

# E-brev 17 feb 2011 - Dansk-franske skatterelationer: mere om dobbeltbeskatning af pensioner

---

Til Skatteminister Troels Lund Poulsen  
cc: Formanden for Folketingets Skatteudvalg Niels Helveg Petersen MF  
Chefkonsulent Sven Ulstrup, Skatteministeriet

Kære Skatteminister,

Tak for dit brev af 25. januar og for dine bemærkninger af 8. februar 2011 i anledning af behandlingen af L 122.

REDAN hilser det velkommen, at det tidligere bebudede lovforslag nu er fremsat, men er naturligvis skuffet over, at ingen af foreningens andre anmodninger imødekommes.

Hertil kommer, at der i dine hidtidige besvarelser:

1. Kan have indsneget sig en misforståelse,
2. At vi ikke er på det rene med, hvorledes sidste afsnit i bemærkningerne af 8. februar skal forstås, og
3. At REDAN endnu ikke har modtaget noget svar på sin anmodning om at modtage din vurdering af mulighederne for en snarlig indgåelse af en ny dobbeltbeskatningsoverenskomst med Frankrig.

## Ad 1 - Misforståelse

Den mulige misforståelse vedrører de såkaldte "unge pensionister" - i hvert fald som vi læser bemærkningerne af 8. februar. REDAN anmoder ikke om en udstrækning af overgangordningen til denne gruppe; det vi anmoder om er, at modtagere af danske pensioner, som har bosat sig eller fremover vil slå sig ned i Frankrig, får adgang til at nyde godt af den samme lempelsesregel, som er indeholdt i L 122.

En ting er, at Danmark efter opsigelsen af dobbeltbeskatningsoverenskomsten tiltager sig retten til at beskatte disse pensioner; en anden ting er, at Frankrig – tilsyneladende i strid med et tidligere tilsagn – også vil beskatte disse pensioner. Dette skaber en helt uacceptabel situation for nuværende og kommende pensionister, der bor i eller ønsker at flytte til Frankrig.

I efteråret 2007 udtalte den daværende skatteminister til pressen, da lovforslaget om opsigelsesloven blev fremsat i Folketinget:

*" Men der er en ting, der er vigtigt at slå fast, og det er, at der ikke er nogen danske pensionister, der bliver beskattet hårdere i Frankrig, end hvis de var blevet i Fredericia" (Berlingske Tidende den 10. oktober 2007). Og i en udtalelse (den 29. juni 2007 til Dagbladet Børsen) "garanterer .... (han) at hvis konflikten går i hårdknude, så Danmark og Frankrig pludselig står uden en aftale, så kommer danskerne ikke til at betale dobbelt skat,*

*selvom begge lande kræver skat. Der vil så ske dette, at pensionisterne kan trække den franske skat fra den danske skat."*

Vi advokerer ikke for, at disse "unge pensionister" skal under overgangsordningen, men alene at de i hvert fald ikke bliver udsat for dobbeltbeskatning. Så hvorfor ikke også lade dem nyde godt af lempelsesreglerne i L 122 i pagt med ovenciterede udtalelser?

## Ad 2 – Uforståeligt afsnit

I den forbindelse har REDAN med interesse mærket sig sidste afsnit i bemærkningerne af 8. februar, især

*"..... at Frankrig nu følger den internationale praksis om, at international dobbeltbeskatning af indkomst skal lempes af den stat, hvor indkomstmodtager er hjemmehørende, dog ikke for så vidt angår pension."*

Imidlertid er vi i REDAN ikke ganske på det rene med, hvorledes disse linier skal forstås:

1. Betyder det, at det for så vidt angår dobbeltbeskatning af indkomster (arbejdsindtægter) er opholdslandet, som skal lempe, mens det for så vidt angår pensioner er kildelandet, der skal lempe? Denne forståelse harmonerer imidlertid dårligt med ministerens negative holdning til vor anmodning om, at Danmark som kildestat lempes for den franske beskatning.
2. Eller skal afsnittet forstås sådan, at der ifølge international praksis alene er en forpligtelse til at lempe for dobbeltbeskatning af arbejdsindtægter, og at denne pligt påhviler opholdslandet, mens der ikke eksisterer nogen international forpligtelse til at lempe for dobbeltbeskatning af pensioner? Denne forståelse forekommer også højst besynderlig; resultatet forekommer i hvert fald helt uacceptabelt. Det forekommer også uforeneligt med bestræbelserne i såvel OECD- som EU-regi for undgåelse af dobbeltbeskatning.

EU-retten kan ikke løse de nuværende problemer, men forudsætter, at medlemslandene bilateralt søger at undgå dobbeltbeskatning, i hvert fald i det omfang det er nødvendigt for at hindre en krænkelse af EU's regler om unionsborgernes fri bevægelighed. Dobbeltbeskatning er yderst hæmmende for den frie bevægelighed og konkurrenceforvridende for de borgere, der på grund af visse medlemsstaters mangelfulde dobbeltbeskatningsaftaler stilles dårligere end EU-borgere fra lande, hvor der eksisterer fornuftige og velfungerende aftaler.

OECDs modelkonvention (seneste udgave af juli 2008) indeholder i sin artikel 18 en model-regel, der giver opholdslandet retten til at beskatte pensioner og lignende ydelser, jf artikel 21 og de indledende bemærkninger. Hvis den bestemmelse lægges til grund, burde det så ikke snarere være Danmark, som lempede for den franske beskatning af danske pensioner?

REDAN er klar over, at der i bemærkningerne til modelkonventionens artikel 18 nævnes andre eksempler på model-bestemmelser, der også giver kildelandet en ret til at beskatte pensioner. Men det er i hvert fald i strid med ånden og principperne bag OECD's modelkonvention, at såvel opholdsstat som kildestat fuldt ud kan beskatte samme pensionsindtægter. Og det er vel svært at komme udenom, at det er Danmark, der med opsigelsen af den hidtidige dobbeltbeskatningsoverenskomst har givet anledning til denne misère.

## Ad 3 – ny DBO

Under alle omstændigheder illustrerer en situation som denne det påtrængende behov for en mere varig løsning af de udestående dobbeltbeskatningsproblemer mellem Danmark og Frankrig . I sin henvendelse af 31. januar d.å. til folketingets skatteudvalg har REDAN gentaget sit ønske om at

modtage ministerens vurdering af mulighederne for snarligt at få indgået en ny dobbeltbeskatningsoverenskomst med Frankrig.

Vi er i REDAN fortsat meget interesserede i at modtage denne vurdering.

Med venlig hilsen,  
*Mogens D. Rømer*

---

## ***Mogens D. Rømer***

Generalsekretær

### **REDAN**

mailto: [kontakt@foreningenredan.org](mailto:kontakt@foreningenredan.org)

Tel: +33 4 9040 6809 Fax: +33 4 9040 6809

Postadresse:

Les Patifiages

Hauteville

F-84100 UCHAUX

France