



Notat

J.nr. 13-0154384
Den 21. november 2013

Person og Pension
mw

Notat til Folketingets Europa-udvalg og Folketingets skatteudvalg om Kommissionens åbningsskrivelse vedrørende beregning af personfradrag ved udenlandsk indkomst

Kommissionen har den 25. april 2013 (modtaget den 26. april) fremsendt åbningsskrivelse nr. 2012/4169 vedrørende beregningen af dansk personfradrag i tilfælde, hvor den skattepligtige har såvel dansk som udenlandsk indkomst.

Danmark overholder efter Kommissionens opfattelse ikke TEUF artiklerne 21, 45 og 63 samt EØS artiklerne 36 og 40, idet Danmark ikke i fuldt omfang tager hensyn til den skattepligtiges personlige og familiemæssige forhold, hvis den pågældende har indkomst fra såvel Danmark som fra en anden EU/EØS-medlemsstat.

Problemet kan illustreres med det eksempel, at en person, som har bopæl i Danmark, har en indkomst på 200.000 kr. fra Danmark og en indkomst på 200.000 kr. fra udlandet. Hvis Danmark skal undgå dobbeltbeskatning ved den såkaldte exemptionsmetode, hvor den udenlandske indkomst ikke beskattes i Danmark, vil halvdelen af personfradraget blive henført til den udenlandske indkomst og vil dermed være tabt for den skattepligtige.

Efter Kommissionens opfattelse er det danske personfradrag en begunstiggelse af personlig og/eller familiemæssig karakter, da det sikrer den skattepligtige et indkomstskattefrit eksistensminimum. Sådanne begunstiggelser skal iflg. Kommissionen gives fuldt ud i bopælslandet, med mindre de personlige og familiemæssige forhold er taget betragtning ved beskatningen i arbejdsstaten.

Kommissionen baserer sin opfattelse på domsparksis, jf. C-385/00 De Groot, C-234/01 Gerritse og C-169/03 Wallentin.

Når Danmark ved anvendelse af exemptionsmetoden beregningsteknisk henfører en forholdsmæssig del af personfradraget til den udenlandske indkomst, er dette efter Kommissionens opfattelse en hindring for den fri bevægelighed, da personer med udenlandsk indkomst dermed bliver dårligere stillet end personer, der har hele deres indkomst i Danmark.

Det kan tilføjes, at problemstillingen tilsvarende gør sig gældende i de – få – tilfælde, hvor dobbeltbeskatning skal undgås ved anvendelse af creditmetoden, og hvor den udenlandske skat er højere end den dansk.

Med udgangspunkt i domspraksis på området må det anses for usandsynligt, at Domstolen i denne sag skulle give Danmark medhold. Skatteministeriet er derfor af den opfattelse, at beregningsmetoderne bør ændres, således at det sikres, at de danske regler på dette område bringes i overensstemmelse med EU-retten.

Regeringen har underrettet Kommissionen i overensstemmelse hermed.