

Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 9. januar 2008

## Betænkning

over

### Forslag til lov om bemyndigelse til opsigelse af dobbeltbeskatningsoverenskomster mellem Danmark og henholdsvis Frankrig og Spanien

[af skatteministeren (Kristian Jensen)]

#### 1. Ændringsforslag

Skatteministeren har stillet 2 ændringsforslag til lovforslaget.

#### 2. Udvalgsarbejdet

Lovforslaget blev fremsat den 28. november 2007 og var til 1. behandling den 30. november 2007. Lovforslaget blev efter 1. behandling henvist til behandling i Skatteudvalget.

#### *Møder*

Udvalget har behandlet lovforslaget i 2 møder.

#### *Tidligere behandlinger*

Lovforslaget er en genfremsættelse af lovforslag nr. L 26 fra folketingsåret 2007-08, 1. samling.

#### *Høring*

Lovforslaget har ikke været sendt i høring.

#### *Skriftlige henvendelser*

Udvalget har i forbindelse med udvalgsarbejdet modtaget skriftlige henvendelser fra:

Advokatfirmaet Tommy V. Christiansen,  
Jes Andersen, Frankrig,  
Martin Bitsch, Frankrig,  
Claus Carøe,  
Else Christensen, Lyngby,  
Inwema ApS,  
J.P. Jacobsen, Frederikshavn,  
Inge og H.P. Jensen, Greve,  
Jens Høgsberg Kristensen, København K,  
Mogens Lyngshøj,  
Brit Philipson og Steen Studstrup, Frankrig,  
Allan Rasmussen, Klampenborg,  
Knud Rasmussen, Frankrig,  
Redan, Frankrig,

Redan, Spanien,  
Bodil Richarme, Slagelse,  
Valentin Advokatfirma,  
Klaus Vilner, Frankrig og  
Miloslav Zverina, Gentofte.

Skatteministeren har over for udvalget kommenteret de skriftlige henvendelser med undtagelse af 1 henvendelse, som forventes kommenteret inden 2. behandling af lovforslaget.

### Spørgsmål

Udvalget har stillet 3 spørgsmål til skatteministeren til skriftlig besvarelse, som denne har besvaret.

### 3. Indstillinger

*Udvalget* indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de stillede ændringsforslag.

Inuit Ataqatigiit, Siumut, Tjóðveldisflokkurinn og Sambandsflokkurinn var på tidspunktet for betænkningens afgivelse ikke repræsenteret med medlemmer i udvalget og havde dermed ikke adgang til at komme med indstillinger eller politiske udtalelser i betænkningen.

En oversigt over Folketingets sammensætning er optrykt i betænkningen.

### 4. Ændringsforslag med bemærkninger

#### Æ n d r i n g s f o r s l a g

Af *skatteministeren*, tiltrådt af *udvalget*:

#### Ny paragraf

1) Efter § 4 indsættes som ny paragraf:

»§ 01. Ved opsigelse af den i § 1 nævnte overenskomst nedsættes indkomstskatterne til stat og kommune for en person, som den 28. november 2007 var hjemmehørende i Frankrig, og som den 31. januar 2008 modtog dansk tjenestemandspension, der efter artikel 12 i den nævnte overenskomst med Frankrig kun kunne beskattes i Danmark, så længe vedkommende forbliver hjemmehørende i Frankrig. Nedsættelsen udgør et beløb svarende til den franske skat, som vedkommende har betalt af den pågældende pension. Nedsættelsen kan dog ikke overstige den del af indkomstskatterne, som de er beregnet, inden nedsættelsen er givet, der svarer til den indkomst, som var omfattet af den nævnte artikel.

*Stk. 2.* Hvis et ægtepar den 28. november 2007 var hjemmehørende i Frankrig og kun den ene ægtefælle er omfattet af stk. 1, nedsættes den anden ægtefælles indkomstskatter af dansk tjenestemandspension, som vedkommende senere modtager, og som efter artikel 12 i den nævnte overenskomst med Frankrig kun kunne beskattes i Danmark, så længe ægteparret forbliver hjemmehørende i Frankrig.«

[Ny overgangsregel for personer, der allerede er hjemmehørende i Frankrig og modtager dansk tjenestemandspension, som i dag kun kan beskattes i Danmark, men som ved en eventuel opsigelse både kan beskattes i Danmark og i Frankrig]

## Til § 5

2) I paragraffen ændres »januar« til: »marts«.  
[Teknisk udsættelse af ikrafttrædelsestidspunktet]

## B e m æ r k n i n g e r

## Til nr. 1

I overensstemmelse med artikel 12 i den gældende dansk-franske dobbeltbeskatningsoverenskomst beskatter Danmark allerede i dag dansk tjenestemandspension, som modtages af en person, der er hjemmehørende i Frankrig. Artikel 12 medfører omvendt, at Frankrig i dag ikke kan beskatte denne pension.

En eventuel opsigelse af overenskomsten vil medføre, at Frankrig i fremtiden kan beskatte den danske tjenestemandspension. Fransk skattelovgivning har ikke regler om, at personer, som er hjemmehørende i Frankrig, kan få den franske skat af indkomst fra et andet land nedsat med det andet lands skat af denne indkomst.

Hvis overenskomsten med Frankrig opsiges, vil en person i Frankrig med dansk tjenestemandspension altså skulle betale både den nuværende danske skat plus fransk skat af denne pension.

For at afhjælpe denne virkning af en eventuel opsigelse af dobbeltbeskatningsoverenskomsten for personer, som allerede nu er hjemmehørende i Frankrig og modtager dansk tjenestemandspension, foreslås en ny overgangsregel, så disse personer kan få den danske skat af denne pension nedsat med den nye franske skat af samme pension.

Nedsættelsen gælder, så længe vedkommende forbliver hjemmehørende i Frankrig. Ved flytning til Danmark eller et andet land bortfalder nedsættelsen med virkning for fremtidige udbetalinger.

Den franske skat, som der gives nedsættelse for, omfatter indkomstkatten (l'impôt sur le revenu), almindelige sociale bidrag (contributions sociales généralisées) og bidrag til dækning af social gæld (contributions pour le remboursement de la dette sociale).

Denne såkaldte omvendte credit medfører, at Danmark fortsat vil beskatte tjenestemandspensionen, men modtageren kan efter anmodning få den danske skat nedsat med et beløb svarende til den betalte franske skat af denne pension. Er den franske skat mindre end den danske, skal forskellen betales som dansk skat. Skulle den franske skat være højere end den danske, vil der alene blive tale om fransk beskatning.

Ordningen skal administreres på samme måde, som allerede gælder for pensionister, der er hjemmehørende i Portugal, efter artikel 23, stk. 1, litra d, i den dansk-portugisiske dobbeltbeskatningsoverenskomst, jf. bekendtgørelse nr. 16 af 17. juni 2002.

Det foreslåede stk. 2 i den ny overgangsregel medfører, at hvis et ægtepar var hjemmehørende i Frankrig den 28. november 2007 og kun den ene ægtefælle modtog dansk tjenestemandspension den 31. januar 2008, mens den anden ægtefælle først senere begynder at modtage dansk tjenestemandspension, kan den anden ægtefælle få nedsat sin skat efter samme regler som den førstnævnte ægtefælle.

Der foreslås ikke en tilsvarende overgangsregel for personer, som er hjemmehørende i Spanien og modtager dansk tjenestemandspension. Det skyldes, at Spanien har en intern regel om lempelse for dobbeltbeskatning, svarende til ligningslovens § 33. Det medfører, at personer, som er hjemmehø-

rende i Spanien, kan få den spanske skat af indkomst fra et andet land nedsat med det andet lands skat af denne indkomst. Denne dobbeltbeskatningslempelse vil som altovervejende hovedregel medføre, at personer i Spanien med dansk tjenestemandspension i praksis fortsat alene skal betale dansk skat af deres danske tjenestemandspension uanset en eventuel opsigelse af den dansk-spanske dobbeltbeskatningsoverenskomst.

#### Til nr. 2

Det foreslåede ikrafttrædelsestidspunkt den 1. januar 2008 foreslås ændret til den 1. marts 2008 under hensyn til, at loven først vedtages efter den 1. januar 2008.

*Torsten Schack Pedersen (V) Karsten Lauritzen (V) Peter Christensen (V) Jacob Jensen (V)*

*Mikkel Dencker (DF) Pia Adelsteen (DF) Lars Barfoed (KF) Henrik Rasmussen (KF)*

*Anders Samuelsen (NY) nfm. Nick Hækkerup (S) John Dyrby Paulsen (S) Klaus Hækkerup (S)*

*René Skau Björnsson (S) Mette Frederiksen (S) Jesper Petersen (SF)*

*Niels Helveg Petersen (RV) fmd. Frank Aaen (EL)*

Inuit Ataqatigiit, Siumut, Tjóðveldisflokkurin og Sambandsflokkurin havde ikke medlemmer i udvalget.

#### Folketingets sammensætning

Venstre, Danmarks Liberale Parti (V)	46	Enhedslisten (EL)	4
Socialdemokratiet (S)	45	Inuit Ataqatigiit (IA)	1
Dansk Folkeparti (DF)	25	Siumut (SIU)	1
Socialistisk Folkeparti (SF)	23	Tjóðveldisflokkurin (TF)	1
Det Konservative Folkeparti (KF)	17	Sambandsflokkurin (SP)	1
Det Radikale Venstre (RV)	9	Uden for folketingsgrupperne	1
Ny Alliance (NY)	5	(UGF)	

**Oversigt over bilag vedrørende L 13**

<b>Bilagsnr.</b>	<b>Titel</b>
1	Udkast til tidsplan for udvalgets behandling af lovforslaget
2	Orientering om lovforslaget, fra skatteministeren
3	Ny version af orienteringsbrev vedrørende lovforslaget, fra skatteministeren
4	1. udkast til betænkning
5	Henvendelse af 28/11-07 fra Else Christensen, Lyngby
6	Henvendelse af 28/11-07 fra J.P. Jacobsen, Frederikshavn
7	Skatteministerens kommentar til henvendelse af 23/10-07 fra Inwema ApS
8	Skatteministerens kommentar til henvendelser af 17/10-07 og 22/10-07 fra Redan, Spanien
9	Skatteministerens kommentarer til henvendelser fra Martin Elmer, Spanien, Esther M. og Niels B. Møller Andersen, Spanien, Niels Jensen, Frankrig, Henning Petersen, Spanien og Miroslav Zverina, Gentofte
10	Henvendelse af 30/11-07 fra Foreningen Redan, Frankrig
11	Henvendelse af 7/11-07 fra Inge og H.P. Jensen, Greve
12	Henvendelse af 2/12-07 fra Inwema ApS
13	Henvendelse af 2/12-07 fra Miloslav Zverina, Gentofte
14	Henvendelse af 1/12-07 fra Klaus Vilner, Frankrig
15	Henvendelse af 3/12-07 fra Advokatfirmaet Tommy V. Christiansen
16	Henvendelse af 29/11-07 fra Jes Andersen, Frankrig
17	Skatteministerens kommentar til henvendelse af 7/11-07 fra Inge og H.P. Jensen, Greve
18	Skatteministerens kommentar til henvendelse af 2/12-07 fra Inwema ApS
19	Skatteministerens kommentar til henvendelse af 1/12-07 fra Klaus Vilner, Frankrig
20	Skatteministerens kommentar til henvendelse af 28/12-07 fra J.P. Jacobsen, Frederikshavn
21	Skatteministerens kommentar til henvendelse af 28/11-07 fra Else Christensen, Lyngby
22	Skatteministerens kommentar til henvendelse af 3/12-07 fra Advokatfirmaet Tommy V. Christiansen
23	Skatteministerens kommentar til henvendelse af 29/11-07 fra Jes Andersen, Frankrig
24	Henvendelse af 3/12-07 fra Redan, Spanien

---

**Bilagsnr. Titel**

- 25 Henvendelse af 4/12-07 fra Klaus Vilner, Frankrig
- 26 Skatteministerens kommentar til henvendelse af 30/11-07 fra Redan, Frankrig
- 27 Henvendelse af 5/12-07 fra Foreningen Redan, Frankrig
- 28 Henvendelse af 5/12-07 fra Foreningen Redan, Frankrig
- 29 Henvendelse af 5/12-07 fra Klaus Vilner, Frankrig
- 30 Henvendelse af 5/12- 07 fra Bodil Richarme, Slagelse
- 31 Henvendelse af 5/12-07 fra Claus Carøe
- 32 Henvendelse af 7/12-07 fra Mogens Lyngshøj
- 33 Henvendelse af 7/12-07 fra Klaus Vilner, Frankrig
- 34 Henvendelse af 8/12-07 fra Knud Rasmussen, Frankrig
- 35 Henvendelse af 8/12-07 fra Jens Høgsberg Kristensen, Revisionskontoret, København K
- 36 Henvendelse af 8/12-07 fra Klaus Vilner, Frankrig
- 37 Henvendelse af 9/12-07 fra Martin Bitsch, Frankrig
- 38 Skatteministerens kommentar til henvendelse af 4/12-07 fra Redan, Spanien
- 39 Henvendelse af 14/12-07 fra Klaus Vilner, Frankrig
- 40 Skatteministerens kommentar til henvendelse af 7/12-07 fra Mogens Lyngshøj
- 41 Skatteministerens kommentar til henvendelse af 5/12-07 fra Bodil Richarme, Slagelse
- 42 Skatteministerens kommentar til henvendelse af 8/12-07 fra Knud Rasmussen, Frankrig
- 43 Skatteministerens kommentar til henvendelse af 3/12-07 fra Claus Carøe
- 44 Skatteministerens kommentar til henvendelse af 8/12-07 fra Jens Høgsberg Kristensen, Revisionskontoret, København K
- 45 Skatteministerens kommentar til henvendelse af 9/12-07 fra Martin Bitsch, Frankrig
- 46 Skatteministerens kommentarer til henvendelser af 5, 7, 8 og 14/12-07 fra Klaus Vilner, Frankrig
- 47 Henvendelse af 2/1-08 fra Advokatfirma Valentin
- 48 Henvendelse af 3/1-08 fra Allan Rasmussen, Klampenborg
- 49 Henvendelse af 10/12-07 fra Brit Philipson og Steen Studstrup, Frankrig
- 50 2. udkast til betækning
- 51 Henvendelse af 1/1-08 fra Jes Andersen, Frankrig
- 52 Henvendelse af 4/1-08 fra Klaus Vilner, Frankrig
- 53 Skatteministerens kommentar til henvendelse af 10/12-07 fra Brit Philipson og Steen Studstrup, Frankrig

**Bilagsnr. Titel**

- 54 Skatteministerens kommentar til henvendelse af 5/12-07 fra Redan, Frankrig
- 55 Skatteministerens kommentar til henvendelse af 4/12-07 fra Klaus Vilner, Frankrig
- 56 Skatteministerens kommentar til henvendelse af 2/1-08 fra Valentin Advokatfirma
- 57 Skatteministerens kommentar til henvendelse af 1/1-08 fra Jes Andersen, Frankrig
- 58 Skatteministerens kommentar til henvendelse modtaget den 3/1-08 fra Allan Rasmussen, Klampenborg
- 59 Henvendelse af 6/1-08 fra Foreningen Redan, Frankrig
- 60 3. udkast til betænkning
- 61 Skatteministerens kommentar til henvendelse af 6/1-08 fra Jes Andersen, Frankrig
- 62 Skatteministerens kommentar til henvendelse af 4/1-08 fra Klaus Vilner, Frankrig
- 63 Skatteministerens kommentar til henvendelse af 6/1-08 fra Redan, Frankrig
- 64 Skatteministerens kommentar til henvendelse af 2/12-07 fra Miroslav Zverina, Gentofte
- 65 Ændringsforslag fra skatteministeren
- 66 Henvendelse af 8/1-08 fra Martin Bitsch, Frankrig

**Oversigt over spørgsmål og svar vedrørende L 13****Spm.nr. Titel**

- 1 Spm. om at oversende samtlige høringssvar og henvendelser modtaget vedrørende lovforslaget både før og efter fremsættelsen, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 2 Spm. om at redegøre for, hvad provenutabet de seneste 10 år har været for statskassen af, at Frankrig og Spanien har haft beskatningsretten, jf. bemærkningerne til lovforslaget om, at der forventes et årligt merprovenu på 100 mio. kr., til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 3 Spm. om at redegøre for, om der fortsat er dbo'er, hvor de lande, Danmark har lavet overenskomst med, fortsat har beskatningsretten til danske pensioner, hvis de danske pensionister er bosat i de pågældende lande, til skatteministeren, og ministerens svar herpå