

Regeringens proposition

1978/79: 56

om ändring i sjömansbeskattningen, m. m.;

beslutad den 2 november 1978.

Regeringen föreslår riksdagen att antaga de förslag som har upptagits i bifogade utdrag av regeringsprotokoll.

På regeringens vägnar

OLA ULLSTEN

INGEMAR MUNDEBO

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås att ett inflationsskydd, motsvarande det som finns vid den statliga inkomstbeskattningen, införs även för sjömansskatten. Vidare föreslås att sjömansskatten anpassas till de ändringar som tidigare har föreslagits i fråga om den statliga inkomstskatten för 1979 års inkomster. I propositionen föreslås också att det s. k. omkostnadsavdraget som innefattas i sjömansskattetabellerna höjs från 3 000 kr. till 4 000 kr. i fjärrfart och från 1 500 kr. till 2 000 kr. i närfart. Den särskilda månatliga skattereduktionen för sjömän om 300 kr. i fjärrfart och 125 kr. i närfart räknas upp till 400 kr. resp. 175 kr. Värdet av fri kost föreslås justeras. Sjömansskatten föreslås också ändrad med hänsyn till nuvarande genomsnittliga kommunala utdebitering. Dessutom läggs förslag fram om vissa mer tekniskt betonade ändringar, bl. a. i fråga om jämningsmöjligheterna i vissa fall.

Det föreslås också att det intas en bestämmelse i taxeringslagen (1956: 623) som ger regeringen, eller den myndighet regeringen förordnar, rätt att vidta ändringar i taxeringar m. m. i de fall någon har beskattats i strid med avtal som Sverige har ingått med annan stat för att undvika dubbelbeskattning.

1 Förslag till

Lag om ändring i lagen (1958: 295) om sjömansskatt

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1958: 295) om sjömansskatt¹ dels att 2 och 9 a §§, 10 § 1 mom., 12 § 1 och 3 mom., 13 §, 14 § 1 mom., 15 § 2 mom., 16 § 1 mom., 17 § 3 mom. och 36 § 1 mom. samt anvisningarna till 2, 7, 11 och 12 §§ skall ha nedan angivna lydelse,

dels att i lagen skall införas nya bestämmelser, 8 a §, 12 § 5 mom. och 36 § 4 mom., av nedan angivna lydelse,

dels att de tabeller som avses i 7 § 1 mom. och 8 § skall ha nedan angivna lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

2 §

I denna lag förstås med

sjöman: arbetstagare som enligt sjömanslagen (1973: 282) anses som sjöman,

handelsfartyg: fartyg, som nyttjas till handelssjöfart eller resandes fort-skaffande eller till annat ändamål, som äger gemenskap med handels-sjöfarten,

närfart: linjefart mellan svenska hamnar utanför öppen kust eller utom-skärs vid kusterna samt linjefart mellan svensk och utländsk hamn, dock ej linjefart bortom linjen Hanstholm–Lindesnäs eller bortom Cuxhaven,

fjärrfart: annan fart än inre fart och närfart,

inkomst ombord: lön eller annan gottgörelse, som sjöman uppbär på grund av sin anställning ombord och som skulle hava utgjort intäkt av tjänst enligt kommunalskattelagen,

beskattningsbar inkomst: *kontant* inkomst ombord, i före-kommande fall minskad med be-lopp, som fastställts genom beslut om jämkning och, i den mån det medgivits av regeringen eller myn-dighet som regeringen bestämmer, med belopp som enligt avtal mellan arbetsgivar- och arbetstagarorgani-sationer utgör krigsriskstillägg eller motsvarande ersättning,

beskattningsbar inkomst: inkomst ombord *med undantag för sådan fri kost som har beaktats vid bestämningen av tabellerna i 7 § 1 mom. och 8 § samt fritt logi*, i före-kommande fall minskad med be-lopp, som *har* fastställts genom be-slut om jämkning och, i den mån det *har* medgivits av regeringen el-ler myndighet som regeringen be-stämmer, med belopp som enligt avtal mellan arbetsgivar- och ar-betstagarorganisationer utgör krigs-riskstillägg eller motsvarande ersätt-ning,

beskattningsår: det kalenderår, under vilket sjömansskatt erlägges.

(Se vidare anvisningarna.)

¹ Lagen omtryckt 1970: 933. Senaste lydelse av lagens rubrik 1974: 777.

² Senaste lydelse 1975: 948.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

8 a §

De tabeller som avses i 7 § 1 mom. och 8 § skall årligen anpassas till basenheten enligt lagen (1977:1071) om basenhet enligt 10 § 1 mom. lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt.

Det ankommer på regeringen att utfärda de tabeller som föranleds av anpassningen.

9 a §

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer fastställer, med ledning av de vid denna lag fogade tabellerna, de sjömansskatttabeller som behövs för beräkning av sjömansskatt.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer fastställer, med ledning av de vid denna lag fogade tabellerna, de sjömansskatttabeller som behövs för beräkning av sjömansskatt. *Har regeringen utfärdat tabeller enligt 8 a § skall dessa tabeller ligga till grund för sjömansskatttabellerna.*

10 §

1 mom. Det åligger sjöman, som är bosatt här i riket, att omedelbart efter mottagandet av debetsedel å preliminär A-skatt uppvisa densamma för redaren. Uppvisar sjömannen icke sådan debetsedel, åligger det redaren att från lokal skattemyndighet införskaffa debetsedeln eller erforderliga uppgifter om dess innehåll.

Skatteavdrag skall verkställas med ledning av anteckningarna å debetsedeln för det löpande året angående den kolumn, som jämlikt uppbördslagen skall tillämpas vid avdrag för gäldande av preliminär A-skatt.

Har sjöman icke erhållit debetsedel, som nu sagts, eller har redare icke kunnat införskaffa debetsedeln eller erforderliga uppgifter om dess innehåll, må skatteavdrag under januari och februari månader ske enligt den kolumn som senast tillämpats under nästföregående beskattningsår. Om det senare av debetsedel eller på annat sätt tillförlitligen framgår, att avdrag rätteligen bort ske enligt annan kolumn skall det åligga redaren att vid därefter följande löneavräkning företaga erforderlig rättelse. Rättelse *må dock*

Har sjöman icke erhållit debetsedel, som nu sagts, eller har redare icke kunnat införskaffa debetsedeln eller erforderliga uppgifter om dess innehåll, må skatteavdrag under januari och februari månader ske enligt den kolumn som senast tillämpats under nästföregående beskattningsår. Om det senare av debetsedel eller på annat sätt tillförlitligen framgår, att avdrag rätteligen bort ske enligt annan kolumn skall det åligga redaren att vid därefter följande löneavräkning företaga erforderlig rättelse. *Har skatteavdrag*

³ Senaste lydelse 1974: 777.

Nuvarande lydelse

icke ske senare än vid löneavräkningen för mars månad.

Föreslagen lydelse

under januari och februari skett enligt kolumn 2–3 eller 4 med ledning av debetsedeln för nästföregående beskattningsår, skall rättelse till kolumn 1 alltid företagas, om inte debetsedel uppvisas eller om det inte på annat sätt kan utrönas vilken kolumn som skall tillämpas. Rättelse skall ske senast vid löneavräkningen för april månad.

Sjöman må jämväl med intyg från lokal skattemyndighet eller beslut från sjömansskattenämnden eller på annat sätt som bestämts av sjömansskattenämnden visa enligt vilken kolumn i sjömansskattetabell avdrag skall ske. Besked om sålunda tillämplig kolumn skall av redaren iakttagas från och med den löneavräkning, som sker näst efter det att beskedet uppvisats för redaren.

12 §

1 mom.⁴ Gör sjöman, som har att erlagga sjömansskatt enligt 7 §, sannolikt att han året efter beskattningsåret vid taxering enligt lagen om statlig inkomstskatt skulle kunna påräkna avdrag för

- a) underskott å egen eller makes förvärvskälla,
- b) utbetalning av periodiskt understöd,
- c) avgift för sådan pensionsförsäkring, som avses i 46 § 2 mom. första stycket 6) kommunalskattelagen (1928: 370),

d) sådant underhåll av icke hemmavarande barn, som avses i 46 § 2 mom. 4) kommunalskattelagen, eller

d) sådant underhåll av icke hemmavarande barn, som avses i 46 § 2 mom. första stycket 4) kommunalskattelagen, eller

e) nedsatt skatteförmåga

må genom beslut om jämkning föreskrivas, att den eljest beskattningsbara inkomsten skall minskas med belopp motsvarande vad av sådant avdrag kan antagas icke bli utnyttjat vid nu nämnd taxering.

Jämkning i fall som avses vid a)–d) må dock endast medgivas, om den till sjömansskatt beskattningsbara inkomsten därigenom nedsättes med minst 600 kronor.

3 mom. Sjöman, som har att erlagga sjömansskatt enligt 7 §, må genom beslut om jämkning medgivas nedsättning i skälig mån av skatten under förutsättning,

att den tid under beskattningsåret då han haft inkomst ombord, i förekommande fall tillsammans med den tid under samma år då han haft

att den tid under beskattningsåret då han haft inkomst ombord, i förekommande fall tillsammans med den tid under samma år då han haft

⁴ Senaste lydelse 1975: 1351.

Nuvarande lydelse

inkomst i land av eget arbete, uppgår till högst sex månader,

att han under mer än tre månader av året bedrivit studier, fullgjort militärtjänstgöring eller varit sjuk utan att åtnjuta sjuklön och

att under året erlagd sjömansskatt och beräknad slutlig skatt på inkomst i land sammanlagt väsentligt överstiger den slutliga skatt som han kan beräknas bli påförd om även inkomsten ombord utgjort intäkt av tjänst enligt kommunalskattelagen.

Slutlig skatt skall, om icke särskilda skäl föranleda annat, vid skattejämförelsen beräknas med ledning av den för beskattningsåret gällande skattetablell för beräkning av preliminär A-skatt som närmast motsvarar den utdebitering till kommunal skatt som utgör grund för sjömansskattetablellerna. Vid beräkning av slutlig skatt för gift sjöman skall hänsyn tagas även till makens inkomst.

Föreslagen lydelse

inkomst i land av eget arbete, uppgår till högst sex månader *och*

5 mom. Sjöman som har deltidstjänstgöring, och som har fått vidkännas väsentligt för högt skatteavdrag, får genom beslut om jämkning medgivas nedsättning av skatten i skälig mån. Därvid gälla bestämmelserna i 3 mom. i tillämpliga delar.

(Se vidare anvisningarna.)

13 §

Beslut om jämkning meddelas av sjömansskattenämnden. Nämnden har rätt att, där så anses påkallat, uppskjuta prövning av jämkningsärende till följande beskattningsår.

Ansökan om jämkning skall vara inkommen till sjömansskattekontoret före utgången av andra kalenderåret näst efter beskattningsåret.

Har under beskattningsåret ändring inträffat i förhållande, varom sjömannen lämnat uppgift i ansökan om jämkning, är han skyldig att omedelbart underrätta sjömansskattekontoret.

Har *före eller* under beskattningsåret ändring inträffat i förhållande, varom sjömannen lämnat uppgift i ansökan om jämkning, är han skyldig att omedelbart underrätta sjömansskattekontoret.

I beslut om jämkning skall angivas, under vilken tid detsamma skall iakttagas vid verkställande av avdrag för sjömansskatt, samt vad sjömannen har att iakttaga, om ändring inträffar i förhållande, varom han lämnat uppgift i ansökan om jämkning.

14 §

*1 mom.*⁵ Det åligger redare att till sjömansskattekontoret för varje period om två månader, räknat från beskattningsårets början, inbetala och redovisa under perioden innehållen sjömansskatt.

⁵ Senaste lydelse 1972: 570.

+1 Riksdagen 1978/79. 1 saml. Nr. 56

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

Redovisning av skatten skall ske i den ordning riksskatteverket bestämmer.

För varje redovisningsperiod utom november–december skall redaren senast den sista dagen i andra månaden efter periodens utgång å sjömansskattekontorets postgirokonto insätta den skatt som skall inbetalas. För redovisningsperioden november–december skall inbetalning ske senast den 15 därpå följande februari. *Sjömansskattenämnden må* efter därom gjord framställning bevilja anstånd med skattens inbetalning och redovisning, i regel dock högst en månad. Anstånd för redovisningsperioden november–december *må* beviljas endast om synnerliga skäl föreligga.

För varje redovisningsperiod utom november–december skall redaren senast den sista dagen i andra månaden efter periodens utgång å sjömansskattekontorets postgirokonto insätta den skatt som skall inbetalas. För redovisningsperioden november–december skall inbetalning ske senast den 15 därpå följande februari. *Sjömansskattekontoret får* efter därom gjord framställning bevilja anstånd med skattens inbetalning och redovisning, i regel dock högst en månad. Anstånd för redovisningsperioden november–december *får* beviljas endast om synnerliga skäl föreligga. *Inbetalning av sjömansskatt sker kostnadsfritt.*

15 §

2 mom. Har under beskattningsåret ändring inträffat i förhållande, varom sjömannen lämnat uppgift i ansökan om rättelse, är han skyldig att omedelbart underrätta sjömansskattekontoret.

I beslut om rättelse som avser befrielse från skatt, *medgivande att skatt skall erläggas enligt 8 §* eller besked om tillämplig kolumn, skall angivas under vilken tid beslutet skall iakttagas samt vad sjömannen har att iakttaga, om ändring inträffar i förhållande, varom han lämnat uppgift i ansökan om rättelse.

I beslut om rättelse som avser befrielse från skatt eller besked om tillämplig kolumn, skall angivas under vilken tid beslutet skall iakttagas samt vad sjömannen har att iakttaga, om ändring inträffar i förhållande, varom han *har* lämnat uppgift i ansökan om rättelse.

16 §

1 mom. Redare för handelsfartyg, som omförmäles i 1 § första stycket, skall årligen enligt formulär, som fastställles av sjömansskattenämnden, före den 1 oktober till sjömansskattekontoret lämna uppgifter avseende nästkommande år

a) om storleken av de fartyg, som han avser att använda i sin rörelse,

b) om den fart, i vilken fartygen äro avsedda att nyttjas,

1 mom. Redare för handelsfartyg, som omförmäles i 1 § första stycket, skall årligen enligt formulär, som fastställles av sjömansskattenämnden, före den 1 oktober till sjömansskattekontoret lämna uppgifter avseende nästkommande år

a) storleken av de fartyg, som han avser att använda i sin rörelse,

b) den fart, i vilken fartygen äro avsedda att nyttjas,

Nuvarande lydelse

c) om antalet anställda ombord, samt

d) om övriga förhållanden, som kunna vara av betydelse för sjömansskattenämnden vid handläggning av ärenden enligt 21 § 1 mom. vid 1) och 2).

Föreslagen lydelse

c) antalet anställda ombord,
d) *entreprenör, som han anlitar för verksamhet ombord, samt*

e) *övriga förhållanden, som kunna vara av betydelse för sjömansskattenämnden vid handläggning av ärenden enligt 21 § 1 mom. vid 1) och 2).*

Inträffar ändring i förhållande, varom uppgift lämnats, är redaren skyldig att ofördröjligen anmäla detta till sjömansskattekontoret.

17 §

3 mom. Revisionskrav skall, utom i fall som avses i andra stycket, riktas mot redaren. Sjömannen skall underrättas om krav mot redaren, om detta avser större belopp för hans del eller särskilda skäl eljest föreligga.

Krav skall riktas mot sjömannen, om skatteavdrag i fall som avses i 10 § 1 mom. tredje stycket verkställts med för lågt belopp och redaren icke kunnat företaga erforderlig rättelse,

om kravet grundas på felaktighet som föranlett beslut om rättelse enligt 15 § 3 mom.,

om skatteavdrag i annat fall underlåts på grund av oriktig uppgift av sjömannen, eller

om skatteavdrag icke kunnat verkställas på grund av meddelad införsel för underhållsbidrag.

Krav skall riktas mot sjömannen, om uteblivet eller för lågt skatteavdrag beror på omständighet som redaren icke kan lastas för.

36 §

1 mom.⁶ Innebär beslut av sjömansskattenämnden om jämkning eller rättelse att redare eller sjöman äger återfå erlagd skatt, skall återbetalning verkställas utan särskild ansökan. Belopp under tjugofem kronor återbetalas dock icke.

Återbetalning i anledning av beslut om jämkning enligt 12 § 1 mom. får icke ske med högre belopp än vad som motsvarar jämningsbeloppet.

Bestämmelserna i 68 § 3 och 4 mom. uppbördslagen skall i den omfattning riksskatteverket bestämmer äga motsvarande tillämpning vid restitution av sjömansskatt.

⁶ Senaste lydelse 1974: 862.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

4 mom. Har skatt restituerats med för högt belopp skall redaren eller sjömannen till statsverket återbetala vad han felaktigt har uppburit. Beslut om betalningsskyldighet enligt detta moment får icke fattas senare än fyra år efter utgången av det år, under vilket skatten felaktigt har restituerats. Bestämmelserna om revisionskrav tillämpas i övrigt på beslut om betalningsskyldighet.

Anvisningar

till 2 §

Till gottgörelse, som sjöman uppbär på grund av sin anställning ombord, hänföres icke blott vad sjömannen uppbär från redaren utan även sådana ersättningar som drickspenningar och dylikt.

Till *kontant* inkomst ombord räknas icke sedvanlig kontant ersättning för naturaförmåner i form av kost och bostad och icke heller sedvanlig kontant ersättning för kojutrustning, för förlust av effekter vid fartygs förolyckande eller för sådan av redaren utbetald kontant ersättning, som åtgått för bestridande av särskilda med anställningen ombord förenade kostnader.

Redare, som utbetalat krigsrisk-tillägg eller motsvarande ersättning, skall ange ersättningens storlek i redovisning enligt 14 § 1 mom.

Till gottgörelse, som sjöman uppbär på grund av sin anställning ombord, hänföres icke blott vad sjömannen uppbär från redaren utan även sådana ersättningar som drickspenningar och dylikt.

Till inkomst ombord räknas icke sedvanlig kontant ersättning för naturaförmåner i form av kost och bostad och icke heller sedvanlig kontant ersättning för kojutrustning, för förlust av effekter vid fartygs förolyckande eller för sådan av redaren utbetald kontant ersättning, som *har* åtgått för bestridande av särskilda med anställningen ombord förenade kostnader.

Redare, som *har* utbetalat krigsrisk-tillägg eller motsvarande ersättning, skall ange ersättningens storlek i redovisning enligt 14 § 1 mom.

till 7 §

Frågan huruvida sjöman är bosatt här i riket skall bedömas i enlighet med vad därom stadgas i kommunalskattelagen.

Ar sjöman svensk medborgare, skall sjömansskatt alltid utgå enligt de bestämmelser, som gälla för här i riket bosatt sjöman, *därest* han icke med beslut av sjömansskattenämnden visar att *han är skattskyldig i annat land för inkomsten*.

För sjöman *som är svensk medborgare*, skall sjömansskatt alltid utgå enligt de bestämmelser, som gälla för här i riket bosatt sjöman, *om han icke på grund av att skattskyldighet i annat land för inkomsten föreligger* med beslut av sjömansskattenämnden visar, att *skatteavdrag ej skall verkställas*.

Nuvarande lydelse

För semesterlön och semesterersättning skall sjömansskatt beräknas enligt den för sjömannen i anställningen ombord senast gällande tabellen.

Föreslagen lydelse

För semesterlön, semesterersättning, vederlagslön, vederlagsersättning, sjuklön och liknande löner och ersättningar skall sjömansskatt beräknas enligt den för sjömannen i anställningen ombord senast gällande tabellen.

till 11 §

Kvitto på innehållen sjömansskatt skall lämnas i *den avräkningsbok, med vilken sjöman skall förses jämlikt 11 § sjömanslagen*, såvitt icke sjömansskattenämnden efter ansökan av redaren medgiver, att kvitto må lämnas i annan ordning. Har rättelse, som avses i 10 § 1 mom. tredje stycket eller 2 mom., företagits skall anteckning härom ske i *avräkningsboken*.

Kvitto på innehållen sjömansskatt skall lämnas i *löneavräkning*, såvitt icke sjömansskattenämnden efter ansökan av redaren medgiver, att kvitto må lämnas i annan ordning. Har rättelse, som avses i 10 § 1 mom. tredje stycket eller 2 mom., företagits skall anteckning härom ske i *löneavräkningen*.

till 12 §

Jämkning i fall som avses i 12 § 1 mom. vid e) må för år räknat medgivas med högst ett belopp, som motsvarar summan av icke utnyttjat grundavdrag och det belopp, med vilket avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga högst skulle hava kunnat medgivas vid taxering till statlig inkomstskatt.

I fråga om sjöman, som utan att vara bosatt i Sverige har att betala sjömansskatt enligt 7 §, må vid jämkning enligt 12 § 1 mom. hänsyn tagas till sådana i sistnämnda författningsrum omförmälda avdrag, vilka sjömannen med tillämpning av grunderna för lagen om statlig inkomstskatt skulle hava kunnat påräkna vid taxering i det land, där sjömannen är bosatt. Har vid nämnda taxering avdrag kunnat utnyttjas av sjömannen själv eller hans make skall jämkning dock ej medgivas.

Vid jämkning enligt 12 § 3 mom. för i Sverige icke bosatt sjöman skall slutlig skatt beräknas med tillämpning av svenska beskattningsregler.

Vid jämkning enligt 12 § 3 och 5 mom. för i Sverige icke bosatt sjöman skall slutlig skatt beräknas med tillämpning av svenska beskattningsregler.

Med deltidstjänstgöring enligt 12 § 5 mom. förstås tjänstgöring som enligt anställningsavtal skall fullgöras på kortare tid än heltid.

Nuvarande lydelse

Tabeller för beräkning av sjömansskatt⁷

Fjärrfart

Tabell F kolumn 1

(Ogift sjöman utan barn)

Beskattningsbar månadsinkomst, kr.	Skatt på inkomst vid skiktets nedre gräns, kr.	Skatt på inkomst utöver skiktets nedre gräns
1 500– 1 800	10,50	+29,5 %
1 800– 2 400	99	+30,0 %
2 400– 3 000	279	+35,5 %
3 000– 3 600	492	+41,0 %
3 600– 4 200	738	+48,5 %
4 200– 4 800	1 029	+55,0 %
4 800– 5 400	1 359	+59,5 %
5 400– 6 000	1 716	+63,5 %
6 000– 6 600	2 097	+69,5 %
6 600– 7 200	2 514	+72,5 %
7 200– 7 800	2 949	+74,5 %
7 800– 8 400	3 396	+74,5 %
8 400– 9 000	3 843	+77,5 %
9 000– 9 600	4 308	+78,5 %
9 600–10 000	4 779	+78,5 %
10 000–12 600	5 093	+78,5 %
12 600–	7 134	+83,5 %

Tabell F kolumn 2–3

(Gift sjöman)

Beskattningsbar månadsinkomst, kr.	Skatt på inkomst vid skiktets nedre gräns, kr.	Skatt på inkomst utöver skiktets nedre gräns
2 030– 2 400	10,15	+30,5 %
2 400– 3 000	123	+35,5 %
3 000– 3 600	336	+40,5 %
3 600– 4 200	579	+48,5 %
4 200– 4 800	870	+55,0 %
4 800– 5 400	1 200	+59,5 %
5 400– 6 000	1 557	+63,0 %
6 000– 6 600	1 935	+69,5 %
6 600– 7 200	2 352	+72,5 %
7 200– 7 800	2 787	+74,5 %
7 800– 8 400	3 234	+74,5 %
8 400– 9 000	3 681	+77,0 %
9 000– 9 600	4 143	+78,5 %
9 600–10 000	4 614	+78,5 %
10 000–12 600	4 928	+78,5 %
12 600–	6 969	+83,5 %

⁷ Senaste lydelse 1977: 1072.

Nuvarande lydelse

Tabell F kolumn 4
(Ogift sjoeman med barn)

Beskattningsbar månadsinkomst, kr.	Skatt på inkomst vid skiktets nedre gräns, kr.	Skatt på inkomst utöver skiktets nedre gräns
2 190- 2 400	10,05	+29,5 %
2 400- 3 000	72	+33,5 %
3 000- 3 600	273	+39,5 %
3 600- 4 200	510	+45,5 %
4 200- 4 800	783	+53,5 %
4 800- 5 400	1 104	+58,5 %
5 400- 6 000	1 455	+62,0 %
6 000- 6 600	1 827	+68,0 %
6 600- 7 200	2 235	+71,0 %
7 200- 7 800	2 661	+74,5 %
7 800- 8 400	3 108	+74,5 %
8 400- 9 000	3 555	+76,5 %
9 000- 9 600	4 014	+78,5 %
9 600- 10 000	4 485	+78,5 %
10 000- 12 800	4 799	+78,5 %
12 800-	6 997	+83,5 %

Tabell F kolumn U
(Utländsk sjoeman)

Beskattningsbar månadsinkomst, kr.	Skatt på inkomst vid skiktets nedre gräns, kr.	Skatt på inkomst utöver skiktets nedre gräns
1 550- 1 800	10,25	+11,5 %
1 800- 2 400	39	+12,0 %
2 400- 3 000	111	+32,0 %
3 000- 3 600	303	+36,5 %
3 600- 4 200	522	+43,5 %
4 200- 4 800	783	+49,5 %
4 800- 5 400	1 080	+53,5 %
5 400- 6 000	1 401	+56,5 %
6 000- 6 600	1 740	+63,0 %
6 600- 7 200	2 118	+65,0 %
7 200- 7 800	2 508	+67,0 %
7 800- 8 400	2 910	+67,0 %
8 400- 9 000	3 312	+69,5 %
9 000- 9 600	3 729	+70,5 %
9 600- 10 000	4 152	+71,0 %
10 000- 12 600	4 436	+70,5 %
12 600-	6 269	+75,0 %

Nuvarande lydelse

Närfart
 Tabell N kolumn 1
 (Ogift sjuöman utan barn)

Beskattningsbar månadsinkomst, kr.	Skatt på inkomst vid skiktets nedre gräns, kr.	Skatt på inkomst utöver skiktets nedre gräns
740– 1200	11,50	+ 27,5 %
1200– 1800	138	+ 29,0 %
1800– 2400	312	+ 30,5 %
2400– 3000	495	+ 37,0 %
3000– 3600	717	+ 42,0 %
3600– 4200	969	+ 50,0 %
4200– 4800	1269	+ 56,5 %
4800– 5400	1608	+ 60,0 %
5400– 6000	1968	+ 64,5 %
6000– 6600	2355	+ 70,5 %
6600– 7200	2778	+ 73,0 %
7200– 7800	3216	+ 74,5 %
7800– 8400	3663	+ 74,5 %
8400– 9000	4110	+ 78,5 %
9000– 9600	4581	+ 78,5 %
9600– 10000	5052	+ 78,5 %
10000– 12600	5366	+ 78,5 %
12600–	7407	+ 83,5 %

Tabell N kolumn 2–3
 (Gift sjuöman)

Beskattningsbar månadsinkomst, kr.	Skatt på inkomst vid skiktets nedre gräns, kr.	Skatt på inkomst utöver skiktets nedre gräns
1300– 1800	11,00	+ 29,0 %
1800– 2400	156	+ 30,5 %
2400– 3000	339	+ 36,5 %
3000– 3600	558	+ 42,5 %
3600– 4200	813	+ 49,5 %
4200– 4800	1110	+ 56,0 %
4800– 5400	1446	+ 60,0 %
5400– 6000	1806	+ 64,5 %
6000– 6600	2193	+ 70,5 %
6600– 7200	2616	+ 73,0 %
7200– 7800	3054	+ 74,5 %
7800– 8400	3501	+ 74,5 %
8400– 9000	3948	+ 78,0 %
9000– 9600	4416	+ 78,5 %
9600– 10000	4887	+ 78,5 %
10000– 12600	5201	+ 78,5 %
12600–	7242	+ 83,5 %

Nuvarande lydelse

Tabell N kolumn 4
(Ogift sjuöman med barn)

Beskattningsbar månadsinkomst, kr.	Skatt på inkomst vid skiktets nedre gräns, kr.	Skatt på inkomst utöver skiktets nedre gräns
1 470— 1 800	11,30	+ 29,0%
1 800— 2 400	107	+ 29,5%
2 400— 3 000	284	+ 35,0%
3 000— 3 600	494	+ 40,5%
3 600— 4 200	737	+ 47,5%
4 200— 4 800	1 022	+ 55,0%
4 800— 5 400	1 352	+ 59,0%
5 400— 6 000	1 706	+ 63,0%
6 000— 6 600	2 084	+ 69,0%
6 600— 7 200	2 498	+ 72,0%
7 200— 7 800	2 930	+ 74,5%
7 800— 8 400	3 377	+ 74,5%
8 400— 9 000	3 824	+ 77,0%
9 000— 9 600	4 286	+ 78,5%
9 600— 10 000	4 757	+ 78,5%
10 000— 12 800	5 071	+ 78,5%
12 800—	7 269	+ 83,5%

Tabell N kolumn U
(Utländsk sjuöman)

Beskattningsbar månadsinkomst, kr.	Skatt på inkomst vid skiktets nedre gräns, kr.	Skatt på inkomst utöver skiktets nedre gräns
760— 1 200	10,20	+ 17,0%
1 200— 1 800	85	+ 18,0%
1 800— 2 400	193	+ 19,0%
2 400— 3 000	307	+ 32,5%
3 000— 3 600	502	+ 38,5%
3 600— 4 200	733	+ 44,5%
4 200— 4 800	1 000	+ 50,5%
4 800— 5 400	1 303	+ 54,0%
5 400— 6 000	1 627	+ 58,0%
6 000— 6 600	1 975	+ 63,0%
6 600— 7 200	2 353	+ 66,0%
7 200— 7 800	2 749	+ 67,0%
7 800— 8 400	3 151	+ 67,0%
8 400— 9 000	3 553	+ 70,5%
9 000— 9 600	3 976	+ 70,5%
9 600— 10 000	4 399	+ 70,5%
10 000— 12 600	4 681	+ 70,5%
12 600—	6 514	+ 75,0%

Föreslagen lydelse

Tabeller för beräkning av sjömansskatt

Fjärrfart

Tabell F kolumn 1

(Ogift sjöman utan barn)

Beskattningsbar månadsinkomst, kr.	Skatt på inkomst vid skiktets nedre gräns, kr.	Skatt på inkomst utöver skiktets nedre gräns
1 710- 1 800	10,20	+32,0%
1 800- 2 400	39	+32,0%
2 400- 3 000	231	+36,5%
3 000- 3 600	450	+42,0%
3 600- 4 200	702	+46,0%
4 200- 4 800	978	+52,5%
4 800- 5 400	1 293	+57,0%
5 400- 6 000	1 635	+60,5%
6 000- 6 600	1 998	+68,5%
6 600- 7 200	2 409	+73,0%
7 200- 7 800	2 847	+75,5%
7 800- 8 400	3 300	+77,0%
8 400- 9 000	3 762	+77,0%
9 000- 9 600	4 224	+79,5%
9 600- 10 000	4 701	+81,0%
10 000- 13 800	5 025	+81,0%
13 800-	8 103	+86,0%

Tabell F kolumn 2-3

(Gift sjöman)

Beskattningsbar månadsinkomst, kr.	Skatt på inkomst vid skiktets nedre gräns, kr.	Skatt på inkomst utöver skiktets nedre gräns
2 200- 2 400	11,00	+32,0%
2 400- 3 000	75	+36,5%
3 000- 3 600	294	+42,0%
3 600- 4 200	546	+46,0%
4 200- 4 800	822	+52,0%
4 800- 5 400	1 134	+57,0%
5 400- 6 000	1 476	+60,5%
6 000- 6 600	1 839	+68,0%
6 600- 7 200	2 247	+73,0%
7 200- 7 800	2 685	+75,5%
7 800- 8 400	3 138	+77,0%
8 400- 9 000	3 600	+77,0%
9 000- 9 600	4 062	+79,5%
9 600- 10 000	4 539	+81,0%
10 000- 13 800	4 863	+81,0%
13 800-	7 941	+86,0%

Föreslagen lydelse

Tabell F kolumn 4
(Ogift sjiöman med barn)

Beskattningsbar månadsinkomst, kr.	Skatt på inkomst vid skiktets nedre gräns, kr.	Skatt på inkomst utöver skiktets nedre gräns
2 370– 2 400	12,40	+ 32,0 %
2 400– 3 000	22	+ 34,5 %
3 000– 3 600	229	+ 40,5 %
3 600– 4 200	472	+ 45,0 %
4 200– 4 800	742	+ 50,0 %
4 800– 5 400	1 042	+ 56,0 %
5 400– 6 000	1 378	+ 59,5 %
6 000– 6 600	1 735	+ 65,5 %
6 600– 7 200	2 128	+ 72,5 %
7 200– 7 800	2 563	+ 74,5 %
7 800– 8 400	3 010	+ 77,0 %
8 400– 9 000	3 472	+ 77,0 %
9 000– 9 600	3 934	+ 78,0 %
9 600– 10 000	4 402	+ 81,0 %
10 000– 14 000	4 726	+ 81,0 %
14 000–	7 966	+ 86,0 %

Tabell F kolumn U
(Utländsk sjiöman)

Beskattningsbar månadsinkomst, kr.	Skatt på inkomst vid skiktets nedre gräns, kr.	Skatt på inkomst utöver skiktets nedre gräns
1 790– 2 400	10,05	+ 9,5 %
2 400– 3 000	68	+ 32,5 %
3 000– 3 600	263	+ 38,0 %
3 600– 4 200	491	+ 41,5 %
4 200– 4 800	740	+ 46,5 %
4 800– 5 400	1 019	+ 51,5 %
5 400– 6 000	1 328	+ 54,5 %
6 000– 6 600	1 655	+ 61,0 %
6 600– 7 200	2 021	+ 66,0 %
7 200– 7 800	2 417	+ 67,5 %
7 800– 8 400	2 822	+ 69,5 %
8 400– 9 000	3 239	+ 69,5 %
9 000– 9 600	3 656	+ 71,5 %
9 600– 10 000	4 085	+ 72,5 %
10 000– 13 800	4 375	+ 73,0 %
13 800–	7 149	+ 77,5 %

Föreslagen lydelse

Närfart
 Tabell N kolumn 1
 (Ogift sjoeman utan barn)

Beskattningsbar månadsinkomst, kr.	Skatt på inkomst vid skiktets nedre gräns, kr.	Skatt på inkomst utöver skiktets nedre gräns
810- 1200	12,00	+30,0%
1200- 1800	129	+31,5%
1800- 2400	318	+32,5%
2400- 3000	513	+38,5%
3000- 3600	744	+43,0%
3600- 4200	1002	+47,5%
4200- 4800	1287	+54,0%
4800- 5400	1611	+58,0%
5400- 6000	1959	+62,5%
6000- 6600	2334	+70,0%
6600- 7200	2754	+73,0%
7200- 7800	3192	+77,0%
7800- 8400	3654	+77,0%
8400- 9000	4116	+77,0%
9000- 9600	4578	+80,5%
9600-10000	5061	+81,0%
10000-13600	5385	+81,0%
13600-	8301	+86,0%

Tabell N kolumn 2-3
 (Gift sjoeman)

Beskattningsbar månadsinkomst, kr.	Skatt på inkomst vid skiktets nedre gräns, kr.	Skatt på inkomst utöver skiktets nedre gräns
1330- 1800	11,60	+32,0%
1800- 2400	162	+32,5%
2400- 3000	357	+38,0%
3000- 3600	585	+43,0%
3600- 4200	843	+48,0%
4200- 4800	1131	+53,5%
4800- 5400	1452	+58,0%
5400- 6000	1800	+62,0%
6000- 6600	2172	+70,0%
6600- 7200	2592	+73,0%
7200- 7800	3030	+76,5%
7800- 8400	3489	+77,0%
8400- 9000	3951	+77,0%
9000- 9600	4413	+81,0%
9600-10000	4899	+81,0%
10000-13600	5223	+81,0%
13600-	8139	+86,0%

Föreslagen lydelse

Tabell N kolumn 4
(Ogift sjoeman med barn)

Beskattningsbar månadsinkomst, kr.	Skatt på inkomst vid skiktets nedre gräns, kr.	Skatt på inkomst utöver skiktets nedre gräns
1 490– 1 800	10,35	+31,5 %
1 800– 2 400	108	+32,0 %
2 400– 3 000	300	+36,5 %
3 000– 3 600	519	+42,0 %
3 600– 4 200	771	+46,0 %
4 200– 4 800	1 047	+52,0 %
4 800– 5 400	1 359	+57,0 %
5 400– 6 000	1 701	+60,5 %
6 000– 6 600	2 064	+68,0 %
6 600– 7 200	2 472	+73,0 %
7 200– 7 800	2 910	+75,5 %
7 800– 8 400	3 363	+77,0 %
8 400– 9 000	3 825	+77,0 %
9 000– 9 600	4 287	+79,5 %
9 600– 10 000	4 764	+81,0 %
10 000– 13 800	5 088	+81,0 %
13 800–	8 166	+86,0 %

Tabell N kolumn U
(Utländsk sjoeman)

Beskattningsbar månadsinkomst, kr.	Skatt på inkomst vid skiktets nedre gräns, kr.	Skatt på inkomst utöver skiktets nedre gräns
830– 1 200	10,70	+19,0 %
1 200– 1 800	81	+19,5 %
1 800– 2 400	198	+20,5 %
2 400– 3 000	321	+34,5 %
3 000– 3 600	528	+38,5 %
3 600– 4 200	759	+43,0 %
4 200– 4 800	1 017	+48,5 %
4 800– 5 400	1 308	+52,0 %
5 400– 6 000	1 620	+56,0 %
6 000– 6 600	1 956	+63,0 %
6 600– 7 200	2 334	+65,5 %
7 200– 7 800	2 727	+69,0 %
7 800– 8 400	3 141	+69,0 %
8 400– 9 000	3 555	+69,5 %
9 000– 9 600	3 972	+72,5 %
9 600– 10 000	4 407	+73,0 %
10 000– 13 600	4 699	+73,0 %
13 600–	7 327	+77,5 %

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1979. Äldre lydelse gäller beträffande sjömansskatt som har erlagts eller hade skolats erläggas före ikraftträdandet.

De nya tabellerna tillämpas från och med ikraftträdandet vid redares avräkning med sjöman av belopp som utgör beskattningsbar inkomst. Äldre lydelse av tabellerna gäller dock fortfarande i fråga om sjömansskatt som har avräknats eller hade bort avräknas från beskattningsbar inkomst före ikraftträdandet av denna lag.

2 Förslag till

Lag om ändring i kommunalskattelagen (1928: 370)

Härigenom föreskrivs att 46 § 2 mom. och 48 § 3 mom. kommunalskattelagen (1928: 370) skall ha nedan angivna lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

46 §

2 mom.¹ I hemortskommunen äger skattskyldig, som varit här i riket bosatt under hela beskattningsåret, därjämte njuta avdrag:

1) för periodiskt understöd eller därmed jämförlig periodisk utbetalning, som icke får avdragas från inkomsten av särskild förvärvskälla, i den utsträckning som framgår av punkt 5 av anvisningarna;

2) för påförda egenavgifter i den omfattning som anges i anvisningarna till 41 b §;

3) för premier och andra avgifter, som skattskyldig erlagt för försäkringar av följande slag, vilka ägas av honom själv eller, i förekommande fall, hans make eller hans omyndiga barn, nämligen kapitalförsäkring, till den del avdrag för premien ej medges enligt punkt 2 av anvisningarna till 22 § eller punkt 9 av anvisningarna till 29 §, arbetslöshetsförsäkring samt sådan sjuk- eller olycksfallsförsäkring, därunder inbegripen avgift till sjukkassa för begravningshjälp, som ej avses i 33 § och som ej utgör sjukförsäkring enligt 2–4 kap. lagen om allmän försäkring;

4) för belopp som den skattskyldige enligt vid självdeklarationen fogat intyg eller annat skriftligt bevis under beskattningsåret utgivit för eller tillgodoräknats som underhåll av icke hemmavarande barn intill dess barnet fyllt 18 år eller intill dess det fyllt 21 år om det genomgår grundskola, gymnasieskola eller därmed jämförlig grundutbildning, dock högst med 3 000 kronor för varje barn;

6) för under beskattningsåret av den skattskyldige erlagd avgift avseende annan pensionsförsäkring än tjänstepensionsförsäkring, som äges av arbetsgivare, om försäkringen äges av den skattskyldige.

Har skattskyldig under beskattningsåret varit skyldig erlagga sjömansskatt, skall avdrag för periodiskt understöd, avgift för pensionsförsäkring

¹ 1. lydelse enligt prop. 1978/79: 50.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse*

och underhållsbidrag, som i första stycket 4) och 6) här ovan sägs, åtnjutas allenast i den mån hänsyn vid beräkningen av sjömansskatt icke tagits till understödet, avgiften eller underhållsbidraget.

Därest skattskyldig endast under en del av beskattningsåret varit här i riket bosatt, skall avdrag, som nu sagts, åtnjutas allenast i den mån det belöper å nämnda tid.

Avdrag för premier och andra avgifter, som avses i första stycket 3) här ovan, må ej för skattskyldig åtnjutas till högre belopp än 250 kronor; dock att, om skattskyldig under beskattningsåret varit gift och levtt tillsammans med andra maken, ifrågavarande avdrag för dem båda gemensamt må åtnjutas med högst 500 kronor. Avdrag, som nu sagts, med högst 500 kronor må vidare åtnjutas om skattskyldig under beskattningsåret varit ogift (varmed jämställas änka, änking eller fränskild) och haft hemmavärande barn under 18 år.

Avdrag för avgift som avses i första stycket 6) får ej överstiga den skattskyldiges A-inkomst för antingen beskattningsåret eller året närmast dessförinnan och beräknas med hänsyn till storleken av sådan inkomst. I fråga om sådan A-inkomst som hänför sig till jordbruksfastighet eller rörelse eller som hänför sig till anställning, om den skattskyldige helt saknar pensionsrätt i anställning och icke är anställd i aktieföretag eller ekonomisk förening vari han har sådant bestämmande inflytande som avses i punkt 2 e femte stycket av anvisningarna till 29 §, får avdraget uppgå till sammanlagt högst 35 procent av inkomsten till den del den icke överstiger tjugo gånger det basbelopp som enligt lagen (1962: 381) om allmän försäkring bestämts för januari månad året närmast före taxeringsåret samt högst 25 procent av den del av inkomsten som överstiger tjugo men icke trettio gånger nämnda basbelopp. I fråga om övrig A-inkomst får avdraget uppgå till högst 10 procent av inkomsten till den del den tillsammans med A-inkomst enligt föregående mening icke överstiger tjugo gånger nämnda basbelopp. I stället för vad som angivits i andra och tredje meningarna av detta stycke får avdraget beräknas till högst ett belopp motsvarande angivet basbelopp

Avdrag för avgift som avses i första stycket 6) får ej överstiga den skattskyldiges A-inkomst för antingen beskattningsåret eller året närmast dessförinnan och beräknas med hänsyn till storleken av sådan inkomst. I fråga om sådan A-inkomst som hänför sig till jordbruksfastighet eller rörelse eller som hänför sig till anställning, om den skattskyldige helt saknar pensionsrätt i anställning och icke är anställd i aktieföretag eller ekonomisk förening vari han har sådant bestämmande inflytande som avses i punkt 2 e femte stycket av anvisningarna till 29 §, får avdraget uppgå till sammanlagt högst 35 procent av inkomsten till den del den icke överstiger tjugo gånger det basbelopp som enligt lagen (1962: 381) om allmän försäkring bestämts för januari månad året närmast före taxeringsåret samt högst 25 procent av den del av inkomsten som överstiger tjugo men icke trettio gånger nämnda basbelopp. I fråga om övrig A-inkomst får avdraget uppgå till högst 10 procent av inkomsten till den del den tillsammans med A-inkomst enligt föregående mening icke överstiger tjugo gånger nämnda basbelopp. I stället för vad som angivits i andra och tredje meningarna av detta stycke får avdraget beräknas till högst ett belopp motsvarande angivet basbelopp

Nuvarande lydelse

jämte 30 procent av inkomst som hänför sig till jordbruksfastighet eller rörelse intill en sammanlagd A-inkomst motsvarande tre gånger samma basbelopp. Avdraget beräknas i sin helhet antingen på inkomst som skall upptagas till beskattning under beskattningsåret eller på inkomst året närmast dessförinnan. Med A-inkomst avses inkomst som enligt 9 § 3 mom. andra stycket lagen (1947: 576) om statlig inkomstskatt är att anse som A-inkomst.

Om särskilda skäl föreligga, får riksskatteverket efter ansökan besluta att avdrag för avgift för pensionsförsäkring får åtnjutas med högre belopp än som följer av bestämmelserna i föregående stycke. Därvid skall dock följande gälla. För skattskyldig, som redovisar inkomst som är att anse som A-inkomst endast av tjänst men som i huvudsak saknar pensionsrätt i anställning, får medges avdrag högst med belopp, beräknat som för inkomst av jordbruksfastighet eller rörelse på det sätt som föreskrivits i föregående stycke. Sådant avdrag får dock icke beräknas för inkomst som härrör från aktieföretag eller ekonomisk förening vari den skattskyldige har sådant bestämmande inflytande som avses i punkt 2 e femte stycket av anvisningarna till 29 §. Har skattskyldig, som drivit jordbruk, skogsbruk eller rörelse, upphört med driften i förvärvskällan och har han under verksamhetstiden ej skaffat sig ett betryggande pensionsskydd, får avdrag beräknas även på sådan inkomst som enligt 9 § 3 mom. andra stycket lagen (1947: 576) om statlig inkomstskatt är att anse som B-inkomst. Avdraget får i detta fall beräknas med beaktande av det antal år varunder den skattskyldige drivit jordbruket, skogsbruket eller rörelsen, dock högst för tio år. Hänsyn skall vid bedömningen av avdragets storlek tagas till den skattskyldiges övriga pensionsskydd och andra möjligheter till avdrag för avgift som avses i första stycket 6). Avdraget får dock ej överstiga ett belopp som för varje år som driften pågått motsvarar tio gånger det basbelopp som enligt lagen om allmän försäkring bestämts för januari månad det år varunder driften i förvärvskällan upphört och ej heller summan av de belopp som under beskattningsåret redovisats som nettointäkt av förvärvskällan och sådan inkomst av tillfällig förvärvsverksamhet som är att hänföra till vinst med anledning av överlåtelse av förvärvskällan. Mot beslut av riksskatteverket i fråga som avses i detta stycke får talan ej föras.

Har skattskyldig erlagt avgift som avses i första stycket 6) men har avdrag för avgiften helt eller delvis icke kunnat åtnjutas enligt bestämmelserna i femte stycket, medgives avdrag för ej utnyttjat belopp vid taxering för det påföljande beskattningsåret. Sådant avdrag får dock icke åtnjutas med belopp som tillsammans med erlagd avgift sistnämnda år överstiger vad som angives i femte stycket.

Föreslagen lydelse

jämte 30 procent av inkomst som hänför sig till jordbruksfastighet eller rörelse intill en sammanlagd A-inkomst motsvarande tre gånger samma basbelopp. Avdraget beräknas i sin helhet antingen på inkomst som skall upptagas till beskattning under beskattningsåret eller på inkomst året närmast dessförinnan. Med A-inkomst avses inkomst som enligt 9 § 3 mom. andra stycket lagen (1947: 576) om statlig inkomstskatt är att anse som A-inkomst. *Till A-inkomst räknas även inkomst ombord enligt lagen (1958: 295) om sjömansskatt samt enligt 1 § 2 mom. nämnda lag skattepliktig dagpenning.*

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse*

Oavsett föreskrifterna i de föregående styckena får avdrag för avgift som avses i första stycket 6) ej åtnjutas till högre belopp än skillnaden mellan sammanlagda beloppet av inkomster från förvärvskällor, som äro skattepliktiga i hemortskommunen, och övriga avdrag enligt denna paragraf. Kan avdrag för avgift som avses i första stycket 6) icke utnyttjas i hemortskommunen, må avdrag för återstoden av vad sålunda beräknats åtnjutas i annan kommun med belopp intill den där redovisade inkomsten, i förekommande fall efter andra avdrag enligt denna paragraf som åtnjutes vid taxeringen i kommunen. Vad som sålunda ej kunnat avdragas får den skattskyldige tillgodoföra sig genom avdrag senast vid taxering för sjätte beskattningsåret efter det år då avgiften erlades. Ej heller i sistnämnda fall får avdraget överstiga vad som återstår sedan övriga avdrag enligt denna paragraf åtnjutits.

48 §

3 m o m.² Skattskyldig fysisk person, som varit här i riket bosatt endast under en del av beskattningsåret, äger i hemortskommunen åtnjuta kommunalt grundavdrag som för varje kalendermånad eller del därav, varunder han varit här i riket bosatt, utgör en tolftedel av 4 500 kronor. Det avdragsbelopp, som sålunda erhålles, avrundas uppåt till helt tiotal kronor.

3 m o m. Skattskyldig fysisk person, som varit här i riket bosatt endast under en del av beskattningsåret, äger i hemortskommunen åtnjuta kommunalt grundavdrag som för varje kalendermånad eller del därav, varunder han varit här i riket bosatt, utgör en tolftedel av 4 500 kronor. *Härvid gäller bestämmelserna i 2 mom. andra stycket.* Det avdragsbelopp, som sålunda erhålles, avrundas uppåt till helt tiotal kronor.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1979 och tillämpas första gången vid 1980 års taxering.

² Senaste lydelse 1974: 769.

3 Förslag till

Lag om ändring i uppbördslagen (1953: 272)

Härigenom föreskrivs att 2 § 5 mom. uppbördslagen (1953: 272)¹ skall ha nedan angivna lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

2 §

5 mom.² Skattskyldig fysisk person, som varit bosatt eller stadigvarande vistats här i riket under någon del av beskattningsåret åtnjuter särskild skattereduktion med det belopp varmed 0,4 basenheter, enligt lagen (1977: 1071) om basenhet enligt 10 § 1 mom. lagen (1947: 576) om statlig inkomstskatt, överstiger 1 600 kronor.

I fråga om särskild skattereduktion äga bestämmelserna i 4 mom. femte och sjätte styckena motsvarande tillämpning.

I fråga om särskild skattereduktion äga bestämmelserna i 4 mom. fjärde, femte och sjätte styckena motsvarande tillämpning.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1979 och tillämpas första gången i fråga om preliminär skatt för år 1979 samt slutlig och tillkommande skatt på grund av 1980 års taxering.

¹ Lagen omtryckt 1972: 75. Senaste lydelse av lagens rubrik 1974: 771.

² Lydelse enligt prop. 1978/79: 50.

4 Förslag till

Lag om ändring i taxeringslagen (1956: 623)

Härigenom föreskrivs att 127 § taxeringslagen (1956: 623)¹ skall ha nedan angivna lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

127 §

Föranleder bestämmelse i avtal för undvikande av eller lindring i dubbelbeskattning, som Sverige har träffat med annan stat, att ändring skall vidtagas i fråga om taxeringar som rör statlig eller kommunal skatt eller i fråga om annan åtgärd varigenom sådan skatt har påförts, äger regeringen eller den myndighet regeringen förordnar vidtaga sådan ändring.

Regeringen äger meddela de föreskrifter med avseende å taxeringsförfarandet, som finnas erforderliga för tillämpning av överenskommelse med främmande stat till förekommande av eller lindring i dubbelbeskattning.

Regeringen äger meddela de föreskrifter i fråga om taxeringsförfarandet, som finnas erforderliga för tillämpning av överenskommelse med främmande stat till förekommande av eller lindring i dubbelbeskattning.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1979.

¹ Lagen omtryckt 1971: 399. Senaste lydelse av lagens rubrik 1974: 773.

² Senaste lydelse 1974: 773.

BUDGETDEPARTEMENTET

Utdrag
PROTOKOLL
vid regeringssammanträde
1978-11-02

Närvarande: statsministern Ullsten, ordförande, och statsråden Sven Romanus, Mundebo, Wikström, Friggebo, Wirtén, Huss, Rodhe, Wahlberg, Hansson, Enlund, Lindahl, Winther, De Geer, Blix, Cars, Gabriel Romanus, Tham, Bondestam

Föredragande: statsrådet Mundebo

Proposition om ändring i sjömansbeskattningen, m. m.

1 Inledning

Genom lagstiftning år 1977 infördes ett inflationsskydd för den statliga inkomstskatteskalen (prop. 1977/78: 49, SkU 1977/78: 14, rskr 1977/78: 48, SFS 1977: 1070 och 1071). Inflationsskyddet, som gäller fr. o. m. 1979 års taxering, erhålls genom att skatteskalen grundas på en s. k. basenhet. Basenheten för taxeringsåret 1979 utgör ett belopp av 5 000 kr. Denna basenhet skall årligen omräknas med hänsyn till konsumentprisindex, rensat från effekten av ändringar i mervärdeskatteuttaget. För taxeringsåret 1980 har basenheten numera bestämts till 5 400 kr. (SFS 1978: 687).

I den nyssnämnda propositionen uttalade jag (s. 39-40) att även den särskilda skatten för ombordanställda, sjömansskatten, borde omfattas av inflationsskyddet. Jag nämnde också att den rent tekniska utformningen härav krävde ytterligare överväganden och att frågan skulle tas upp senare. Jag avser nu att föreslå ett inflationsskydd för sjömansskatten.

Sjömansskatten är bestämd bl. a. genom sin anknytning till den statliga inkomstskatten. De förslag till ändringar i fråga om den statliga inkomstskatten för 1979 års inkomster som jag tidigare har lagt fram förutsätter att även sjömansskatten justeras på motsvarande sätt. Vidare bör en anpassning till nu aktuella belopp ske i fråga om de inslag i sjömansbeskattningen som avser värdet av fri kost, det s. k. omkostnadsavdraget samt den månatliga särskilda skattereduktionen för sjömän. Detsamma gäller beträffande den kommunala utdebitering som räknas in i sjömansskatten. F. n. grundas sjömansskatten i dessa delar på belopp som har bestämts med hänsyn till förhållandena år 1975 eller 1976.

Riksskatteverket, RSV, har i skrivelse den 12 april 1978 till budgetdepartementet föreslagit ändringar i sjömansbeskattningen av mera teknisk natur. Till grund för skrivelsen ligger ändringsförslag som utarbetats inom sjömansskattekontoret. Sjömansskattenämnden har yttrat sig över förslaget. Förslaget innebär bl. a. att möjligheterna till jämkning av skatt vid korttidsjämsgöring utvidgas och att jämningsmöjlighet införs för personal med koncentrerad deltidstjämsgöring. Jag avser nu att ta upp även dessa frågor.

Jag vill också behandla en fråga som inte har samband med sjömansbeskattningen. Den gäller regler i anslutning till dubbelbeskattningsavtal. Sverige har ingått avtal med många stater för att undvika dubbelbeskattning. I avtalen finns regler, som ger person rätt att göra framställning till behörig myndighet i hans hemviststat om åtgärd har vidtagits som medför beskattning i strid mot avtalet. Om framställningen anses grundad skall frågan om möjligt lösas. Oftast sker detta sedan överenskommelse har träffats med den behöriga myndigheten i den andra staten. När nytt avtal har ingåtts föreslås i proposition att riksdagen skall godkänna det. I dessa propositioner har regeringen hittills begärt riksdagens bemyndigande att i den mån det föranleds av avtalet, meddela föreskrifter om ändring i taxeringar och i fråga om andra åtgärder varigenom skatt har påförts. Jag avser nu att föreslå att regeringen eller den myndighet regeringen förordnar får bemyndigande i lag att vidta ändringar av nu angivet slag.

2 Föredragandens överväganden

2.1 Inflationsskydd för sjömansskatten

Det inflationsskydd för den statliga inkomstskatteskalan som infördes genom lagstiftning år 1977 (prop. 1977/78: 49, SkU 1977/78: 14, rskr 1977/78: 48, SFS 1977: 1070 och 1071), har i korthet följande utformning. Den beskattningsbara inkomsten i skatteskalan olika inkomstkikt uttrycks inte i kronor utan i basenheter. Dessa utgör ett belopp av 5 000 kr. multiplicerat med ett jämförelsetal. Jämförelsetalet anger förhållandet mellan det allmänna prisläget i augusti månad andra året före taxeringsåret och augusti månad 1977. De nya reglerna tillämpas första gången vid 1979 års taxering och basenheten utgör då 5 000 kr. Basenheten har för 1980 års taxering bestämts till 5 400 kr. (SFS 1978: 687).

I propositionen med förslag till inflationsskydd uttalade jag att även sjömansskatten borde omfattas av inflationsskyddet men att den tekniska utformningen härav krävde ytterligare överväganden.

Sjömansskatten är annorlunda utformad än den vanliga inkomstskatten. Den är en definitiv källskatt, som tas ut av ombordanställda. Skatten är bestämd med anknytning till den statliga inkomstskatten. När den statliga inkomstskatten ändras brukar också sjömansskatten anpassas härtill. Se-

nast skedde detta år 1977 (prop. 1977/78: 49, SkU 1977/78: 14, rskr 1977/78: 48, SFS 1977: 1072). Sjömansskatten bestäms också med hänsyn till kommunernas utdebitering och är f. n. baserad på en kommunal utdebitering av 25: 50 kr. per skattekrona. Det finns också andra komponenter när man bestämmer sjömansskatten. Hänsyn tas till värdet av fri kost och vidare medges ett schablonmässigt beräknat omkostnadsavdrag. Dessutom beaktas de speciella kostnaderna och förhållandena i övrigt vid anställning till sjöss genom ett särskilt avdrag på den uträknade skatten. För utomnordiska sjömän medges en ytterligare minskning av skatten.

På grundval av nu redovisade förhållanden fastställs särskilda tabeller för sjömansskatten. Dessa tabeller är fogade till lagen (1958: 295) om sjömansskatt, SjL, (jfr 7 § 1 mom. och 8 § SjL). Olika tabeller gäller vid anställning ombord på fartyg som huvudsakligen används i fjärrfart och vid anställning ombord på annat fartyg. Tabellerna visar i särskilda kolumner siffermässigt grunden för skatt som avser gift sjöman, ogift sjöman utan barn, ogift sjöman med barn och utomnordisk ("utländsk") sjöman. Dessa tabeller visar också inkomstskikt, skatten vid skiktets början och det procentuella påslaget för inkomstbelopp inom skiktet. De egentliga sjömansskattetabellerna som behövs för beräkning av sjömansskatten i de enskilda fallen fastställs av RSV (13 c § sjömansskattekungörelsen (1958: 301), SJK, jämförd med 9 a § SjL).

Den omständigheten att den statliga inkomstskatteskalen numera är inflationsskyddad ger inte automatiskt ett motsvarande skydd för sjömansskatten. Sjömansskattens anknytning till den statliga inkomstskatten innebär f. n. bara att när sjömansskatten fastställs så sker detta med utgångspunkt i den statliga inkomstskattens avvägning vid det tillfälle när riksdagen beslutar om ändrad sjömansskatt. För att inflationsskyddet av den statliga inkomstskatteskalen skall ha någon effekt på sjömansskatten krävs därför med nuvarande bestämmelser att riksdagen varje höst när basenheten har ändrats, beslutar om ändring av sjömansskatten på samma sätt som får göras när den statliga inkomstskatten på annat sätt ändras.

Enligt min mening bör ett inflationsskydd för sjömansskatten ges en sådan form att i stort sett samma effekter uppnås som i fråga om den statliga inkomstskatten. Detta bör ske genom att sjömansskatten inflationsskyddas i samma mån som den statliga inkomstskatten och att sålunda ändringar i fråga om skiktgränser och den särskilda skattereduktionen enligt uppbördslagen (1953: 272), UL, får slå igenom. Ett sådant system bör enligt min mening utformas på följande sätt.

Liksom f. n. skall det ankomma på riksdagen att bestämma sjömansskattens storlek vid en viss tidpunkt, alltså samma förhållande som råder i fråga om den statliga inkomstskatten. Sjömansbeskattningen bör alltså behålla sin nuvarande utformning men bör förse med ett automatiskt verkande inflationsskydd såvitt avser den statliga inkomstskatt som ingår i sjömansskatten. Till de nu gällande bestämmelserna för beräkning av

sjömansskatt bör därför knytas en bestämmelse om att när regeringen fastställer ny basenhet enligt lagen (1977: 1071) om basenhet enligt 10 § 1 mom. lagen (1947: 576) om statlig inkomstskatt, skall de i 7 § 1 mom. och 8 § Sjl. nämnda tabellerna justeras med hänsyn till ändringen av basenheten. Inflationsskyddet för den särskilda skattereduktionen enligt 2 § 4 och 5 mom. Ul., kommer automatiskt till uttryck genom att reduktionen beaktas när sjömansskatttabellerna bestäms på sätt framgår av en i avsnitt 2.2 närmare behandlad promemoria. Enligt ett sådant system kommer riksdagen att ha bestämt sjömansskattens storlek för framtiden i förhållande till inflationsskyddet av den statliga inkomstskatten tills beslut fattas om en ändrad avvägning. Nämnda justering bör göras av regeringen och innebär att regeringen genom en förordning fastställer nya tabeller med hänsyn tagen till ändringar i basenheten. RSV får sedan på vanligt sätt fastställa de nya sjömansskatttabellerna. Jag föreslår att en ny paragraf införs, 8 a §, med denna innebörd. Förslaget medför även ändring i 9 a §.

2.2 Sjömansskattens storlek

Jag har i det föregående förslagit att ett inflationsskydd införs för sjömansskatten motsvarande det som gäller vid den statliga inkomstbeskattningen. I det följande avser jag att redovisa mina överväganden och förslag i fråga om sjömansskattens storlek i olika inkomstlägen.

När den statliga inkomstskatten ändras brukar regelmässigt också sjömansskatten anpassas till den nya skatteskalen. Så skedde senast vid 1977 års skatteomläggning (prop. 1977/78: 49, SkU 1977/78: 14, rskr 1977/78: 48, SFS 1977: 1072). I propositionen till 1978/79 års riksmöte (prop. 1978/79: 50 bilaga 2) har förslag framlagts om ändringar i den statliga inkomstskatteskalen främst för att dämpa marginalskatteeffekterna i de inkomstsikt där det stora flertalet heltidsarbetande befinner sig. Den nya skalen avses bli tillämplig på 1979 års inkomster. Jag föreslår en anpassning av sjömansskatten till de nya reglerna enligt nämnda proposition.

När sjömansskatten beräknas medges bl. a. ett s. k. omkostnadsavdrag med årsbelopp om 3 000 kr. i fjärrfart och 1 500 kr. i närfart. Dessa belopp fastställdes genom lagstiftning år 1976 och tillämpas sedan januari 1977. Prisutvecklingen motiverar enligt min mening att dessa avdrag höjs. En viss reell förbättring anser jag också påkallad. Relationen mellan omkostnadsavdragen bör vara oförändrad. Jag anser att dessa avdrag bör bestämmas till 4 000 kr. i fjärrfart och 2 000 kr. i närfart.

Vid beräkningen av sjömansskatten beaktas även värdet av fri kost. Detta värde har enligt RSV:s anvisningar höjts vid landtaxeringen från 400 kr. per månad år 1976 och till 535 kr. per månad år 1978. Motsvarande förmån för sjöman tas sedan den 1 januari 1977 upp till 400 kr. per månad. Jag föreslår att värdet bestäms till 535 kr.

Vid sjömansskattens beräkning medges ett särskilt avdrag från den

framräknade skatten. Detta avdrag motiveras bl. a. av att ombordanställda har mindre möjligheter än andra att utnyttja de förmåner som sambället erbjuder. Avdraget, som har varit oförändrat sedan 1976 års ingång, utgår per månad med 300 kr. i fjärrfart och 125 kr. i närfart, lika i alla inkomstlägen. Med hänsyn till penningvärdeutvecklingen och till att en viss reell förbättring är motiverad också på denna punkt föreslår jag att dessa skattereducerande avdrag höjs till 400 kr. i fjärrfart och 175 kr. i närfart.

Slutligen bör förändringarna i den kommunala utdebiteringen beaktas. Kommunalskatten ingår f. n. i sjömansskatten efter en utdebitering av 25: 50 kr. per skattekrona, vilket bestämdes år 1976 och har gällt sedan den 1 januari 1977. Medelutdebiteringen har för år 1978 stigit till ca 28: 25 kr. i de relativt typiska sjömanslänen, nämligen Stockholms, Malmöhus samt Göteborgs och Bohus län. Den är något högre för hela riket. Jag föreslår mot denna bakgrund att sjömansskatten fr. o. m. år 1979 beräknas på grundval av en kommunal utdebitering om 28 kr.

Inom budgetdepartementet har gjorts en promemoria som anger grunderna för sjömansskatten enligt mina förslag. Denna promemoria bör fogas till regeringsprotokollet i detta ärende som *bilaga 1*. Relationen mellan den nuvarande och den föreslagna sjömansskatten framgår av en tabell, som torde få fogas till regeringsprotokollet som *bilaga 2*.

2.3 Övriga ändringar av sjömansskatten

Som jag tidigare har nämnt har RSV föreslagit en del ändringar i sjömansskatten av mer teknisk natur. De förslag som verket har lagt fram bygger på en framställning från sjömansskattekontoret. Sjömansskattenämnden har i yttrande över framställningen förklarat sig kunna biträda densamma utom såvitt avser beskattningen av engångsbelopp. I denna del innebär förslaget att bestämmelserna revideras så att en mera rättvis och likformig beskattning av sjömännen ernås. Detta föreslås ske genom att man liksom vid landbeskattning marginalbeskattar engångsbeloppen. F. n. beskattas engångsbelopp i princip enligt den genomsnittliga skattesats som gäller för den ombordanställdes månadsinkomst den månad engångsbeloppet avräknas. Sjömansskattenämnden som har motsatt sig förslaget menar att frågan inte skall avgöras i detta sammanhang utan vid en mera allmän översyn av sjömannens beskattning.

För egen del anser jag att den nuvarande behandlingen av engångsbelopp kan kritiseras från skilda utgångspunkter. Bestämmelserna är inte lätta att tillämpa i praktiken och vidare har det visat sig att reglerna kan missbrukas i vissa fall. Emellertid bör dessa frågor övervägas ytterligare och tas upp till behandling i ett senare sammanhang. Detsamma gäller ett förslag om att bestämmelserna i SjöL även skall tillämpas i fråga om sjöman som är anställd av arbetsgivare som har förhyrt eller arrenderat fartyget av redaren. Jag är därför f. n. inte beredd att ta upp denna del av RSV:s förslag.

2.3.1 Jämkning av sjömansskatt

F. n. gäller i korthet följande i fråga om möjligheterna att få jämkning (12 § 3 mom. Sjl.). Sjöman som är bosatt i Norden kan få skatten nedsatt genom jämkning om den tid under beskattningsåret då han har haft inkomst ombord, i förekommande fall tillsammans med den tid under samma år då han haft inkomst i land av eget arbete, uppgår till högst sex månader. Vidare krävs att han under mer än tre månader av året bedrivit studier, fullgjort militärtjänst eller varit sjuk utan att få sjuklön och att under året erlagd sjömansskatt och beräknad slutlig skatt på inkomst i land sammanlagt väsentligt överstiger den slutliga skatt som han kan beräknas bli påförd om även inkomsten ombord har utgjort intäkt av tjänst enligt kommunal-skattelagen (1928: 370), KL.

Sjömansskattekontoret har föreslagit att möjligheterna till s. k. korttidsjämkning utökas och att jämningsmöjlighet införs för personal med koncentrerad deltidstjänstgöring.

Som kontoret har påpekat är nuvarande regler om korttidsjämkning inte anpassade till dagens arbetsmarknadssituation. Det kan finnas godtagbara skäl till att sjöman har korttids- eller deltidstjänstgöring. Det kan sålunda vara hälsoskäl utan att fråga är om sjukdom som grundar sjukskrivning, problem med barnpassning osv. Det kan också vara fall där arbetsmöjligheterna är begränsade till en kortare tid (högsäsong) och där existensminimireglerna inte är tillämpliga.

Villkoret för jämkning att sjömannen mer än tre månader av beskattningsåret måste ha studerat, fullgjort militärtjänstgöring eller varit sjuk utan att uppbära sjuklön medför en begränsning av jämningsmöjligheterna, som numera får anses olämplig. Det är emellertid svårt att finna en lämplig lösning för att modifiera villkoret. Det torde över huvud taget knappast gå att närmare ange vilka skäl för korttidsanställning som av billighetsskäl bör tillåtas grunda rätt till jämkning. Den bästa lösningen är enligt min mening att slopa villkoret. Antalet jämningsärenden kommer med denna lösning att öka något men ökningen torde inte bli alltför stor. Jag föreslår alltså att nämnda villkor slopas.

Den föreslagna ändringen löser beskattningsproblemet för deltidstjänstgörande för de fall där totala anställningstiden uppgår till högst sex månader. För att lösa problemet för övriga fall måste antingen sexmånadersgränsen höjas eller särskild jämningsregel införas. Sexmånadersgränsen har emellertid visat sig vara väl avvägd och bör därför inte ändras.

Problemet bör därför enligt min mening lösas genom att en särskild jämningsregel införs för de deltidstjänstgörande sjömännen.

Vid s. k. koncentrerad deltidstjänstgöring uppkommer beskattningsproblem. Av naturliga skäl kan sådan tjänstgöring endast förekomma på passagerarfärjorna i närfart och innebär att vederbörande sjöman tjänstgör ett begränsat antal dagar per månad.

Om den sjöman, som fullgör koncentrerad deltidstjänstgöring, inte har

någon annan inkomst än sjöinkomsten, blir sjömansskatten på hans inkomst ombörd för hög vid tillämpning av 9 § 1 mom. Sjl. Sjömansskattemyndigheten har emellertid efter ansökan av några deltidstjänstgörande medgivit att inkomsten varje månad skall anses som intjänad under 30 dagar. Om sjömannen utom sjöinkomsten också har landinkomst medför metoden emellertid den komplikationen att taxeringen måste ändras. Grundavdraget påverkas nämligen av att den sjömansskattepliktiga tiden ökas.

För att lösa denna svårighet bör införas en bestämmelse med innebörd att sjöman med deltidstjänstgöring som har fått vidkännas väsentligt för högt skatteavdrag kan få skatten nedsatt i skäligen mån. Den skattejämförelsen bör ske enligt samma regler som gäller för den korttidsanställda. I sådant fall behöver nämligen eventuell taxering inte påverkas. Denna metod är därför administrativt enkel att tillämpa.

Med deltidstjänstgöring i detta sammanhang bör förstås tjänstgöring som enligt anställningsavtal skall fullgöras på kortare tid än heltid.

Jag föreslår att bestämmelser med nämnda innebörd införs. De bör tas in i ett nytt moment av 12 § Sjl.

Jämkning kan vidare medges för påräknat avdrag för avgift för sådan pensionsförsäkring som avses i 46 § 2 mom. första stycket 6) KL (12 § 1 mom. c) Sjl). Rätten till avdrag enligt nämnda paragraf i KL är beroende av den skattskyldiges A-inkomst. Med A-inkomst avses inkomst som enligt 9 § 3 mom. andra stycket lagen om statlig inkomstskatt är att anse som A-inkomst. Till A-inkomst räknas emellertid inte sjöinkomst. Emellertid skulle sjöinkomst ha varit A-inkomst om den hade beskattats som inkomst av tjänst enligt KL.

Jag anser att ett tillägg bör göras i 46 § 2 mom. femte stycket KL att till A-inkomst även skall räknas inkomst ombörd enligt Sjl. samt enligt 1 § 2 mom. nämnda lag skattepliktig dagpenning. Jag föreslår att en bestämmelse införs med denna innebörd.

Har redaren inte fått uppgift om enligt vilken kolumn skatteavdrag skall göras får avdrag under januari och februari ske enligt den kolumn som senast har tillämpats under nästföregående beskattningsår. Om det senare framgår att avdrag rätteligen hade bort ske enligt annan kolumn åligger det redaren att vid nästa löneavräkning göra rättelse. Sådan rättelse får inte ske senare än vid löneavräkningen för mars månad (10 § 1 mom. tredje stycket Sjl.). Rättelsemöjlighet bör enligt min mening emellertid föreligga under hela andra redovisningsperioden, dvs. under månaderna mars och april.

Jag anser vidare att, om skatteavdrag har verkställts under januari och februari enligt kolumn 2-3 eller 4 med ledning av debetsedeln för nästföregående beskattningsår, bör rättelse till kolumn 1 ske om inte debetsedel uppvisas och det inte på annat sätt kan utrönas vilken kolumn som skall tillämpas.

Jag föreslår att 10 § 1 mom. tredje stycket Sjl ändras i enlighet med vad jag nu har sagt.

Om ändring inträffat under beskattningsåret i förhållande, som sjömannen har lämnat uppgift om i ansökan om jämkning, är han skyldig att omedelbart underrätta sjömansskattekontoret (13 § tredje stycket SjL). För att alla fall där underrättelse bör ske skall bli täckta föreslår jag att bestämmelsen ändras så att den även omfattar ändring som inträffar före beskattningsårets början men efter det ansökan har gjorts.

Vidare bör ändring ske av anvisningarna till 11 § SjL på så sätt att kvitto på innehållen sjömansskatt skall lämnas och rättelse ske i löneavräkning i stället för i avräkningsboken, eftersom avräkningsbok inte förekommer numera.

2.3.2 *Beskattning av naturaförmån*

Jag vill i det här sammanhanget även ta upp frågan om beskattning av naturaförmån. Enligt nuvarande bestämmelser i 2 § SjL förstås med beskattningsbar inkomst endast "kontant inkomst ombord". Detta medför att en sjöman, som får sin lön delvis i natura, t. ex. har förmån av bil för privat bruk, inte kan beskattas för förmånen enligt SjL. Jag anser det vara rimligt att sådan förmån som har lönekaraktär, t. ex. bil eller bostad i land på arbetsgivarens bekostnad bör utgöra beskattningsbar inkomst och således beskattas enligt nämnda lag. Emellertid bör liksom f. n. förmånen av fritt logi ombord vara skattefritt. Vidare bör inte heller fri kost anses utgöra beskattningsbar inkomst enligt denna bestämmelse eftersom värdet av den fria kosten beaktas vid bestämmande av de tabeller som avses i 7 § 1 mom. och 8 § SjL. Jag föreslår att 2 § SjL ändras i enlighet härmed. En följdändring bör ske i anvisningarna till 2 § SjL.

2.3.3 *Krav och återkrav av sjömansskatt*

Jag vill också ta upp frågan om införande av enklare regler för krav mot sjöman på för lågt erlagd skatt.

I 17 § 3 mom. SjL finns bestämmelser om i vilka fall krav på skatt skall riktas mot sjömannen. Dessa föreskrifter är detaljerade. Emellertid krävs i vissa fall att sjömansskattenämnden först meddelat rättelsebeslut. Sådant beslut kan ske när skatteavdrag obehörigen har underlåtit eller verkställts med för lågt belopp när felaktigheten har berott på bl. a. att sjömannen har lämnat oriktig uppgift i ansökan om jämkning eller rättelse eller att ändring inträffat i förhållande, som påverkar kolumnbestämningen för honom. Sådan ändring kan inträffa t. ex. när det för en gift sjöman, som av lokala skattemyndigheten fått debetsedel för preliminär skatt med anteckningen "Sjömansskatt kolumn 2-3", under året meddelas dom på äktenskapskillnad. Skattemyndigheten ändrar då till kolumn 1. Sjömannen kanske dröjer med att visa upp ändringsbeslutet ombord eller underlåter att visa upp det. Den skatt som på grund härav har avdragits för lågt kan inte arbetsgivaren ställas ansvarig för. Krav mot sjömannen på denna skatt kan inte riktas förrän också sjömansskattenämnden har fattat ett rättelsebeslut.

Enligt min mening bör inte som förutsättning för att rikta krav mot sjömannen i sådana fall gälla att rättelsebeslut har meddelats. Krav bör kunna riktas mot sjömannen även om sådant beslut inte har meddelats. Detta innebär att krav mot sjömannen kan riktas mot honom tidigare än f. n. Sådant krav framställs av sjömansskattekontoret (17 § 2 mom. första stycket Sjl.).

Jag anser att reglerna om förutsättningarna för att rikta krav på skatt mot sjömannen kan ersättas med en bestämmelse om att krav skall riktas mot sjömannen, om uteblivet eller för lågt skatteavdrag beror på omständighet som redaren inte kan lastas för. Med denna lydelse täcks alla aktuella fall in.

Enligt 36 § 1 mom. Sjl. skall återbetalning av erlagd skatt efter beslut om jämkning eller rättelse verkställas utan särskild ansökan. Jämkning kan ske när sjömannen gör sannolikt att han året efter beskattningsåret vid taxering till statlig inkomstskatt kan påräkna avdrag för bl. a. underskott i förvärvskälla eller nedsatt skatteförmåga (12 § 1 mom. Sjl.).

Den situationen kan emellertid föreligga att sjöman med kort anställningstid får sådan jämkning med belopp som är ungefär lika stort som månadsinkomsten. Skatteomräkningen innebär att skatten på månadsinkomsten blir = 0 och också att det procenttal efter vilket skatt skall utgå på engångsbelopp enligt 9 § 2 mom. Sjl. blir = 0. Detta medför att all inbetald skatt, såväl på månadsinkomst som engångsbelopp, skall återbetalas. Denna konsekvens av nuvarande regler anser jag bör rättas till. Lämpligen kan det ske genom att det i 36 § 1 mom. Sjl. intas en bestämmelse om att återbetalning i anledning av sådant jämningsbeslut inte får ske med högre belopp än vad som motsvarar jämningsbeloppet. Även efter införande av en sådan bestämmelse kommer 100 procent av jämningsbeloppet att återbetalas.

Det inträffar att skatt återbetalas dubbelt eller på annat sätt med för högt belopp. Det finns emellertid ingen bestämmelse i Sjl. som medger återkrav av beloppet i detta fall. Enligt min mening bör en sådan bestämmelse införas. Den kan lämpligen ha motsvarande lydelse som bestämmelsen i 70 § UL. Innebörden av den föreslagna bestämmelsen är, att om skatt har restituerats med för högt belopp skall redaren eller sjömannen till statsverket återbetala vad han felaktigt har uppburit. Beslut om betalningsskyldighet får inte fattas senare än fyra år efter utgången av det år, under vilket skatten felaktigt restituerats. Vidare bör föreskrivas att bestämmelserna om revisionskrav i övrigt äger motsvarande tillämpning på beslut om betalningsskyldighet.

Jag föreslår att det införs ett nytt moment i 36 § Sjl. med denna innebörd.

2.3.4 Övriga frågor angående sjömansbeskattningen

Sjömansskattekontoret har hemställt att befogenheten att meddela an-

stand med skattens inbetalning och redovisning enligt 14 § 1 mom. SjöL överförs från nämnden till kontoret. Jag instämmer häri och föreslår att bestämmelsen ändras i enlighet härmed.

Vidare har nämnden och kontoret hemställt att inbetalning av sjömansskatt får ske kostnadsfritt. Jag anser att sådan bör få ske kostnadsfritt liksom redan är fallet med skatt som inbetalas enligt 52 § UL. Jag föreslår att en bestämmelse härom införs i 14 § 1 mom. SjöL.

Fysisk person, som varit bosatt i Sverige under hela beskattningsåret får vid landbeskattningen grundavdrag med 4 500 kr. Har han uppburit sjöinkomst under året reduceras dock grundavdraget med en tolfedel för varje period om 30 dagar för vilken han har uppburit beskattningsbar inkomst eller skattepliktig dagpenning enligt SjöL (48 § 2 mom. KL).

Fysisk person, som varit bosatt i Sverige endast under en del av året får grundavdrag med en tolfedel av 4 500 kr. för varje månad han helt eller delvis har varit bosatt här i riket (48 § 3 mom. KL).

Grundavdraget enligt 3 mom. reduceras emellertid inte av sjöinkomst. Jag anser att grundavdraget på samma sätt som i 2 mom. bör reduceras vid sjöinkomst. Jag föreslår att en bestämmelse härom införs i 48 § 3 mom. KL.

Under vissa förutsättningar får skattskyldig vid landtaxeringen skattereduktion. Som taxerad inkomst anses även under beskattningsåret uppburen inkomst enligt SjöL samt skattepliktig dagpenning enligt 1 § 2 mom. samma lag. Skattereduktion som tillkommer skattskyldig skall minskas med en tolfedel för varje period om trettio dagar, för vilken den skattskyldige har uppburit sådan inkomst (2 § 4 mom. första-fjärde styckena UL).

Enligt 2 § 5 mom. samma lag får fysisk person, som har varit bosatt eller stadigvarande har vistats här i riket under någon del av beskattningsåret, särskild skattereduktion med f. n. 400 kr. Enligt förslag i prop. 1978/79: 50 bilaga 2 avses beloppet för år 1979 vara 560 kr.

Några särbestämmelser för sjömän liknande dem i 2 § 4 mom. UL förekommer inte. Detta innebär att sjöman får särskild skattereduktion med fullt belopp, även om han är till sjöss under t. ex. 11 månader och därvid får motsvarande reduktion genom att särskild skattereduktion är inräknad i sjömansskatttabellerna. Jag föreslår att 2 § 5 mom. UL justeras i konsekvens med innebörden av 2 § 4 mom. fjärde stycket UL.

Redare skall enligt 16 § 1 mom. SjöL ärligen till sjömansskattekontoret lämna vissa uppgifter avseende nästa år om bl. a. fartygs storlek, den fart, i vilken fartygen är avsedda att nyttjas och antalet anställda ombord. Genom ändring i nämnda lag gäller sedan den 1 januari 1976 (prop. 1975: 109, SfU 1975/76: 5, rskr 1975/76: 5, SFS 1975: 948) att lagen är tillämplig även på sjöman som är anställd av annan arbetsgivare som redaren har antagit som entreprenör. Med hänsyn härtill bör redareuppgiften innehålla uppgift även om entreprenör som redaren anlitar för verksamhet ombord. Jag föreslår att en bestämmelse härom införs.

2.4 Ändring av taxering m. m.

Sveriges avtal med främmande makter för att undvika dubbelbeskattning, (dubbelbeskattningsavtal), innehåller regler som ger person rätt att göra framställning till den behöriga myndigheten i hans hemviststat om åtgärd vidtagits i en avtalsslutande stat eller i båda staterna, som för honom medför en mot avtalet stridande beskattning. Om den behöriga myndigheten finner framställningen grundad men inte själv kan få till stånd en tillfredsställande lösning, skall myndigheten söka lösa frågan genom överenskommelse med den behöriga myndigheten i den andra avtalsslutande staten. Uttrycket behörig myndighet åsyftar i avtalen för Sveriges del budgetministern eller hans befullmäktigade ombud. Avtalen förutsätter att ändring skall vidtas om taxeringar eller annan åtgärd har vidtagits varigenom skatt har påförts i strid med ingånget avtal. När nytt dubbelbeskattningsavtal har ingåtts föreläggs detta riksdagens godkännande genom proposition. I dessa propositioner har hittills intagits hemställan att bemyndiga regeringen att, i den mån det föranleds av avtalet, meddela beslut om ändring i taxeringar och i fråga om andra åtgärder varigenom skatt har påförts. För att undvika att sådan hemställan skall behöva göras var gång ett nytt dubbelbeskattningsavtal har ingåtts, föreslår jag att en ny bestämmelse införs i 127 § taxeringslagen (1956:623) enligt vilken regeringen, eller den myndighet regeringen förordnar, äger, om bestämmelse i avtal för undvikande eller lindring i dubbelbeskattning det föranleder, vidta ändring i fråga om taxeringar som rör statlig eller kommunal skatt eller i fråga om annan åtgärd varigenom sådan skatt har påförts.

3 Hemställan

Med hänvisning till vad jag nu har anfört hemställer jag att regeringen föreslår riksdagen

att antaga inom budgetdepartementet upprättade förslag till

1. lag om ändring i lagen (1958:295) om sjömansskatt,
2. lag om ändring i kommunalskattelagen (1928:370),
3. lag om ändring i uppbördslagen (1953:272),
4. lag om ändring i taxeringslagen (1956:623).

4 Beslut

Regeringen ansluter sig till föredragandens överväganden och beslutar att genom proposition föreslå riksdagen att antaga de förslag som föredraganden har lagt fram.

*Bilaga I***PM****angående de föreslagna tabellerna för sjömansskatt**

Som utgångspunkt för de tabeller enligt 7 och 8 §§ SjL, som skall gälla fr. o. m. den 1 januari 1979, skall ligga skattebeloppen enligt preliminärskattetabellen för år 1979 vid kommunal utdebitering av 28 kr. per skattekrona.

Omräkning av preliminärskattetabellen

Avdrag för försäkringspremier tillgodoräknas med 250 kr. för ogift och 500 kr. för gift sjöman. Vidare tillgodoräknas sjöman i närfart schablonavdrag från löneinkomsten med 2 000 kr. och sjöman i fjärrfart sådant avdrag med 4 000 kr. per år. Den uträknade preliminärskatt som svarar mot olika månadsinkomster, bestäms under förutsättning att sjömannen erhåller avdrag med dessa belopp utöver avdrag enligt 4 § 1 mom. uppbördslagen (1953: 272).

Värdering av naturaförmåner

Förmån av fri kost värderas till 535 kr. Värde av fritt logi upptas ej.

Skatt enligt 7 § SjL

Skatten för gift sjöman bestäms med beaktande av att denne skall ha skattereduktion enligt 2 § 4 mom. uppbördslagen med 150 kr. per månad oavsett makens inkomst och särskild skattereduktion enligt 2 § 5 mom. uppbördslagen. Skatten på den kontanta månadsinkomsten och värdet av fri kost beräknas enligt den omräknade preliminärskattetabellen. De framkomna skattebeloppen för månadsinkomst reduceras för sjöman i fjärrfart med 400 kr. och för sjöman i närfart med 175 kr.

Skatt enligt 8 § SjL

Skatten bestäms särskilt för fjärrfart med utgångspunkt i tabellerna enligt 7 § SjL. Skatten på en beskattningsbar månadsinkomst av 2 400 kr. eller däröver upptas till 90% av skatten enligt 7 § för gift sjöman med samma månadsinkomst. Vid lägre inkomster bestäms skatten enligt 8 § till en viss procentandel av sjömansskatten enligt 7 § för ogift sjöman utan barn. Procentandelen i fråga erhålls genom att sjömansskatten enligt 8 § vid en beskattningsbar månadsinkomst av 2 400 kr. uttrycks i procent av sjömansskatten enligt 7 § för ogifta sjömän med samma beskattningsbara månadsinkomst.

Övriga grunder

Beräkning av skattebeloppen sker i första hand på beskattningsbar månadsinkomst med 600 kronors intervall. Skatten för mellanliggande inkomster bestäms genom interpolering med rät linje. Skattebelopp som understiger 10 kr. för månad upptas ej i tabellen.

Bilaga 2

Förändringar i sjömansskatten 1978 - 1979

kr.	fjärrfart		närart		ogift utan barn		ogift med barn		ogift utan barn		ogift med barn		utlåning	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1 800	- 60				- 28	+ 6	+ 6	+ 6	+ 6	- 28	+ 6	+ 6	+ 6	+ 5
2 400	- 48	- 48	- 48	- 50	- 43	+ 18	+ 18	+ 18	+ 18	- 43	+ 18	+ 18	+ 18	+ 14
3 000	- 42	- 42	- 42	- 44	- 40	+ 27	+ 27	+ 27	+ 27	- 40	+ 27	+ 27	+ 27	+ 26
3 600	- 36	- 36	- 33	- 38	- 31	+ 33	+ 33	+ 30	+ 34	- 31	+ 33	+ 34	+ 34	+ 26
4 200	- 51	- 51	- 48	- 41	- 43	+ 18	+ 18	+ 21	+ 25	- 43	+ 18	+ 25	+ 25	+ 17
4 800	- 66	- 66	- 66	- 62	- 61	+ 3	+ 3	+ 6	+ 7	- 61	+ 3	+ 7	+ 7	+ 5
5 400	- 81	- 81	- 81	- 77	- 73	- 9	- 9	- 6	- 5	- 77	- 9	- 5	- 5	- 7
6 000	- 99	- 99	- 96	- 92	- 85	- 21	- 21	- 21	- 20	- 92	- 21	- 20	- 20	- 19
6 600	- 105	- 105	- 105	- 107	- 97	- 24	- 24	- 24	- 26	- 107	- 24	- 26	- 26	- 19
7 200	- 102	- 102	- 102	- 98	- 91	- 24	- 24	- 24	- 20	- 102	- 24	- 20	- 20	- 22
7 800	- 96	- 96	- 96	- 98	- 88	- 9	- 9	- 12	- 14	- 98	- 9	- 14	- 14	- 10
8 400	- 81	- 81	- 81	- 83	- 73	+ 6	+ 6	+ 3	+ 1	- 83	+ 6	+ 3	+ 1	+ 2
9 000	- 84	- 84	- 81	- 80	- 73	- 3	- 3	- 3	+ 1	- 80	- 3	- 3	+ 1	- 4
10 000	- 68	- 68	- 65	- 73	- 61	+ 19	+ 19	+ 22	+ 17	- 68	+ 19	+ 22	+ 17	+ 18
11 000	- 43	- 43	- 40	- 48	- 36	+ 44	+ 44	+ 47	+ 42	- 43	+ 44	+ 47	+ 42	+ 43
12 000	- 18	- 18	- 15	- 23	- 11	+ 69	+ 69	+ 72	+ 67	- 18	+ 69	+ 72	+ 67	+ 68
13 000	- 13	- 13	- 10	- 8	- 4	+ 74	+ 74	+ 77	+ 82	- 13	+ 74	+ 77	+ 82	+ 75
15 000	- 3	- 3	± 0	- 8	+ 10	+ 94	+ 94	+ 97	+ 92	- 3	+ 94	+ 97	+ 92	+ 98

Innehåll

	Sid.
Propositionen	1
Propositionens huvudsakliga innehåll	1
Lagförslag	
1. lag om ändring i lagen (1958: 295) om sjömansskatt	2
2. lag om ändring i kommunalskattelagen (1928: 370)	18
3. lag om ändring i uppbördslagen (1953: 272)	22
4. lag om ändring i taxeringslagen (1956: 623)	23
Utdrag av protokoll vid regeringssammanträde den 2 november 1978	24
1 Inledning	24
2 Föredragandens överväganden	25
2.1 Inflationsskydd för sjömansskatten	25
2.2 Sjömansskattens storlek	27
2.3 Övriga ändringar av sjömansskatten	28
2.3.1 Jämkning av sjömansskatt	29
2.3.2 Beskattning av naturaförmån	31
2.3.3 Krav och återkrav av sjömansskatt	31
2.3.4 Övriga frågor angående sjömansbeskattningen	32
2.4 Ändring av taxering m. m.	34
3 Hemställan	34
4 Beslut	34
Bilaga 1 PM angående de föreslagna tabellerna för sjömansskatt	35
Bilaga 2 Förändringar i sjömansskatten 1978–1979	36

