

  
**Skatteministeriet**

9. november 2016  
J.nr. 16-1566775

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 33 af 12. oktober 2016 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Henning Hyllested (EL).

Karsten Lauritzen

/ Søren Schou



## Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for, hvordan den samlede årlige statsstøtte til det danske rederierhverv er sammensat, og hvordan den opgøres?

## Svar

Overordnet er den samlede statsstøtte, der administreres via skattesystemet til fordel for rederierhvervet, sammensat af en række ordninger, herunder tonnageskatteordningen, refusionsordningen for sandsugere, sømandsfradraget og DIS-ordningen. Taget i betragtning at spørgerens øvrige spørgsmål omhandler DIS-ordningen, vil jeg i det følgende fokusere herpå.

Søfolk, som arbejder om bord på skibe, der er registreret i Dansk Internationalt Skibsregister (DIS), kan under visse betingelser blive beskattet efter reglerne i DIS-ordningen, når skibene anvendes til formål, der vil kunne omfattes af tonnageskatteordningen.

Efter DIS-skattereglerne bliver arbejdsindkomst, der er omfattet af ordningen, helt fritaget for beskatning. Skatterabatten gives på den måde, at rederierne kan udbetale en skattefri nettohyre til de søfolk, der er omfattet af ordningen. Den sparede skat tilfalder dermed rederierne i form af lavere lønudgifter.

DIS-ordningen har således karakter af selektiv erhvervsstøtte til fordel for rederierhvervet, som opnår en økonomisk fordel i form af lavere lønudgifter end andre erhverv. Ordningen er godkendt af Kommissionen som statsstøtte, der er forenelig med det indre marked.

### *Skatteudgiften for DIS-ordningen*

DIS-ordningen defineres som en såkaldt skatteudgift, dvs. ordningen afviger fra det generelle skattesystem, da den indebærer en gunstig skattemæssig behandling af en bestemt type af aktivitet. Statsstøttebeløbet vedrørende DIS-ordningen indberettes til Kommissionen som den senest beregnede skatteudgift.

Konsistent med beregningen af andre skatteudgifter er skatteudgiften for DIS-ordningen beregnet efter princippet i tabt provenus metode (revenue foregone). Tabt provenus metode opgør de umiddelbare skatteindtægter, som det offentlige ville have fået, hvis skatteudgiften blev fjernet. Metoden er baseret på en antagelse om uændret adfærd.

Konkret for DIS-ordningen opgøres skatteudgiften dermed som det samlede skattefritagne beløb ganget med en relevant gennemsnitsskat. Denne beregningsmetode for skatteudgiften og dermed statsstøttebeløbet for DIS-ordningen er den samme, der er anvendt i mange år.

Som det gælder for langt de fleste andre skatteudgifter, er skønnet for skatteudgiften for DIS-ordningen forbundet med usikkerhed. For DIS-ordningens vedkommende skyldes det i særlig grad, at det er vanskeligt at fastsætte en relevant gennemsnitsskat, da der vil

være tale om en skattesats, der vil variere meget blandt søfolk. Derfor vil skatteudgiften være baseret på et skøn, der kan være følsomt overfor de antagne forudsætninger.

#### *Årlige indberetninger af statsstøttebeløbet for DIS-ordningen*

Da DIS-ordningen er godkendt statsstøtte, forpligter Danmark sig hvert år til at indberette de årlige statsstøttebeløb til Kommissionen. De årlige indberetninger de seneste 15 år er vist i tabel 1. Det bemærkes, at der ikke nødvendigvis er foretaget en egentlig beregning af skatteudgiften og dermed af statsstøttebeløbet hvert år. For visse indberetninger er beløbet fra året før blevet indberettet uden, at der er foretaget en egentlig beregning af skatteudgiften.

**Tabel 1. Årlige indberettede statsstøttebeløb for DIS-ordningen i 2001-2015**

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Mio. kr. årets niveau	550	550	550	550	600	600	600	600
Mio. kr. 2016-niveau	800	775	775	725	775	725	700	675
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	
Mio. kr. årets niveau	600	600	600	875	875	875	885	
Mio. kr. 2016-niveau	700	675	650	950	925	900	900	

Kilde: Skatteministeriet

Anm.: I 2012 udtog Kommissionen blandt andet DIS-ordningen til en særlig kontrol, der omfattede indberetninger af statsstøttebeløbene i 2010 og 2011. Dette førte til, at skønnene for statsstøttebeløbene i 2010 og 2011 blev opjusteret til hhv. ca. 815 mio. kr. og ca. 875 mio. kr. (årets niveau). Forøgelsen skyldes primært medregningen af begrænset skattepligtige søfolk. På baggrund af indberetninger til e-indkomstregistret kan begrænset skattepligtige søfolk medregnes ved opgørelsen af statsstøttebeløbene tilbage til og med 2008. Hvis begrænset skattepligtige søfolk medregnes for årene 2008 og 2009 vil det forøge de viste indberetninger med i størrelsesordenen 200 mio. kr.

Beregningerne, der ligger til grund for indberetningerne ovenfor, er alle foretaget efter tabt provenus metode. Imidlertid er datagrundlaget for beregningerne og de antagne forudsætninger, der er lagt til grund for beregningerne, blevet justeret i løbet af perioden.

#### *Datagrundlag for beregninger af skatteudgiften for DIS-ordningen*

Det anvendte datagrundlag for beregningerne af skatteudgiften er blevet ændret to gange siden 2001. Frem til og med 2011 er beregningen foretaget udelukkende på baggrund af fuldt skattepligtige søfolk (søfolk bosat i Danmark). Der er således ikke taget hensyn til begrænset skattepligtige søfolk (søfolk bosat i udlandet).

I 2012 udtog Kommissionen skattereglerne for søfolk ombord på danske skibe til en særlig kontrol, der omfattede statsstøtteudgifterne for årene 2010 og 2011. Denne kontrol førte blandt andet til et nyt skøn af skatteudgiften for DIS-ordningen, der tog højde for begrænset skattepligtige søfolk. Beregningen af begrænset skattepligtige søfolks DIS-indkomster blev foretaget på grundlag af mønstringsstatistikker, som de danske søfartsmyndigheder (Søfartsstyrelsen) udarbejdede, og på grundlag af oplysninger om overenskomstmæssige lønforhold for ikke-hjemmehørende søfolk. På den baggrund meddelte Skatteministeriet Kommissionen, at de samlede statsstøtteudgifter vedrørende DIS-

ordningen i 2010 og 2011 udgjorde hhv. ca. 815 mio. kr. og ca. 875 mio. kr. (og ikke de oprindeligt indberettede 600 mio. kr. for hvert af årene). De efterfølgende indberetninger af statsstøttebeløbene vedrørende årene 2012 til og med 2014 udgjorde 875 mio. kr.

Forud for den seneste indberetning af statsstøttebeløbet for 2015, som er foretaget i 2016, blev skatteudgiften genberegnet. Ved genberegningen blev skønnet vedrørende begrænset skattepligtige søfolk foretaget på baggrund af rederiernes indberetninger af DIS-indkomst til e-indkomstregistret, da det umiddelbart giver et mere retvisende billede af DIS-indkomsten for begrænset skattepligtige søfolk end de tidligere mønstringsstatistikker og overenskomstsmæssige lønforhold.

#### *Den gennemsnitlige skattesats*

Også de konkrete forudsætninger for fastsættelse af den relevante gennemsnitsskat er blevet ændret siden 2001. For beregningerne, der vedrørte indberetningerne for 2012, hvor beregningerne udelukkende var baseret på fuldt skattepligtige søfolk, anvendtes en gennemsnitsskattesats, der tog højde for søfolkenes mulighed for det særlige sømandsfradrag, og som derfor var fastsat en smule under den generelle skønnede gennemsnitsskat på ca. 35 pct.

Ved beregningen foretaget i forbindelse med Kommissionens kontrol i 2012 blev skatteudgiften udregnet forskelligt for DIS-indkomst vedrørende fuldt og begrænset skattepligtige søfolk. For de fuldt skattepligtige søfolk udgjorde skatteudgiften det faktiske skatteinbring for DIS-indkomsten (som fremgår af årsopgørelsen) plus et beregnet arbejdsmarkedsbidrag af DIS-indkomsten. For de begrænset skattepligtige søfolk blev der forudsat en bruttobeskatning på 30 pct. plus arbejdsmarkedsbidrag svarende til udgangspunktet for beskatningen af udenlandske søfolk på skibe uden for DIS-ordningen, der registreres i Det Almindelige Skibsregister (DAS).

Ved det seneste skøn over skatteudgiften er de relevante gennemsnitsskattesatser for både fuldt og begrænset skattepligtige søfolk blevet reduceret. For de fuldt skattepligtige søfolk er anvendt en gennemsnitlig skattesats på 30 pct. Derved tages der bl.a. højde for, at søfolkenes uden for DIS-ordningen vil have mulighed for at benytte det særlige sømandsfradrag. Den gennemsnitlige skattesats for begrænset skattepligtige søfolk er fastsat til 25 pct. under hensyntagen til, at de fleste årlige DIS-indkomster for begrænset skattepligtige søfolk er relativt lave (under 200.000 kr.), hvorfor de formentlig vil vælge at blive beskattet efter de almindelige skatteregler – herunder reglerne om sømandsfradraget - frem for bruttobeskatningen i DAS.

#### *Det seneste skøn af skatteudgiften*

Det seneste skøn af skatteudgiften vedrører indkomståret 2015, der er det seneste år, hvor der foreligger tilstrækkelige data. Data for indkomståret 2016 vil først blive tilgængelige i løbet af 2017, hvor alle indberetninger fra arbejdsgiverne er foretaget, og i takt med at de fuldt skattepligtige modtager deres årsopgørelser.

På baggrund af årsopgørelserne er det opgjort, at den samlede DIS-indkomst, der vedrører fuldt skattepligtige søfolk i 2015 udgjorde knap 2 mia. kr. Skatteudgiften for DIS-indkomst fra fuldt skattepligtige søfolk udgjorde dermed ca. 575 mio. kr.

For 2015 er den samlede DIS-indkomst, der vedrører begrænset skattepligtige søfolk, opgjort til ca. 1,75 mia. kr. En del af DIS-indkomsten vedrører søfolk, der er bosat i Filippinerne. På grund af den særlige dobbeltbeskatningsaftale mellem Danmark og Filippinerne ville denne indkomst uden DIS-ordningen som hovedregel kun kunne beskattes i bopælslandet (Filippinerne). Derfor skønnes den DIS-indkomst til begrænset skattepligtige, der kan beskattes i Danmark, kun at udgøre ca. 1,25 mia. kr. i 2015. Skatteudgiften for DIS-indkomst fra begrænset skattepligtige søfolk skønnes dermed at udgøre ca. 310 mio. kr. i 2015.

Den samlede skatteudgift og dermed statsstøttebeløbet for DIS-ordningen skønnes på den baggrund at udgøre ca. 885 mio. kr. i 2015.

#### *Redegørelse for erhvervsfremme og støtte*

Uafhængigt af indberetningerne af statsstøttebeløbet for DIS-ordningen til Kommissionen, er statsstøtteudgifterne blevet publiceret i Erhvervs- og Vækstministeriets publikation ”Redegørelse for erhvervsfremme og støtte”. Efter Kommissionen kontrol i 2012 til og med publikationen i 2015 er de publicerede statsstøtteudgifter til DIS-ordningen fremskrevne tal af gamle beregninger af skatteudgiften, der ikke tager højde for de nye oplysninger om de begrænset skattepligtige søfolks DIS-indkomster. Dette er selvfølgelig beklageligt taget i betragtning, at de faktiske indberetninger af statsstøttebeløbet til Kommissionen var højere, jf. ovenfor.

I den seneste publikation, der udkom i foråret 2016, blev statsstøttebeløbet tilrettet. Ved udgivelsen af publikationen vedrørte den seneste indberetning af statsstøttebeløbet indkomståret 2014, hvor der var indberettet 875 mio. kr. til Kommissionen. De publicerede tal for 2015 og 2016 er fremskrevet med udgangspunkt i den – på daværende tidspunkt – senest tilgængelige indberetning for 2014.