

Til

D. 27 september, 2010

Folketingets Skatteudvalg

Vedr. Dansk-franske skatterelationer: dobbeltbeskatning af pensioner

I sit brev af 6 juli d.å. skriver skatteministeren som svar på foreningen REDANs henvendelse af 19 juni d.å., at han vil fremsætte forslag om at annullere ophævelsen af overgangsreglen for tjenestemandspensionister, såfremt Frankrig ikke gennemfører de bebudede lempelsesregler.

Den længe ventede "instruction" til undgåelse af dobbeltbeskatning i Frankrig på indkomster fra danske kilder blev offentliggjort i "Bulletin des Impôts, N° 71 du 2 aout 2010". Udkastet hertil har længe været kendt, og selvom den endelige udgave er skrevet om og udvidet, afviger den indholdsmæssigt ikke så meget fra udkastet - med én meget væsentlig undtagelse:

"Instructionen" gælder nu ikke skatter betalt af danske pensioner udbetalt til personer bosiddende i Frankrig.

Baggrunden for denne ændring fremgår ikke af "instructionen", og da ændringen er i strid med de tilsagn Frankrig, iflg. det danske Skatteministerium, har givet om beskatningen af tjenestemandspensioner, har REDAN gennem et af Frankrigs mest velestimerede skatteadvokاتبureauer søgt at få en forklaring på ændringen og anvendelsesområdet herfor.

Af det referat, som REDAN har modtaget af advokاتبureauets samtale d. 16 september d.å. med en højtstående embedsperson i det franske Finansministerium, fremgår, at ændringen er indføjet for at "straffe" Danmark for dets manglende vilje til at genoptage forhandlingerne om en ny dobbeltbeskatningsoverenskomst, før Danmark er sikker på, at beskatningsretten til pensioner i den ny overenskomst vil tilkomme Danmark.

Konsekvensen heraf er, at Frankrig bevidst undlader at indføre regler, der lemper dobbeltbeskatningen på pensioner. Ikke alene tjenestemandspensioner, hvor Danmark tidligere har lovet at genindføre lempelsesregler hvis Frankrig ikke gør det, rammes, men også alle pensionister i Frankrig, der ikke er omfattet af de danske overgangsregler, vil blive ramt. Det drejer sig om alle, der er flyttet til Frankrig efter 28. november 2007, og om personer der, uanset hvor længe de havde boet i Frankrig, den 31/1 2008 ikke havde modtaget pension fra Danmark eller et andet EU land, typisk fordi de endnu ikke var fyldt 60 år, de såkaldt unge pensionister

REDAN hilser det velkommen, at skatteministeren i sit brev af 7 september d.å. til Folketingets Skatteudvalg har bebudet et lovforslag om genindførelse af danske lempelsesregler for tjenestemandspensioner.

REDAN henstiller, at det kommende lovforslag tillige kommer til at omfatte alle de andre pensioner, som nu vil blive underkastet fransk beskatning og dermed vil blive udsat for dobbeltbeskatning. Det drejer sig i hvert fald om personer, der oppebærer folkepension og ATP, men også andre, lignende ydelser, der måtte være omfattet af det franske begreb "pension", kan komme på tale. Det forekommer således ikke rimeligt, at disse pensionister og deres pensioner, der så vidt vides ikke var anledningen til opsigelsen af den dansk-franske dobbeltbeskatningsoverenskomst, skal undgælde for konsekvenserne af opsigelsen og fraværet af en ny aftale, der utvivlsomt ville have sikret undgåelse af dobbeltbeskatning af sådanne beløb.

Fra REDANs side undrer man sig selvsagt over, at der i de dansk-franske skatterelationer overhovedet kan opstå en situation, hvor man fra dansk side i tillid til et fransk tilsagn ophæver en regel som §5 stk. 1 i lov nr. 85 af 20.2.2008 for derefter at se sig nødsaget til at genindføre reglen, fordi tilsagnet ikke bliver indfriet. Beror det på en dansk misforståelse af det oprindelige franske tilsagn? Eller er man fra fransk side løbet fra sit tidligere løfte?

Hvad svaret end måtte være, er denne tildragelse efter REDANs opfattelse blot endnu et blandt flere eksempler, der med al ønskelig tydelighed demonstrerer behovet for at få forhandlet en ny dobbeltbeskatningsoverenskomst på plads.

Med venlig hilsen,

Poul Møller

Formand for foreningen REDANs bestyrelse