.534	Personer
[2]	Standardfradrag	SKM	19.442	Kr.
[3]	Skatteværdi af ligningsmæssige fradrag	SKM	25,6	Pct.
[4]	Almindelige ligningsmæssige fradrag	SKM	15.372	Kr.
[5]	Tilbageløbssats	SKM	23	Pct.
<b>Umiddelbart mindreprovenu</b>				
[6]	Frdrag mio. kr.	[1]*[2]	110	Mio. kr.
[7]	Skøn for overkompensation, 2030 (kr.)	[2]-[4]	4.070	Kr.
[8]	Frdragsanvendelse <sup>1)</sup>	SKM	38	Pct.
[9]	Umiddelbart mindreprovenu	[1]*[3]*[7]*[8]	2	Mio. kr.
<b>Mindreprovenu efter tilbageløb</b>				
<b>Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd</b>				
[10]	Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd	[8]*(1-[9])	1	Mio. kr.

1) Der er i beregningen af fradragsanvendelsen taget udgangspunkt i, at overkompensation i 2017 (som var på ca. 10.800 kr. ift. de gennemsnitlige ligningsmæssige fradrag) medfører en anvendelsesgrad på 100 pct., og at fradragsanvendelsen reduceres forholdsmæssigt med overkompensationen. Dvs. med en overkompensation på 4.084 kr. medfører en fradragsanvendelse på 38 pct. (4.084 / 10.800).

Kilde: Skatteministeriet.

## Arbejdsudbud

Ordningen skønnes ikke at have virkning på arbejdsudbuddet.

## Samfundsøkonomi

En afskaffelse af erhvervsfiskerfradraget vil reducere statens udgifter, men reduktionen vil blive modsvaret af en tilsvarende udgift for de berørte dagplejere. Erhvervsfiskerfradraget skønnes derfor ikke at være forbundet med væsentlige samfundsøkonomiske tab eller gevinster, jf. tabel 2.

Tabel 2. Samfundsøkonomisk virkning af erhvervsfiskerfradraget 2030

Afskaffelse (faktorpriser)						
Mio. kr. (2023-niveau)	Erhvervsfiskerfradraget		Lumpsum-skat eller -overførsel		Forskel	
	Staten	Borgere	Staten	Borgere	Staten	Borgere
	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]=[1]-[3]	[6]=[2]-[4]
Umiddelbar virkning	2	-2	2	-2	0	0
Tilbageløb	-1	0	-1	0	0	0
Arbejdsudbud	0		0		0	
I alt	1	-2	1	-2	0	0

  

Omregning til samfundsøkonomisk virkning ved ordningen (forbrugerpriser)			
Mio. kr. (2023-niveau)	Faktorpriser	Forbrugerpriser	Pr. støttekrone
	[7]=-[5] <sup>x)</sup>	[8]=[7]/(1-0,21)	[9]=[8]/[1]
Samfundsøkonomisk virkning	0	0	0

Anm.: Af beregningstekniske grunde er den samfundsøkonomiske virkning i søjle (6) opgjort for en afskaffelse af ordningen, mens søjle (8)-(10) viser den samfundsøkonomiske virkning ved at have ordningen. Derfor skifter fortegnet fra den øverste del af tabellen til den nederste del.

Kilde: Skatteministeriet