

SkatteministerietJ.nr. 12.2001-328-65

DenSpørgsmål 204 og 205

Til

Folketingets Skatteudvalg

Hermed fremsendes svar på spørgsmål nr. 204 og 205 af 19. april 2001.

(Alm. del - bilag 474).

Frode Sørensen

/Birgitte Christensen

Spørgsmål 204: Ministeren bedes kommentere vedlagte artikel fra Berlingske Tidende den 19. april 2001: "EU-pres på de danske regler for beskatning af pensioner", herunder bedes oplyst, hvor langt man er nået i sagen, og hvordan ministeren forventer sagen udvikler sig.

Spørgsmål 205: Ministeren bedes endvidere redegøre for sagens sammenhæng med den forventede meddelelse fra Kommissionen om pensioner for vandrende arbejdstagere, jf. ministerens talepapir fra samrådet den 7. februar 2001 om fiskale EU-forslag (alm. del - bilag 316).

Svar: Jeg kan indledningsvis oplyse, at den forventede meddelelse om beskatningen af pensionsordninger i ansættelsesforhold i det Indre Marked er blevet offentliggjort af Kommissionen den 19. april 2001, samme dag som spørgsmålene er stillet. Kommissionen forventes at ville præsentere meddelelsen formelt for Mini sterrådet på ECOFIN-mødet den 7. maj 2001. Der har således ikke været nogen egentlig drøftelse af selve meddelelsen på mødet i Malmø den 20. april 2001, men så vidt jeg er orienteret, har emnet været berørt mere uformelt.

Jeg har netop tilsendt Folketingets Skatteudvalg et notat om meddelelsen, og uden rigsministeren har sendt et enslydende notat til Folketingets Europaudvalg. For så vidt angår meddelelsens baggrund og indhold henviser jeg til dette notat.

Det er en hovedoverskrift for meddelelsen, at Kommissionen ikke stræber efter en harmonisering af pensionsbeskatningsreglerne i medlemsstaterne. I stedet ønsker man en koordineret tilgang til problemerne.

I meddelelsen konstaterer Kommissionen imidlertid, at et antal medlemsstater ikke har en skattemæssig ligestilling mellem pensionsordninger oprettet i den pågældende medlemsstat og pensionsordninger oprettet i andre medlemsstater. Kommissionen mener, at medlemsstaterne er forpligtet ifølge traktaten til at ligestille pensionsordningerne, og det tilkendegives i meddelelsen, at Kommissionen vil tage skridt til at sikre en sådan ligestilling, om nødvendigt ved at inddrage EF-Domstolen.

Kommissionen kræver således ikke, at pensionsbeskatningsreglerne skal være ens i alle medlemslandene, men den kræver, at landene hver især behandler inden- og udenlandske pensionsordninger ens.

Med hensyn til harmonisering er der således ingen modstrid mellem Kommissionens udmeldinger, den danske holdning og den udtalelse fra den svenske finansminister, der er refereret i Berlingske Tidende.

Med hensyn til forskelsbehandlingen af inden- og udenlandske pensionsordninger er regeringen grundlæggende og principielt set enig med Kommissionen i, at der ikke bør være nogen forskelsbehandling. For Danmarks vedkommende burde der principielt set være samme fradragsret for indbetalinger til udenlandske som til indenlandske pensionsordninger.

Når der ikke er ligestilling i dag, skyldes det, at det efter regeringens opfattelse er af afgørende betydning, at pensionsopsparerne rent faktisk kommer til at betale den skat, de skal. Det gælder både skatten af pensionsafkast og beskatningen af udbetalinger fra pensionsordningerne. Der bør ikke være risiko for, at staten lider provenutab på grund af skatteunddragelse.

Der har ikke hidtil været etableret nogen rammer, inden for hvilke skattemyndighederne i de enkelte medlemsstater kunne sikre sig de nødvendige oplysninger for at kunne gennemføre beskatning vedrørende pensionsordninger i andre medlemsstater.

Det er derfor positivt, at Kommissionen i meddelelsen selv er opmærksom på, at indførelsen af grænseoverskridende fradragsret forudsætter et udbygget system med automatisk informationsudveksling mellem landene med det formål at hindre, at medlemsstaterne lider provenutab på grund af skatteunddragelse.

For at gøre status over "pensionssagen" på nuværende tidspunkt, er situationen i øjeblikket den, at Kommissionen har taget de indledende skridt til at anlægge sag mod Danmark ved EF-Domstolen. Det skete allerede i 1991, og der har senest været korresponderet om sagen i 2000. Der henvises til Skatteudvalgets Alm. del 1999/2000 - bilag 593 af 30. juni 2000. Kommissionen er endnu ikke fremkommet med en såkaldt "begrundet udtalelse", som er det sidste tiltag fra Kommissionens side forud for et sagsanlæg.

Fra dansk side er det hidtil gjort gældende, at den forskelsbehandling, der finder sted mellem danske og udenlandske pensionsordninger med hensyn til fradragsretten, som udgangspunkt er traktatstridig, men dog berettiget på grund af hensynet til sammenhængen i det danske skattesystem. Rent juridisk er der ikke grundlag for at ændre dette standpunkt, og da slet ikke på grund af fremkomsten af Kommissionens meddelelse, som indeholder Kommissionens udlægning af EU-retten. At den kommende modpart i en eventuel retssag udlægger retsgrundlaget anderledes, end man selv gør, kan jo ikke komme som en overraskelse. Derfor vil regeringen indtil videre fastholde de nuværende pensionsbeskatningsregler.

Udlægningen af juraen ændrer imidlertid ikke ved, at det ville være hensigtsmæssigt at fjerne forskelsbehandlingen for derigennem at fremme mobiliteten i Unionen - som nævnt forudsat at dette kan gøres uden et voldsomt provenutab pga. skatteunddragelse.

Kommissionens meddelelse er ud fra den synsvinkel interessant, fordi den anviser en mulig vej til at undgå et sådant provenutab. Regeringen mener, at Danmark bør gå aktivt og positivt ind i de kommende politiske drøftelser i unionsregi om Kommissionens meddelelse og om mulighederne for at indføre et effektivt informationsudvekslingssystem. Endemålet for disse

drøftelser bør fra dansk side være at tilvejebringe et grundlag for, at de danske skatteregler kan ændres, således at der indføres fradrag for indbetalinger til udenlandske pensionsordninger.

En sådan ændring af den danske lovgivning ville betyde, at det ikke ville tjene noget formål for Kommissionen at videreføre en retssag mod Danmark ved EF- domstolen.