



SKATTEMINISTERIET

REDAN

Att. Generalsekretær Mogens D. Rømer

Skatteministeren

Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Telefon 3392 3392
Fax 3314 9105

CVR-nr. 19552101
EAN-nr. 5798000033788

www.skm.dk

J.nr. 2010-610-0132

25 JAN. 2011

Kære Mogens D. Rømer

Du har i en mail af 13. december 2010 skrevet til mig om dansk beskatning af pensionsudbetalinger her fra landet til personer bosiddende i Frankrig.

Du nævner, at Frankrig har offentliggjort den længe ventede ”instruction” om dobbeltbeskatningslempelse. Du nævner også, at instruktionen blev ændret i forhold til det tidligere offentliggjorte udkast derved, at Frankrig ikke vil give dobbeltbeskatningslempelse for dansk pension til personer i dette land.

REDAN har erfaret fra et fransk advokatkontor, at en højtstående embedsmand i det franske finansministerium har sagt, at ændringen skete for at ”straffe” Danmark. Man var utilfreds med, at man fra dansk side ikke vil forhandle en ny dobbeltbeskatningsoverenskomst, før man er sikker på, at overenskomsten giver Danmark ret til at beskatte personer i Frankrig af danske pensioner.

REDAN er tilfreds med mit tilsagn til Folketingets skatteudvalg om at genindføre reglen om dobbeltbeskatningslempelse for tjenestemandspensioner.

REDAN anmoder om, at det kommende lovforslag også får en overgangsregel for andre personer i Frankrig, som ikke er omfattet af de nuværende overgangsregler. Det drejer sig om dels de personer, som er flyttet til Frankrig efter 28. november 2007, dels om de personer, som var flyttet til Frankrig inden denne dato, men som ikke modtog pension den 31. januar 2008, typisk fordi de er for unge – med REDAN’s udtryk de ”unge pensionister”.

Jeg vil hertil svare, at jeg ikke ønsker at udvide overgangsreglerne for pensionister – udover genindførelsen af reglen om tjenestemandspensionister.

De gældende overgangsregler for private og sociale pensionister i Frankrig/ Spanien følger principperne fra tidligere ændringer af andre dobbeltbeskatningsoverenskomster. Det blev her besluttet at tage et særligt hensyn til pensionister, der typisk ville have svært ved at tilpasse deres økonomiske forhold, hvis de skulle betale højere skat af deres pension efter ændring af en dobbeltbeskatningsoverenskomst. Disse pensionister har som følge af alder eller svagelighed ofte svært ved f.eks. at flytte til en billigere bolig. Det blev

derfor besluttet at indføre overgangsregler for de personer, som allerede var omfattet af dansk skattefritagelse inden ændringen af overenskomsten.

Der er allerede – bl.a. på REDAN's initiativ – sket ændring i forhold til tidligere overgangsregler, f.eks. ved at reglerne nu også omfatter en ægtefælle til denne persongruppe, selv om ægtefællen endnu ikke modtager pension.

Jeg er opmærksom på, at de personer, der ikke er omfattet af de nuværende overgangsregler, vil blive udsat for dobbeltbeskatning, fordi Frankrig ikke vil give dobbeltbeskatningslempelse. Dette gælder dog ikke for udbetalinger fra danske ratepensionsordninger, der er skattefri i Frankrig.

Men jeg mener ikke, at personer, som er flyttet til Frankrig efter fremsættelsen af lovforslaget om opsigelse af Frankrigs-overenskomsten eller som på dette tidspunkt var for unge til at modtage pension, kan sidestilles med de pensionister, som man ønskede at tage et særligt hensyn til gennem overgangsreglerne.

Jeg vil også nævne baggrunden for de generelle regler om dansk beskatning af danske sociale og private pensioner, når modtageren er flyttet til et andet land.

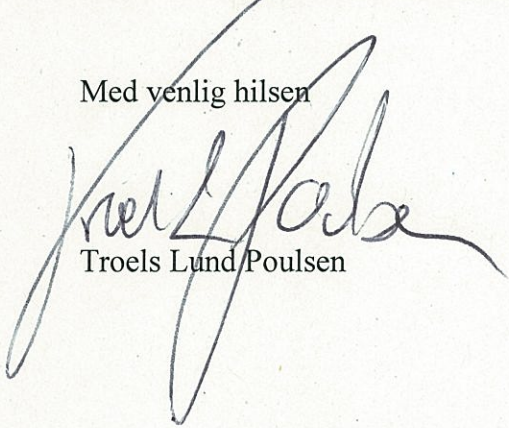
Når personer i udlandet skal betale dansk skat af deres danske private pension, skyldes det, at de pågældende fik nedsat den danske skat af deres løn eller erhvervsindkomst, da de boede her i landet og indbetalte til pensionsordningen.

Jeg ser ingen grund til, at danske pensionister i udlandet skal betale udenlandsk skat – i stedet for dansk skat – af deres danske private pensioner, og efter helt andre skatteregler end de danske. Det kan ikke alene medføre lavere beskatning, men også dobbelt skattefrihed for udbetalinger af ratepension.

Når personer i udlandet skal betale dansk skat af deres danske sociale pension, skyldes det, at det er den danske stat, der betaler pensionen.

Endeligt vil jeg nævne, at Frankrig hvert år pålægger Danmark at betale et beløb til den franske stat til dækning af udgifterne for personer i dette land med danske sociale pensioner. Det sker efter EU's regler om social sikring.

Med venlig hilsen



Troels Lund Poulsen