



Bruxelles, den 13.11.2002
C(2002)4370fin

Vedr.: Statsstøttesag nr. NN 116/98 - Danmark
Skatteregler for søfolk om bord på danske skibe

Hr. udenrigsminister,

(I) Sagsforløb

(a) Klage

- (1) Den 2. september 1998 modtog Kommissionen en klage, dateret den 28. august 1998, hvori det blev hævdet, at de skattemæssige fordele, der blev ydet til søfolk, som ikke er statsborgere i EU, ikke var i overensstemmelse med Fællesskabets regler om statsstøtte. Klagen blev registreret under nr. NN 116/98. Ifølge klageren er disse fordele blevet ydet i strid med EF-retningslinjerne for statsstøtte til søtransportsektoren¹ (i det følgende benævnt *retningslinjerne*) og med EF-traktatens artikel 87, da ordningen kommer ikke-EF-søfolk til gode.
- (2) Klageren anførte, at han klagede til Kommissionen, efter at han forgæves havde forsøgt at hindre regeringen i at vedtage skattereglerne vedrørende Dansk Internationalt Skibsregister, i det følgende benævnt DIS.
- (3) Ud over denne klage af 31. august 1998 sendte klageren gennem sit advokatfirma en række breve til Kommissionens tjenestegrene, dateret den 21. oktober 1998, den 6. januar 1999, den 8. marts 1999, den 4. juni 1999, den 10. januar 2000 og den 29. juni 2001, med yderligere oplysninger om skattereglerne for søfolk om bord på DIS-registrerede skibe.

¹ EFT C 205 af 5.7.1997, s. 5.

Udenrigsminister Per Stig MØLLER
Asiatisk Plads 2
DK-1448 KØBENHAVN K

- (4) Den 4. februar 1999 anmodede Kommissionen Danmarks Faste Repræsentation om alle de oplysninger, der var nødvendige for at foretage en korrekt vurdering af ordningen, som ikke er blevet formelt anmeldt til Kommissionen. Ved brev af 13. april 1999, som dog ikke indeholdt de ønskede oplysninger, svarede Danmarks Faste Repræsentation, at Kommissionen allerede var blevet underrettet om indførelsen af det sekundære register, og at skatteordningen var i overensstemmelse med EF-retningslinjerne, som definerer EF-søfolk som "dem, der er skattepligtige i en medlemsstat", uafhængigt af deres skattemæssige hjemsted.
- (5) I mellemtiden havde Kommissionens tjenestegrene på et møde med de danske myndigheder den 19. marts 1999 givet udtryk for betænkeligheder med hensyn til de særlige skatteregler, der gjaldt for søfolk på det tidspunkt.
- (6) Som følge heraf forelagde den danske regering på eget initiativ et lovforslag med det formål at ophæve de særlige regler for beskatning af DIS-søfolk og at udvide indkomstskattefritagelsen til at omfatte alle ikke-hjemmehørende personer, som arbejder uden for det nationale territorium, og som normalt skulle have svaret indkomstskat. Foranstaltningen er endnu ikke trådt i kraft. Den går i store træk ud på at fritage alle ikke-hjemmehørende personer, som arbejder om bord på danske skibe og fly i international trafik, for indkomstskat. Ved brev af 6. december 1999 forelagde Danmarks Faste Repræsentation Kommissionen et udkast til skattelovforslaget, uden nogen henvisning til EF-traktatens artikel 87, stk. 3, idet den anmodede Kommissionen om at afklare spørgsmålet om, hvorvidt de nye indkomstskatteregler kunne betragtes som en generel foranstaltning. Ved brev af 3. april 2000 anmodede Skatteministeriet Kommissionens tjenestegrene om et "comfort letter", før lovforslaget blev forelagt for Folketinget, og meddelte i den forbindelse, at forslaget var blevet ændret som følger:
- Indkomstskattefritagelsen gælder kun for søfolk om bord på DIS-registrerede skibe, som udelukkende udfører passager- eller godstransport, og omfatter således ikke personale om bord på fartøjer som dykkerskibe eller opmudringsfartøjer
 - DIS-registret vil være åbent for passagerskibe, som sejler i fart mellem danske og udenlandske havne.
- (7) Den følgende dag holdt Kommissionens tjenestegrene et møde med de danske myndigheder om denne sag. Kommissionens tjenestegrene gjorde det klart, at Kommissionen normalt ikke sendte "comfort letters", og at der var behov for yderligere undersøgelser i lyset af de seneste ændringer til forslaget.
- (8) I et andet brev dateret den 6. april 2000 understregede Skatteministeriet, at sagen hastede, da regeringen agtede at forelægge forslaget for Folketinget inden sommerferien 2000.
- (9) Kommissionens tjenestegrene kunne ikke komme videre med undersøgelserne af ordningen, medmindre den fik yderligere oplysninger fra de danske myndigheder om den faktiske behandling af ikke-hjemmehørende søfolk, specielt i forbindelse med bilaterale skatteaftaler, som Danmark måtte være part i. Ved brev af 30. november 2000 anmodede Kommissionens tjenestegrene om yderligere

oplysninger, idet den stillede en række spørgsmål om den seneste lovpakke om indkomstbeskatning og dens konsekvenser for søfolk om bord på skibe registreret i Danmark. Ved brev af 15. januar 2001 gav de danske myndigheder en række nyttige oplysninger, bl.a. om koblingen mellem de danske skatteregler og de bilaterale skatteaftaler med tredjelande om beskatning af søfolk.

- (10) På et møde med Kommissionens tjenestegrene den 27. maj 2002 fastholdt klageren, at selv om den nye skatteordning ikke medførte forskelsbehandling af søfolk med statsborgerskab i EU, kunne skattefritagelsen ikke omfatte personer, der ikke var statsborgere i et EU-land. Klageren advarede Kommissionen om, at han, som han havde gjort opmærksom på gentagne gange i tidligere breve, muligvis ville anmode om, at der blev indbragt klage i henhold til EF-traktatens artikel 232 (tidl. artikel 175), hvis Kommissionen fortsat undlod at træffe afgørelse i klagesagen.
- (11) Den danske regering har endnu ikke sat den nye lovpakke om indkomstbeskatning i kraft, skønt forslaget blev vedtaget af Folketinget den 26. maj 2000 (lov nr. 460 af 31. maj 2000). Det er derfor den nugældende, nedenfor beskrevne skatteordning for søfolk, som er genstand for klagen.

(II) Detaljeret beskrivelse af støtten

(a) DIS- og DAS-registret

- (12) DIS-registret blev indført ved lov nr. 408 af 1. juli 1988 og trådte i kraft den 23. august 1988. Formålet med registret var at bekæmpe udflugning fra det danske register til tredjelande.
- (13) DIS-registret afviger hovedsagelig fra det ordinære danske register (DAS) ved at give rederne mulighed for at ansætte søfolk fra tredjelande på de lønvilkår, der gælder i de pågældende søfolks hjemlande, mens statsborgere i tredjelande, der arbejder om bord på DAS-registrerede skibe, aflønnes efter danske regler.

(b) Den nuværende skatteordning

- (14) Det skal allerførst påpeges, at oprettelsen af et sekundært register, som åbner mulighed for at beskæftige søfolk fra tredjelande på vilkår, der er mindre gunstige end de vilkår, der følger af kollektive overenskomster eller af sociallovgivningen i flaglandet, ikke i sig selv udgør statsstøtte efter EF-traktatens artikel 87, stk. 1. I sin dom vedrørende *Sloman Neptun*² fastlog De Europæiske Fællesskabers Domstol, at "en ordning i en medlemsstat som den, der gælder for ISR [sekundært tysk register], hvorefter der i arbejdsaftaler med sømænd, der er statsborgere i tredjelande, og som hverken har bopæl eller fast opholdssted i den pågældende medlemsstat, kan fastsættes arbejds- og lønvilkår, der ikke er undergivet den pågældende medlemsstats ret, og som er klart ringere end de vilkår, der gælder for sømænd med statsborgerskab i den pågældende medlemsstat, ikke udgør statsstøtte efter traktatens artikel 92, stk. 1, og at traktatens artikel 117 ikke er til hinder for anvendelsen af en sådan ordning".

² Domstolens dom af 17. marts 1993 i de forenede sager C-72/91 og C-73/91, Sml. 1993 I, s. 0887.

- (15) I det foreliggende tilfælde er det ikke foranstaltningerne vedrørende oprettelsen og forvaltningen af det sekundære register, der kan udgøre statsstøtte, men alene de foranstaltninger, der vedrører indkomstbeskatningen af søfolk, hvad enten de er om bord på et DAS- eller et DIS-registreret skib.
- (16) Inden indførelsen af DIS-registret var alle søfolk om bord på danske skibe indkomstskattepligtige til Danmark uanset deres nationalitet eller hjemsted.
- (17) Loven om oprettelse af DIS-registret blev ledsaget af en række skatteregler (lov nr. 361, 362, 363 og 364 af 1. juli 1988, som trådte i kraft den 1. januar 1989), som tog sigte på at gøre det nye åbne register meget attraktivt. Søfolk, der arbejdede om bord på DIS-registrerede skibe, hvad enten de var hjemmehørende i Danmark eller ej, skulle ikke længere betale indkomstskat af deres lønninger.
- (18) Under sagsbehandlingen besluttede GD TREN at udvide undersøgelsen til også at omfatte beskatningen af søfolk under det ordinære register, da de også nyder skattefordele.
- (19) Den ordning, der gælder for søfolk om bord på DAS-registrerede skibe, er mindre gunstig, men stadig mere fordelagtig end den almindelige indkomstskatteordning i Danmark. Hjemmehørende søfolk er indkomstskattepligtige i henhold til de danske standardbestemmelser, men har dog ret til et særligt fradrag³, hvis de er beskæftiget i international trafik. Ikke-hjemmehørende søfolk indkomstbeskattes med en ensartet sats på 30% uden mulighed for fradrag. Denne standardbeskatning skulle i gennemsnit svare til indkomstkattenniveauet for hjemmehørende søfolk⁴.

(III) Vurdering af foranstaltningen

(a) Støtte i henhold til EF-traktatens artikel 87, stk. 1

- (20) Skattemæssige foranstaltninger udgør støtte efter EF-traktatens artikel 87, stk. 1, i det omfang, de som afvigelse fra den generelle skatteordning yder fordele til et begrænset antal specifikke kategorier af virksomheder, som driver handel inden for Fællesskabet. En normal indkomstskatteordning bør ikke sondre mellem skatteyderne på grundlag af den sektor, de er beskæftiget i.
- (21) Beskatningen af søfolk under såvel DAS- som DIS-registret skal undersøges ud fra de fire sædvanlige kriterier til identifikation af statsstøtte.
- (22) (i) Første kriterium: der ydes en fordel, som befrier en eller flere virksomheder for udgifter, som normalt afholdes over deres budget.
- (23) Indkomstkattenedsættelser eller -fritagelser for de ansatte i en bestemt erhvervssektor medfører, at lønniveauet før skat reduceres, fordi arbejdsgiverne ønsker at reducere lønomkostningerne. Arbejdsgiverne drager således fordel af

³ "Sømandsfradraget" andrager 23 000 DKR (ca. 3 100 €) pr. år plus 15% af indkomsten mellem 23 000 DKR og 130 000 DKR (ca. 17 500 €) plus 8% af indkomsten mellem 130 000 DKR og 310 000 DKR (ca. 41. 800 €). Der ydes ingen fradrag for indkomster på over 310 000 DKR).

⁴ Den danske indkomstskatteskala er progressiv. De nøjagtige satser afhænger af niveauet for de lokale skatter. Den gennemsnitlige skattesats er ca. 32,6%.

gunstige indkomstskatteordninger, der gælder i visse sektorer, og som afviger fra den almindelige indkomstskatteordning.

Hjemmehørende søfolk

- (24) At det forholder sig således, er ubestrideligt, såfremt arbejdstagerne er hjemmehørende i det land, der opkræver indkomstskatten, idet skatenedsættelsen eller -fritagelsen fuldt ud kommer disse arbejdstagere til gode og dermed indirekte begunstiger deres arbejdsgivere.

Ikke-hjemmehørende søfolk

- (25) Situationen bliver imidlertid mere uklar, når det drejer sig om ikke-hjemmehørende arbejdstagere, da disse i princippet er indkomstskattepligtige til deres bopælsland, uanset hvor i verden indtjeningen har fundet sted. Kommissionen kan ikke komme uden om at foretage en grundig efterforskning af den specielle situation, de ikke-hjemmehørende søfolk befinder sig i, da klagen hovedsagelig fokuserer på dette punkt.
- (26) For det første skal det understreges, at hovedreglen for ikke-hjemmehørende arbejdstagere, ifølge både OECD's og FN's standarder som vist i deres respektive modeloverenskomster, er, at en ikke-hjemmehørende arbejdstager er indkomstskattepligtig til den stat, hvor beskæftigelsen udøves, dvs. normalt hvor arbejdsgiveren er hjemmehørende. Dette princip gælder også for ikke-hjemmehørende søfolk om bord på et skib, der er registreret i en stat, da registreringen indebærer, at skibet betragtes som en del af registerstatens territorium⁵. Ikke-hjemmehørende søfolk betragtes sædvanligvis som grænsearbejdere af registerstaten og beskattes i overensstemmelse hermed.
- (27) For det andet afhænger ikke-hjemmehørende søfolks reelle fordel af den situation, de befinder sig i. Der er flere muligheder:
- De har ikke skattemæssigt hjemsted noget sted i verden
 - de har skattemæssigt hjemsted i et tredjeland, som ikke har indgået nogen bilateral skatteaftale med flaglandet
 - de har skattemæssigt hjemsted i et tredjeland, som har indgået en bilateral skatteaftale med flaglandet, hvorefter de er fritaget for at betale skat i bopælslandet af den løn, de har erhvervet i flaglandet, eller
 - de har skattemæssigt hjemsted i et tredjeland, som har indgået en bilateral skatteaftale med flaglandet, hvorefter indkomstskatten nedsættes med et beløb svarende til den skat, der er betalt i flaglandet.
- (28) Men hvor kompliceret det end kan forekomme, kan det let påvises - uden at undersøge alle bilaterale skatteaftaler - at en indkomstskatenedsættelse eller -fritagelse oftest vil resultere i en nettogevinst for ikke-hjemmehørende søfolk. Sådan vil det næsten altid forholde sig, når indkomstbeskatningen i flaglandet er høj, således som det er tilfældet i Danmark. Og ligesom for de hjemmehørende

⁵ I overensstemmelse med artikel 94 i De Forenede Nationers havretskonvention fra 1982.

søfolk er der også for de ikke-hjemmehørende søfolk en tendens til, at nettofortjenesten ender i rederens eller bemandingsvirksomhedens lommer. Følgelig må også indkomstskattenedsættelser eller -fritagelser for ikke-hjemmehørende arbejdstagere betragtes som statsstøtte.

- (29) (ii) Hvad det andet kriterium angår, skal det undersøges, om den nævnte foranstaltning indebærer brug af statsmidler. Da skattereglerne til fordel for søfolk medfører tab af skatteprovenu for den danske regering, finansieres de ved hjælp af statsmidler.
- (30) (iii) Hvad det tredje kriterium angår, skal det undersøges, om handelen mellem medlemsstaterne vil kunne påvirkes. Skibsfarten er et erhverv, som ifølge sagens natur er udsat for skarp international konkurrence, og enhver støtte til rederier vil kunne påvirke handelen mellem medlemsstaterne.
- (31) (iv) Sidst, men ikke mindst, skal det undersøges, om "specificitetskriteriet" er opfyldt: de pågældende foranstaltninger skal udelukkende komme visse virksomheder til gode. Da skattenedsættelserne og -fritagelserne i det foreliggende tilfælde kun vedrører søfolk, kommer de den danske skibsfart til gode. Specificitetskriteriet er tydeligvis opfyldt.
- (32) For fuldstændighedens skyld skal det bemærkes, at den ulovlige støtte, der er et resultat af skattereglerne for søfolk, har eksisteret siden 1. januar 1989, da søfolk om bord på DAS-registrerede skibe inden ikrafttrædelsen af lov nr. 360, 361, 362 og 363 af 1. juli 1988 var omfattet af den generelle indkomstskatteordning, der var gældende på det tidspunkt.
- (33) Det skal bemærkes, at Kommissionen tidligere har truffet beslutning om, at en indkomstskatteordning, som begunstiger arbejdstagere i en bestemt sektor såsom søtransportsektoren, skal betragtes som statsstøtte⁶.
- (34) Det følger heraf, at en indkomstskatteordning, der begunstiger arbejdstagere inden for en bestemt sektor, hvor der er en aktiv handel mellem medlemsstaterne, skal betragtes som statsstøtte efter EF-traktatens artikel 87, stk. 1, uanset om der i forbindelse med denne favorable skatteordning sondres mellem hjemmehørende og ikke-hjemmehørende arbejdstagere⁷.

(b) Retsgrundlag for vurderingen

- (35) I henhold til EF-traktatens artikel 87, stk. 3, litra c), kan der under visse omstændigheder ydes sektorstøtte til fremme af udviklingen af visse

⁶ Sag N 533/1998 - IRL - Beslutning af 2.3.1998 om særlige indkomstskattelettelser for søfolk.

⁷ Den ordning, som den danske regering har nedfældet i lov nr. 460 af 31. maj 2000, som ikke er blevet officielt anmeldt til Kommissionen, går ud på at fritage alle ikke-hjemmehørende arbejdstagere, som ikke er beskæftiget på dansk territorium eller på kontinentalsoklen, for indkomstskat. Ordningen har en klar sektormæssig virkning, da de "mobile territorier" i praksis er begrænset til skibe og flyvemaskiner registreret i Danmark. Selv om den nye skattepakke skal gælde for flere sektorer (dvs. et begrænset antal sektorer), ville Kommissionen ikke betragte den som en generel foranstaltning, og den ville derfor falde ind under EF-traktatens artikel 87 og 88, hvis den blev anmeldt til Kommissionen. Indkomstskattefritagelsen for flypersonale skulle i så fald undersøges i lyset af EF's statsstøtteregler for luftfart.

erhvervsgrerne, når den ikke ændrer samhandelsvilkårene på en måde, der strider mod den fælles interesse.

- (36) Da ordningen kun omfatter skibsfart, skal dens forenelighed vurderes i lyset af de eksisterende EF-retningslinjer for statsstøtte til søtransportsektoren⁸ (i det følgende benævnt *EF-retningslinjerne*) for så vidt angår de skatteregler, som har fundet anvendelse på søfolk siden 1. januar 1998, og i lyset af de tidligere EF-retningslinjer fra 1989⁹ for så vidt angår de skatteregler, som er blevet anvendt fra 1. januar 1989 til 31. december 1997. Ulovlig støtte skal nemlig vurderes på grundlag af de statsstøtteregler, som var gældende på det tidspunkt, da støtten blev ydet. Der foreligger først bevis for den her omtalte støtte efter ikrafttrædelsen af skattepakken vedrørende oprettelsen af DIS-registret. Medlemsstaterne havde en frist indtil den 5. januar 1998 til at bringe eksisterende ordninger i overensstemmelse med de gældende EF-retningslinjer. Den skatteordning, der var gældende indtil udgangen af 1997, skal således vurderes i lyset af de tidligere EF-retningslinjer.

c) Vurdering af skatteordningens forenelighed

- (37) For at være forenelig med fællesmarkedet skal de skatteregler, der gennemføres i Danmark, opfylde alle kravene i de eksisterende EF-retningslinjer.
- (38) For det første må statsstøtte til søtransportsektoren "generelt kun ydes til fartøjer, der er optaget i medlemsstaternes registre"¹⁰. Dette krav er opfyldt, da DIS- og DAS-registret er anerkendt som fællesskabsregistre i retningslinjerne¹¹.
- (39) For det andet "bør støtteforanstaltninger til søfartssektoren derfor primært søge at reducere skattemæssige og andre omkostninger og byrder, som belaster EF-rederne og EF-søfolk ..., så de bringes ned på niveauer, der svarer til normerne på verdensplan". Videre står der i punkt 3.2. i retningslinjerne: "Ud fra denne målsætning bør følgende foranstaltning tillades for EF-skibsfarten: ... - nedsatte indkomstskattesatser for EF-søfolk på fartøjer, der er registreret i en medlemsstat." Den nye skattepakke bidrager klart til virkeliggørelsen af dette generelle mål, da den giver den danske flåde mulighed for at konkurrere på lige fod med de skibe, der sejler under bekvemmelighedsflag. Ordningens støtteintensitet overstiger ikke det samlede beløb for skatter og socialsikringsbidrag, jf. punkt 10 i retningslinjerne. Kommissionen minder Danmark om, at det er nødvendigt at kontrollere, at det i retningslinjerne fastsatte loft overholdes, hvis der ydes yderligere støtte til søfolk eller til individuelle redere med henblik på at reducere bemandingsomkostningerne.
- (40) For det tredje er selve formålet med klagen at få afklaret spørgsmålet om, hvorvidt indkomstskattefritagelsen af personer, der ikke er statsborgere i EU, kan betragtes som forenelig med retningslinjerne. I retningslinjerne er EF-søfolk med

⁸ EFT C 205 af 5.7.1997, s. 5.

⁹ SEK(89) 921 endelig udg. af 3. august 1989.

¹⁰ Se punkt 3.2. i retningslinjerne.

¹¹ Se bilaget til retningslinjerne.

hensyn til beskatningen af søfolk defineret som ansatte, "der er skattepligtige og/eller afkræves socialsikringsbidrag i en medlemsstat"¹², uden at det præciseres nærmere, hvor det skattemæssige hjemsted befinder sig. Desuden indeholder denne definition af EF-søfolk, der er anvendt i punkt 3.2. i retningslinjerne, ikke noget krav om nationalitet, ej heller om hjemsted. Således defineres begrebet EF-søfolk ret bredt i retningslinjernes punkt 3.2., som omhandler spørgsmålet om beskatning af søfolk. Generelt er alle søfolk om bord på et skib, der er registreret i en medlemsstat, forpligtede til at betale indkomstskat og socialsikringsbidrag til den pågældende medlemsstat, hvilket er i overensstemmelse med det ovenfor beskrevne princip om territorialudvidelse og med almindeligt anerkendte principper i international ret.

- (41) For det fjerde skal det bemærkes, at formålet med generelle skatnedsættelser eller -fritagelser ikke udelukkende er at støtte beskæftigelsen af EU-statsborgere, der arbejder om bord på EF-registrerede skibe, men også generelt at mindske EF-rederiernes skattebyrde¹³. Ved at reducere bemandingsomkostningerne specielt på skibe optaget i et sekundært register såsom DIS-registret fremmer Danmark gennemførelsen af sikkerhedsstandarder og EF-arbejdsmålinger om bord på sådanne skibe, som ellers ville have udflaget til bekvemlighedsregistre i tredjelande, hvor sådanne normer oftest lades ude af betragtning. Foranstaltninger, der styrker EF-flagenes konkurrenceevne, bidrager således indirekte til virkeliggørelsen af de i retningslinjerne fastsatte mål. Kommissionen bemærker, at socialsikring i Danmark også omfatter søfolk fra tredjelande i overensstemmelse med punkt 3.2. i retningslinjerne, der har til formål at forhindre at den sociale standard trækkes længere og længere ned¹⁴. Under alle omstændigheder bidrager fastholdelsen af skibe, der sejler under EF-flag, også til at sikre de landbaserede job i søfartssektoren, hvilket også er en del af de i retningslinjerne fastsatte mål.
- (42) Følgelig er den omstændighed, at også personer, der ikke er statsborgere i EU, har adgang til de skattemæssige fordele, i overensstemmelse med retningslinjerne, navnlig punkt 3.2. Det af klageren fremførte argument må derfor tilbagevises.
- (43) Med hensyn til vurderingen af den støtte, der blev ydet før 1998, henvises til EF-retningslinjerne fra 1989, hvori der om støtte til reduktion af bemandingsomkostningerne blot står, at "støtte med hensyn til social sikring og indkomstbeskatning af søfolk, som nedbringer rederiernes byrde uden at reducere

¹² Se punkt 3.2. i retningslinjerne.

¹³ Se punkt 3.2. i retningslinjerne: "Søtransport udgør ... et særligt tilfælde, hvilket Kommissionen accepterede i forbindelse med vedtagelsen af retningslinjerne for statsstøtte i 1989 og meddelelsen om en reduktion af arbejdskraftomkostningerne. Især kan "støtte med hensyn til social sikring og indkomstbeskatning af søfolk, som nedbringer rederiernes byrde uden at reducere omfanget af social sikring til søfolk, og som kan henføres til drift af EF-registrerede fartøjer, anses for forenelig med det fælles marked". Kommissionen betragter fortsat denne fremgangsmåde som berettiget."

¹⁴ Se andet afsnit af punkt 3.2. i retningslinjerne: "Søtransport udgør ... et særligt tilfælde, hvilket Kommissionen accepterede i forbindelse med vedtagelsen af retningslinjerne for statsstøtte i 1989 og meddelelsen om en reduktion af arbejdskraftomkostningerne. Især kan "støtte med hensyn til social sikring og indkomstbeskatning af søfolk, som nedbringer rederiernes byrde uden at reducere omfanget af social sikring til søfolk, og som kan henføres til drift af EF-registrerede fartøjer, anses for forenelig med det fælles marked". Kommissionen betragter fortsat denne fremgangsmåde som berettiget."

omfanget af social sikring til søfolk, og som kan henføres til drift af EF-registrerede fartøjer, anses for forenelig med det fælles marked". Den første betingelse ("uden at reducere omfanget af social sikring til søfolk") er opfyldt, da indkomstskattereglerne for søfolk ikke griber ind i deres socialsikringsordning. Den anden betingelse ("som kan henføres til drift af EF-registrerede fartøjer") er også opfyldt, da søfolk for at nyde godt af skatteordningen skal arbejde om bord på skibe, der er registreret i enten DAS- eller DIS-registret, som begge betragtes som EF-registre. Skattereglerne for søfolk er derfor også i overensstemmelse med de tidligere EF-retningslinjer.

- (44) I betragtning af, at den nuværende skatteordning har været gyldig i en lang periode, og at der er behov for at vurdere, hvordan ordningen indvirker på den danske flådes konkurrenceevne, vil det være hensigtsmæssigt, at Kommissionen foretager en løbende undersøgelse af skatteordningen for søfolk. Danmark bør derfor hvert år forelægge Kommissionen en særlig rapport, som for hvert år siden 1. januar 1989 skal oplyse om bl.a. skatteprovenutabets størrelse, udviklingen i såvel DAS- som DIS-flåden og oprindelsen af de nyligt registrerede skibe.
- (45) Den i Danmark gældende skatteordning for søfolk påvirker ikke samhandelen mellem medlemsstaterne på en måde, der strider mod den fælles interesse i søtransportsektoren, da den bidrager til at virkeliggøre det i EF-retningslinjerne fastsatte overordnede mål, som er at styrke konkurrenceevnen for skibe, der sejler under EF-flag.

(IV) BESLUTNING

- (46) Kommissionen har derfor besluttet:
- at minde den danske regering om, at den i overensstemmelse med sin forpligtelse i henhold til EF-traktatens artikel 88, stk. 3, skulle have underrettet Kommissionen om den skatteordning, som har været gældende for søfolk siden 1. januar 1989, og de senere ændringer hertil
 - ikke at gøre indsigelse mod de skatteregler, som siden 1. januar 1989 er blevet anvendt på søfolk om bord på skibe, der er registreret i Danmark i enten DAS- eller DIS-registret, idet den mener, at foranstaltningerne udgør statsstøtte, men at de var eller stadigvæk er forenelige med fællesmarkedet, jf. EF-traktatens artikel 87, stk. 3, litra c)
 - at opfordre den danske regering til, med klar henvisning til denne beslutning, at forelægge Kommissionen en årlig rapport om anvendelsen af skattereglerne for søfolk, som for hvert år siden 1. januar 1989 oplyser om bl.a. skatteprovenutabets størrelse, udviklingen i såvel DAS- som DIS-flåden og oprindelsen af de nyligt registrerede skibe
 - i den forbindelse at minde den danske regering om, at denne beslutning ikke kan tolkes som en godkendelse af det udkast til skattelovforslag, som Skatteministeriet uformelt har forelagt for Kommissionen ved brev af 6. december 1999, dels fordi det nye skattelovforslag og de senere ændringer hertil ikke er blevet formelt anmeldt til Kommissionen i overensstemmelse med EF-traktatens artikel 88, stk. 3, dels fordi Kommissionen ikke er berettiget til at træffe beslutning om foranstaltninger, som hverken er blevet anmeldt eller iværksat

- også at minde den danske regering om, at den i henhold til artikel 88, stk. 3, er forpligtet til at anmelde enhver fremtidig plan om at ændre de skatteregler eller socialsikringsregler, der gælder for søfolk, såsom lov nr. 460 af 31. maj 2000, hvis den danske regering agter at gennemføre den
 - at minde den danske regering om, at Kommissionen kan beslutte at træffe passende foranstaltninger over for eksisterende eller fremtidige skatteregler for søfolk, hvis udviklingen i det fælles marked kræver det.
- (47) Hvis dette brev indeholder fortrolige oplysninger, som ikke må offentliggøres, bedes De inden femten arbejdsdage fra modtagelsen sende Kommissionen en begrundet anmodning om fortrolig behandling. Modtager Kommissionen ikke en sådan anmodning inden for den fastsatte frist, vil den gå ud fra, at De er indforstået med, at hele brevet offentliggøres. Anmodningen med de relevante oplysninger sendes anbefalet eller med telefax til:

Europa-Kommissionen
Generaldirektorat for Energi og Transport
Direktorat A - Generelle anliggender
Rue de la Loi/Wetstraat 200
B-1049 Bruxelles/Brussel
Telefax: ++32 2 296 41 04

Med venlig hilsen

På Kommissionens vegne

Loyola de Palacio
Næstformand