



Vissa frågor avseende beskattning av sjöinkomst

Sammanfattning

Utskottet tillstyrker regeringens förslag om ändringar i reglerna för beskattning av sjöinkomst. Det innebär bl.a. att reglerna för sjöinkomstavdrag och skattereduktion för sjöinkomst ska gälla inte bara anställda på svenska fartyg utan även anställda på fartyg som är registrerade i en annan stat inom EES. Reglerna ska träda i kraft den 15 december 2007. Den utvidgade skattelättnaden begränsas inte till tid efter ikraftträdandet. Detta medför att det är möjligt att begära omprövning av taxeringen inom den femårsfrist som anges i taxeringslagen (1990:324).

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut	3
Redogörelse för ärendet	4
Ärendet och dess beredning	4
Bakgrund	4
Propositionens huvudsakliga innehåll	4
Utskottets överväganden	6
Vissa frågor avseende beskattning av sjöinkomst	6
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag	7
Propositionen	7
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag	8

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Vissa frågor avseende beskattning av sjöinkomst

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
2. lag om ändring i lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta,
3. lag om ändring i lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.,
4. lag om ändring i lagen (1996:1512) om dubbelbeskattningsavtal mellan de nordiska länderna.

Därmed bifaller riksdagen proposition 2007/08:3.

Stockholm den 16 oktober 2007

På skatteutskottets vägnar

Lennart Hedquist

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Lennart Hedquist (m), Lars Johansson (s), Annicka Engblom (m), Laila Bjurling (s), Ulf Berg (m), Jörgen Johansson (c), Raimo Pärssinen (s), Gunnar Andréén (fp), Lena Asplund (m), Fredrik Schulte (m), Marie Engström (v), Britta Rådström (s), Åke Sandström (c), Helena Leander (mp), Jessica Polfjärd (m), Hans Olsson (s) och Birgitta Eriksson (s).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I proposition 2007/08:3 föreslår regeringen lagändringar som innebär anpassningar till EG-rätten och vissa förenklingar vid beskattning av sjöinkomst. Regeringens förslag till riksdagsbeslut redovisas i bilaga 1. Regeringens förslag till lagtexter återges i bilaga 2. Någon motion har inte väckts i ärendet.

Bakgrund

EG-kommissionen tog under 2005 upp med Sverige att den ansåg att vissa regler om sjöinkomst i den svenska skattelagstiftningen inte var förenliga med gemenskräkten. En av de regleringar som avsågs, sexmånadersregeln för sjömän, har redan anpassats i enlighet med kommissionens krav (prop. 2005/06:21, bet. 2005/06:SkU8, rskr. 2005/06:77, SFS 2005:898). Beträffande EU-anpassning också av reglerna om sjöinkomstavdrag och skattereduktion för sjöinkomst har dock krävts ytterligare överväganden.

En arbetsgrupp inom Regeringskansliet har utrett frågorna. Under sommaren 2006 fick arbetsgruppen i tilläggsuppdrag att även se över reglerna för beskattning av svenska sjömän som arbetar på danska färjor som är registrerade i det danska internationella skeppsregistret (DIS).

Arbetsgruppens förslag redovisades i februari 2007 i promemorian Sjömannen, inkomstskatten och EU. Promemorian har remissbehandlats och har behandlats av Lagrådet.

Propositionens huvudsakliga innehåll

Den som arbetar i redarens tjänst på ett svenskt handelsfartyg har enligt gällande regler, om fartyget går i när- eller fjärrfart, rätt till ett så kallat sjöinkomstavdrag mot sina inkomster och en skattereduktion för sjöinkomst vid beräkning av skatten på inkomsten. I propositionen görs bedömningen att begränsningen till arbete ombord på ett svenskt handelsfartyg riskerar att utgöra en begränsning i rätten att fritt tillhandahålla tjänster inom den europeiska unionen vilket skulle strida mot EG-rätten. Av denna anledning föreslås att reglerna om beskattning av sjöinkomst utvidgas till att omfatta arbete i redarens tjänst på ett fartyg som är registrerat i en stat som hör hemma inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES).

Vidare föreslås ett permanentande av det svenska undantaget från tillämpning av det nordiska dubbelbeskattningsavtalets regler för beskattning av inkomst från arbete ombord på ett nordiskt fartyg i internationell trafik.

Inkomst som en ombordanställd med hemvist i Sverige förvärvar genom arbete på ett fartyg från en annan nordisk stat kommer därmed att undantas från beskattning i Sverige, om fartyget går i internationell trafik.

För ombordanställda som arbetar för en dansk arbetsgivare på ett fartyg som är registrerat i det danska internationella skeppsregistret (DIS) och som går i färjetrafik mellan Sverige och Danmark gäller att inkomsten ska beskattas i Sverige. I propositionen föreslås att anställda på sådana fartyg ska behandlas på samma sätt som anställda på andra nordiska fartyg i internationell trafik – dvs. att inkomsten ska undantas från beskattning i Sverige.

Regeringen föreslår att de nya regeländringarna ska träda i kraft den 15 december 2007. Den utvidgade skattelättnaden begränsas inte till tid efter ikraftträdandet. Detta medför att det är möjligt att begära omprövning av taxeringen inom den femårsfrist som anges i taxeringslagen (1990:324). Sådan rätt till omprövning föreligger enligt gällande rätt inte om taxeringen prövats genom ett lagakraftvunnet avgörande i allmän förvaltningsdomstol. De nya reglerna kan då tillämpas endast under förutsättning att domstol inom ramen för de särskilda rättsmedlen beviljar resning i ärendet.

I fråga om den föreslagna lagstiftningens närmare utformning har Lagrådet förordat att särskilda regler införs för att även skattskyldiga som fått taxeringsbeslut prövat av domstol ska få möjlighet till omprövning av Skatteverket.

En liknande fråga aktualiserades i samband EU-anpassning av reglerna för uppskov med kapitalvinst vid avyttring av privatbostad (prop. 2006/07:19, s. 46 ff.). I likhet med den bedömning som då gjordes anser regeringen att det för att säkerställa såväl en stabil rättsordning och stabila rättsförhållanden som en god rättskipning är viktigt att avgöranden som vunnit laga kraft efter det att tillgängliga rättsmedel har uttömts eller fristerna för dessa löpt ut inte längre kan angripas. I de fall en sak är slutligt avgjord i domstol finns möjlighet för en skattskyldig att under vissa förutsättningar begära resning. Det finns enligt regeringen starka skäl för att upprätthålla denna principiellt viktiga ordning. Regeringen anser att det i förevarande ärende inte har framkommit tillräckliga skäl för att frångå den.

Eftersom en förhållandevis liten personkrets berörs får förslaget endast marginella konsekvenser för de offentliga finanserna och för myndigheternas verksamhet. Berörda företag får det enklare.

Utskottets överväganden

Vissa frågor avseende beskattning av sjöinkomst

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen bifaller regeringens förslag.

Utskottet har inte något att erinra mot regeringens förslag utan tillstyrker propositionen.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

*Proposition 2007/08:3 Vissa frågor avseende beskattning av
sjöinkomst:*

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
2. lag om ändring i lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta,
3. lag om ändring i lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.,
4. lag om ändring i lagen (1996:1512) om dubbelbeskattningsavtal mellan de nordiska länderna.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

1 Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)

Härigenom föreskrivs att 64 kap. 1, 3 och 5 §§ samt rubriken närmast före 64 kap. 5 § inkomstskattelagen (1999:1229) ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse***64 kap.**

1 §

I detta kapitel finns bestämmelser om

- sjöinkomstavdragets storlek i 2 §,
- sjöinkomst i 3 och 4 §§,
- anställning på *svenskt handelsfartyg* i 5 §, och
- fartområden i 6 §.

I detta kapitel finns bestämmelser om

- sjöinkomstavdragets storlek i 2 §,
- sjöinkomst i 3 och 4 §§,
- anställning på *EES-handelsfartyg* i 5 §, och
- fartområden i 6 §.

3 §¹

Med sjöinkomst avses lön, förmåner, drickspengar och annan ersättning till den som enligt sjömanslagen (1973:282) anses som sjöman och som är anställd i redarens tjänst på ett *svenskt handelsfartyg*. Med anställning hos redare likställs anställning hos en annan arbetsgivare som redaren anlitar som entreprenör.

Med sjöinkomst avses lön, förmåner, drickspengar och annan ersättning till den som enligt sjömanslagen (1973:282) anses som sjöman och som är anställd i redarens tjänst på ett *EES-handelsfartyg*. Med anställning hos redare likställs anställning hos en annan arbetsgivare som redaren anlitar som entreprenör.

Med sjöinkomst avses också inkomster som upp bärs av

1. den som för redarens räkning tjänstgör som kontrollant när ett fartyg byggs eller biträder när fartyget utrustas och som senare skall tillträda en befattning på fartyget, och

2. den som före leveransen av ett fartyg som är under byggnad och innan han börjar tjänstgöra ombord, inställer sig på fartyget för att lära känna det och dess tekniska utrustning m.m.

Första och andra styckena gäller bara om fartyget har en bruttodräktighet på minst 100 och till övervägande del används i fjärrfart eller närfart.

¹ Senaste lydelse 2005:347.

Anställning på ett svenskt handelsfartyg**Anställning på ett EES-handelsfartyg**

5 §

Med anställning på ett *svenskt handelsfartyg* avses anställning på ett fartyg som *skall anses som svenskt enligt sjölagen (1994:1009)* och som används till handelssjöfart eller befordran av passagerare eller till något annat ändamål som har samband med handelssjöfarten. Om fartyget hyrs ut i huvudsak obemannat till en *utländsk* redare, anses sjömannen anställd på ett *svenskt handelsfartyg* bara om han är anställd hos fartygets ägare eller hos en arbetsgivare som ägaren anlitar.

Med anställning på ett *svenskt handelsfartyg* likställs anställning på ett *utländskt* handelsfartyg som en *svensk redare* hyr i huvudsak obemannat, om anställningen sker hos redaren eller hos en arbetsgivare som redaren anlitar.

Med anställning på ett *EES-handelsfartyg* avses anställning på ett fartyg som är registrerat i ett fartygsregister i en stat inom *Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES)* och som används till handelssjöfart eller befordran av passagerare eller till något annat ändamål som har samband med handelssjöfarten. Om fartyget hyrs ut i huvudsak obemannat till en redare som *inte hör hemma inom EES*, anses sjömannen anställd på ett *EES-handelsfartyg* bara om han är anställd hos fartygets ägare eller hos en arbetsgivare som ägaren anlitar.

Med anställning på ett *EES-handelsfartyg* likställs anställning på ett handelsfartyg som är registrerat i en stat utanför *EES* och som en *redare som hör hemma inom EES* hyr i huvudsak obemannat, om anställningen sker hos redaren eller hos en arbetsgivare som redaren anlitar.

Denna lag träder i kraft den 15 december 2007.

2 Förslag till lag om ändring i lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta

Härigenom föreskrivs att 5 § lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

5 §¹

Skattepliktig inkomst enligt denna lag är:

12. sjöinkomst som avses i 64 kap. 3 och 4 §§ inkomstskattelagen

12. sjöinkomst som avses i 64 kap. 3 och 4 §§ inkomstskattelagen *i den utsträckning inkomsten förvärvats genom verksamhet på*

– *ett handelsfartyg som ska anses som svenskt enligt sjölagen (1994:1009), utom i de fall fartyget hyrs ut i huvudsak obemannat till en utländsk redare och sjömannen inte är anställd hos fartygets ägare eller hos en arbetsgivare som ägaren anlitar, eller*
 – *ett utländskt handelsfartyg som en svensk redare hyr i huvudsak obemannat, om sjömannen är anställd hos redaren eller hos arbetsgivare som redaren anlitar.*

Som inkomst enligt första stycket 1–3 anses också förskott på sådan inkomst.

Som inkomst enligt första stycket 1–3 *och 12* anses också förskott på sådan inkomst.

1. Denna lag träder i kraft den 15 december 2007.

2. Bestämmelsen i 5 § andra stycket i sin nya lydelse tillämpas på ersättningar som uppbärs efter den 14 december 2007. Bestämmelsen i sin äldre lydelse tillämpas på ersättningar som uppbärs före ikraftträdandet.

¹ Senaste lydelse 2005:827.

3 Förslag till lag om ändring i lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.

Härigenom föreskrivs att 3 § lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

3 §¹

I denna lag avses med

bosatt utomlands: om fysisk person att denne är begränsat skattskyldig,

hemmahörande i utlandet: om fysisk person att denne är bosatt utomlands och om juridisk person att denne inte är registrerad här i riket och inte heller har fast driftställe här,

artistisk verksamhet: personligt framträdande inför publik eller vid ljud- eller bildupptagning med sång, musik, dans, teater, cirkus eller liknande,

artist: den som utövar artistisk verksamhet,

idrottslig verksamhet: personligt framträdande inför publik direkt eller genom ljud- eller bildupptagningar,

idrottsman: den som utövar idrottslig verksamhet,

artistföretag: fysisk eller juridisk person som utan att vara arrangör mot ersättning tillhandahåller artist eller idrottsman,

arrangör: fysisk eller juridisk person som anordnar tillställning med artistisk eller idrottslig verksamhet,

svenskt fartyg: sådant svenskt eller utländskt handelsfartyg som avses i 64 kap. 5 § inkomstskattelagen (1999:1229).

svenskt fartyg: sådant svenskt eller utländskt handelsfartyg som avses i 5 § första stycket 12 lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta.

Denna lag träder i kraft den 15 december 2007.

¹ Senaste lydelse 1999:1272.

4 Förslag till lag om ändring i lagen (1996:1512) om dubbelbeskattningsavtal mellan de nordiska länderna

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1996:1512) om dubbelbeskattningsavtal mellan de nordiska länderna¹

*dels att punkt 4 i övergångsbestämmelserna ska upphöra att gälla,
dels att det i lagen ska införas en ny paragraf, 6 §, av följande lydelse.*

6 §

Bestämmelsen i artikel 31 punkt 3 i avtalet ska tillämpas utan den begränsning i tiden som följer av punktens andra mening. Artikel 26 punkt 2 i avtalet ska inte gälla i de fall artikel 31 punkt 3 i avtalet tillämpas.

Vad som föreskrivs i första stycket ska, oberoende av bestämmelserna i bilaga 2 till denna lag, också gälla för inkomst som en person med hemvist i Sverige uppbär för arbete ombord på danskt skepp i internationell färjetrafik mellan Sverige och Danmark.

Denna lag träder i kraft den 15 december 2007.

¹ Senaste lydelse av punkt 4 i övergångsbestämmelserna 2006:1331.