

## Særligt fradrag for søfolk

### Beskrivelse

Sømandsfradraget kan anvendes af personer med lønindkomst fra danske og visse udenlandske skibe, der er i fart uden for de indre danske vandveje. Ordningen anvendes fx for skoleskibe og forsknings- og uddannelsesskibe.

Formålet med ordningen er at støtte den maritime sektor og kompensere sømænd for de særlige arbejdsvilkår ved arbejde på havet, hvor erhvervets udførelse, ofte kræver ophold borte fra hjemmet i længere perioder. Af den grund træder fradraget også i stedet for en række ligningsmæssige fradrag som fx befording, fradrag for tilskud til fagforeningskontingent mv. For DIS-ansatte er fradraget modregnet i den overenskomstfastsatte løn. Fradraget er derfor en fordel for rederier og sømænd.

### Regler

Personer, der uden for begrænset fart erhverver lønindkomst ved arbejde om bord på danske eller udenlandske skibe, kan fradrage et beløb på 56.900 kr. ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Har skibet en bruttotonnage på 500 ton eller derover, er fradraget 105.000 kr. Dette gælder dog ikke, hvis skibet anvendes til regelmæssig passagersejls mellem havne i EU- eller EØS-medlemsstater *jf. sømandsbeskatningsloven § 3, stk. 1, 2. pkt.*

Det er en betingelse for fradrag, at skibet udelukkende anvendes til erhvervmæssig befording af passagerer eller gods, som bugser- og bjærgningsfartøj eller som kabellægningsfartøj. *jf. sømandsbeskatningsloven § 3, stk. 1, 1. pkt.*

### Provenuberegningen

Erhvervsstøtten er opgjort som skatteværdien af fradraget. Erhvervsstøtten skønnes i 2023 til 5 mio. kr. i umiddelbar virkning og 4 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd, *jf. tabel 1*. Skønnet er et overkantskøn, da det ikke tager højde for, at søfolkene alternativt har adgang til de almindelige lønmottagerfradrag som fx fradrag for fagforeningskontingent, A-kassebidrag, befording, mv.

Rederierne forventes at beholde de berørte medarbejdere, uanset om der er adgang til sømandsfradraget. De forventede adfærdseffekter adskiller sig således fra DIS-ordningen. Det skal ses i lyset af, at sømandsfradraget indebærer et forholdsvis lavt støtteniveau, og at ordningen anvendes på skibe, som antages typisk at stå i anden konkurrencesituation end skibe, hvor DIS-ordningen anvendes.

Adfærdseffekten afspejler, at søfolkene på ordningen antages at opnå en lavere bruttoløn end i en situation uden sømandsfradraget. Det betyder, at de betaler en lavere marginalskat. Derfor er erhvervsstøtten efter tilbageløb og adfærd højere end den umiddelbare virkning.

Ordningen vurderes ikke at påvirke arbejdsudbuddet, da de omfattede søfolk antages at være beskæftigede på skibene, uanset om ordningen eksisterer. Afskaffelsen af ordningen skønnes heller ikke at indebære en samfundsøkonomisk virkning.

#### *Skatteudgiften (umiddelbar provenuvirkning)*

Den umiddelbare provenuvirkning er opgjort på baggrund af data fra Skattestyrelsens systemer i 2020 og tidligere år.

#### *Tilbageløb og adfærd*

Tilbageløbet er forudsat til at udgøre 23 pct. for de fuldt skattepligtige søfolk, *jf. pkt. [6] i tabel 1*.

Ved afskaffelse af sømandsfradraget sker der en reduktion af sømændenes disponible indkomst. Idet sømandsfradraget i gennemsnit udgør et forholdsvis lille beløb, antages det, at en afskaffelse af fradraget ikke vil have nogen væsentlig adfærdsvirkning.

Statens indtægter efter tilbageløb og adfærd vil omfatte ekstra skatteindtægter som følge af fjernelsen af fradraget.

**Tabel 1 Provenuvirkning af sømandsfradraget 2030**

	beskrivelse	Formel/kilde	resultat	enhed
<b>Oplysninger</b>				
[1]	Antal sømænd i 2020	SKM	589	
[2]	Sømandsfradrag <sup>1)</sup>	SKM	18	Mio. kr.
[3]	Marginalskat (pct.)	SKM	32	Pct.
[4]	Marginalskat, ligningsmæssige fradrag Lønmodtagere på mellemniveau (pct.)	SKM	26	Pct.
[5]	Andel, som ikke kan beskattes i Danmark (pct.)	SKM	15	Pct.
[6]	Tilbageløbsfaktor for personer <sup>2)</sup>	SKM	23	Pct.
<b>Umiddelbart mindreprovenu</b>				
[7]	Umiddelbart mindreprovenu	[2]*[4]	5	Mio. kr.
<b>Mindreprovenu efter tilbageløb</b>				
[8]	Mindreprovenu efter tilbageløb 2030	[7]*(1-[6])	4	Mio. kr.
<b>Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd</b>				
[9]	Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd 2030	[8]	4	Mio. kr.

1) Sømandsfradraget reguleres ikke, så opgjort i 2023-niveau reduceres det over tid. Sømandsfradraget antages i gennemsnit at ligge på ca. 37.000 kr. i 2030, tilbagediskonteret til 2023-niveau giver det et samlet sømandsfradrag på 18 mio. kr. ( $37.000 * 589 / 1,20 = 18$  mio. kr.)

2) Tilbageløbet antages at udgøre 23 pct. for de fuldt skattepligtige, da disse antages at reducerer deres forbrug af varer, som er belagt med danske afgifter og moms. Da de begrænset skattepligtige søfolk har bopæl uden for Danmark, antages det, at de udelukkende reducerer deres forbrug i bopælslandet, og dermed at tilbageløbet er nul.

Kilde: Skatteministeriet.

## Arbejdsudbud

Ordningen skønnes ikke at have virkning på arbejdsuddet.

## Samfundsøkonomi

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

**Tabel 2. Samfundsøkonomisk virkning af sømandsfradraget, 2030**

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

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

Anm.: 1) 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.

I tabellen kan afrundinger medføre, at tallene ikke summerer til totalen.

Kilde: Skatteministeriet