

Til lovforslag nr. L 125. Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 22. april 2009

Betænkning

over

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

[af skatteministeren (Kristian Jensen)]

1. Udvalgsarbejdet

Lovforslaget blev fremsat den 4. februar 2009 og var til 1. behandling den 26. februar 2009. Lovforslaget blev efter 1. behandling henvist til behandling i Skatteudvalget.

Møder

Udvalget har behandlet lovforslaget i 5 møder.

Høring

Lovforslaget har ikke været sendt i høring.

Skriftlige henvendelser

Udvalget har i forbindelse med udvalgsarbejdet modtaget skriftlige henvendelser fra:

Advokatfirmaet Tommy V. Christiansen,
Klaus Bro, Frankrig,
Claus Carøe,
DI,
Ole Geertsen, Spanien,
Michele Hansen, Frederikssund,
Aabo og Tonni Houmøller, Frankrig,
Jan Johansen, Frederiksberg,
Ole Nikolajsen, Frankrig,
Claus Kaare Pedersen, Frankrig,
Knud Rasmussen, Frankrig,
Steen Rasmussen, Frankrig,
REDAN, Frankrig,
REDAN, Spanien,
Ingrid og Karsten Rosendal, Frankrig,
Lars Myrup Stender, Frankrig,
Leif Tagesen og Vivian Holm, Frankrig,

Mogens Thomsen, Frankrig, og
Klaus Vilner, Frankrig.

Skatteministeren har over for udvalget kommenteret de skriftlige henvendelser. Henvendelserne fra REDAN, Frankrig, og REDAN, Spanien, og skatteministerens kommentarer hertil er optrykt som bilag 2 til betænkningen.

Samråd

Udvalget har stillet 3 spørgsmål til skatteministeren til mundtlig besvarelse, som denne har besvaret i et samråd den 1. april 2009. Skatteministeren sendte den 1. april 2009 det talepapir, der lå til grund for besvarelsen, til udvalget.

Deputationer

Endvidere har Advokatfirmaet Tommy V. Christiansen og REDAN, Frankrig, mundtligt over for udvalget redegjort for deres holdning til lovforslaget.

2. Indstillinger

Udvalget indstiller lovforslaget til *vedtagelse uændret*.

Inuit Ataatigiit, Siumut, Tjóðveldisflokkurin og Sambandsflokkurin 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.

Torsten Schack Pedersen (V) Karsten Lauritzen (V) Flemming Møller (V) Jacob Jensen (V)
Mikkel Dencker (DF) Pia Adelsteen (DF) Mike Legarth (KF) Charlotte Dyremose (KF)
Anders Samuelson (LA) nfm. Nick Hækkerup (S) John Dyrby Paulsen (S) Klaus Hækkerup (S)
René Skau Björnsson (S) Anne-Marie Meldgaard (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) | 47 | Liberal Alliance (LA) | 2 |
| 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) | 18 | Sambandsflokkurin (SP) | 1 |
| Det Radikale Venstre (RV) | 9 | Uden for folketingsgrupperne | 2 |
| Enhedslisten (EL) | 4 | (UFG) | |

Bilag 1

Oversigt over bilag vedrørende L 125

| Bilagsnr. | Titel |
|-----------|---|
| 1 | Henvendelse af 9/2-09 fra Ole Nikolajsen, Frankrig |
| 2 | Henvendelse af 15/2-09 fra Ingrid og Karsten Rosendal, Frankrig |
| 3 | Henvendelse af 18/2-09 fra DI |
| 4 | Henvendelse af 22/2-09 fra Leif Tagesen og Vivian Holm, Frankrig |
| 5 | Henvendelse af 22/2-09 fra Jan Johansen, Frederiksberg |
| 6 | Henvendelse af 21/2-09 fra Steen Rasmussen, Frankrig |
| 7 | Henvendelse af 22/2-09 fra Michele Hansen, Frederikssund |
| 8 | Henvendelse af 21/2-09 fra Knud Rasmussen, Frankrig |
| 9 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 9/2-09 fra Ole Nikolajsen, Frankrig |
| 10 | Henvendelse af 23/2-09 fra Advokatfirmaet Tommy V. Christiansen |
| 11 | Henvendelse af 22/2-09 fra Lars Myrup Stender, Frankrig |
| 12 | Henvendelse af 24/2-09 fra REDAN, Frankrig |
| 13 | Henvendelse af 25/2-09 fra Aabo og Tonni Houmøller, Frankrig |
| 14 | Henvendelse af 28/2-09 fra Claus Kaare Pedersen, Frankrig |
| 15 | Udkast til tidsplan for udvalgets behandling af lovforslaget |
| 16 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 23/2-09 fra Advokatfirmaet Tommy V. Christiansen |
| 17 | Fastsat tidsplan for udvalgets behandling af lovforslaget |
| 18 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 24/2-09 fra REDAN, Frankrig |
| 19 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 21/3-09 fra Steen Rasmussen, Frankrig |
| 20 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 18/2-09 fra DI |
| 21 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 22/2-09 fra Michele Hansen, Frederikssund |
| 22 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 22/2-09 fra Lars Myrup Stender, Frankrig |
| 23 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 22/2-09 fra Jan Johansen, Frederiksberg |
| 24 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 22/2-09 fra Leif Tagesen og Vivian Holm, Frankrig |
| 25 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 15/2-09 fra Ingrid og Karsten Rosendal, Frankrig |
| 26 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 25/2-09 fra Aabo og Tonni Houmøller, Frankrig |
| 27 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 21/2-09 fra Knud Rasmussen, Frankrig |
| 28 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 28/2-09 fra Claus Kaare Pedersen, Frankrig |
| 29 | Henvendelse af 13/3-09 fra Claus Kaare Pedersen, Frankrig |
| 30 | 1. udkast til betænkning |
| 31 | Henvendelse af 18/3-09 fra Ingrid og Karsten Rosendal, Frankrig |
| 32 | Henvendelse af 18/3-09 fra Klaus Bro, Frankrig |
| 33 | Henvendelse af 19/3-09 fra Jan Johansen, Frederiksberg |

| Bilagsnr. | Titel |
|------------------|--|
| 34 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 13/3-09 fra Claus Kaare Pedersen, Frankrig |
| 35 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 19/3-09 fra Jan Johansen, Frederiksberg |
| 36 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 18/3-09 fra Ingrid og Karsten Rosendal, Frankrig |
| 37 | Henvendelse af 20/3-09 fra REDAN, Spanien |
| 38 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 18/3-09 fra Klaus Bro, Frankrig |
| 39 | Henvendelse af 23/3-09 fra Klaus Bro, Frankrig |
| 40 | Henvendelse af 20/3-09 fra Klaus Vilner, Frankrig |
| 41 | Henvendelse af 21/3-09 fra Lars Myrup Stender, Frankrig |
| 42 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 20/3-09 fra REDAN, Spanien |
| 43 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 21/3-09 fra Lars Myrup Stender, Frankrig |
| 44 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 23/3-09 fra Klaus Bro, Frankrig |
| 45 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 20/3-09 fra Klaus Vilner, Frankrig |
| 46 | Materiale modtaget af REDAN, Frankrig, ved foretræde 25/3-09 |
| 47 | Meddelelse om udskydelse af tidspunkt for afgivelse af betænkning over lovforslaget |
| 48 | Henvendelse af 29/3-09 fra Klaus Bro, Frankrig |
| 49 | Henvendelse af 28/3-09 fra Klaus Vilner, Frankrig |
| 50 | Skatteministerens kommentar til materiale udleveret af REDAN, Frankrig, under foretræde 25/3-09 |
| 51 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 29/3-09 fra Klaus Bro, Frankrig |
| 52 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 28/3-09 fra Klaus Vilner, Frankrig |
| 53 | Talepapir til samrådsspørgsmål A-C, fra skatteministeren |
| 54 | Meddelelse om udskydelse af tidspunkt for afgivelse af betænkning over lovforslaget |
| 55 | Henvendelse af 7/4-09 fra REDAN, Spanien |
| 56 | Henvendelse af 9/3-09 fra Claus Carøe |
| 57 | Henvendelse af 13/4-09 fra Ole Geertsen, Spanien |
| 58 | Henvendelse af 14/4-09 fra Klaus Bro, Frankrig |
| 59 | Henvendelse af 13/4-09 fra Knud Rasmussen, Frankrig |
| 60 | Henvendelse af 13/4-09 fra REDAN, Frankrig |
| 61 | Henvendelse af 13/4-09 fra Ingrid og Karsten Rosendal, Frankrig |
| 62 | Henvendelse af 13/4-09 fra Claus Carøe |
| 63 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 9/3-09 fra Claus Carøe |
| 64 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 13/4-09 fra Claus Carøe |
| 65 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 13/4-09 fra Ingrid og Karsten Rosendal, Frankrig |
| 66 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 13/4-09 fra REDAN, Frankrig |
| 67 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 13/4-09 fra Knud Rasmussen, Frankrig |
| 68 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 14/4-08 fra Klaus Bro, Frankrig |
| 69 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 13/4-09 fra Ole Geertsen, Spanien |
| 70 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 7/4-09 fra REDAN, Spanien |
| 71 | Meddelelse om udskydelse af tidspunkt for afgivelse af betænkning over forslaget |
| 72 | Henvendelse af 19/4-09 fra Claus Carøe |
| 73 | Henvendelse af 20/4-09 fra Mogens Thomsen, Frankrig |
| 74 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 19/4-09 fra Claus Carøe |
| 75 | Henvendelse af 21/4-09 fra Ingrid og Karsten Rosendal, Frankrig |

| Bilagsnr. | Titel |
|------------------|--|
| 76 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 21/4-09 fra Ingrid og Karsten Rosendal, Frankrig |
| 77 | Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 20/4-09 fra Mogens Thomsen, Frankrig |

Øversigt over samrådspørgsmål vedrørende L 125

| Samrådspm.nr. | Titel |
|----------------------|--|
| A | Samrådspm. om en uddybning af problemstillingerne forbundet med overgangsreglerne i lov nr. 85 af 20. februar 2008 og en uddybning af begrundelserne for, hvorfor ministeren ikke finder anledning til at imødekomme forslagene om en ændring af overgangsreglerne, til skatteministeren |
| B | Samrådspm. om en generel redegørelse for, hvordan de i lov nr. 85 af 20. februar 2008 gældende overgangsregler har virket, til skatteministeren |
| C | Samrådspm. om status for forhandlinger med Frankrig henholdsvis Spanien om indgåelse af nye dobbeltbeskatningsoverenskomster, til skatteministeren |

Henvendelser og skatteministerens kommentarer hertil

L 125 – bilag 12, 18, 37, 42, 46, 50, 55, 60, 66 og 70 er optrykt efter ønske fra udvalget.

REDAN

Association loi 1901

Les Patifiages, Hauteville

F-84100 UCHAUX

Tél./Fax 04 9040 6809

kontakt@foreningenredan.org

Skatteudvalget

liza.christensen@ft.dk

Folketinget

Christiansborg

DK-1218 København K

Henvendelse vedr. L 125 om ændring af lov om bemyndigelse til opsigelse af dobbeltbeskatnings-overenskomster mellem Danmark og henholdsvis Frankrig og Spanien.

REDAN har noteret sig, at der nu er fremsat ændringsforslag til bemyndigelsesloven om opsigelse af DBO med Frankrig og Spanien. Vi forstår, at ændringsforslaget primært er blevet fremsat efter pres fra Frankrig, idet en række ansatte på den franske ambassade og ansatte på den franske skole i København var på vej til at opsiges deres stillinger, idet disse personer ville blive dobbeltbeskattet som følge af Danmarks ensidige opsigelse af dobbeltbeskatningssaftalen. Endvidere oplevede en række danske virksomheder at de ville blive beskattet i både Danmark og Frankrig efter opsigelsen af DBO. Frankrig har derfor indvilliget i at udstede en Bulletin des Impôts om dobbelt-beskatningslempelse, hvorefter selskaber og personer, hjemmehørende i Frankrig, kan modregne den danske skat i den franske skat.

Krav om påbegyndt pensionsudbetaling. REDAN undrer sig over, at man ikke samtidig ophæver kravet om, at pensionsudbetalingen for herboende danskere skal være påbegyndt for at man kan være omfattet af overgangsordningerne. Hensigten med en skæringsdato er selvsagt at hindre, at borgere kan udnytte overgangsordningerne efter en lovs fremsættelse! I så fald er det et urimeligt krav at stille, at pensionsudbetalingerne skal være påbegyndt. Den person, der er flyttet inden loven er fremsat, er flyttet i god tro.

Skatteministeren har tidligere svaret REDAN, at han ikke mener, at der bør tages hensyn til personer, der er flyttet til Frankrig inden deres pensionering. Et sådant svar bygger imidlertid på en manglende forståelse af virkeligheden. Langt de fleste danskere, der er »for unge« til at blive omfattet af lovens overgangsregler, er personer som bor og arbejder i Frankrig i deres erhvervsaktive alder, ofte for danske virksomheder, eller som selvstændige. Danmark har trods alt været medlem af det europæiske fællesskab i mere end 35 år. Mange danske virksomheder – og mange danskere – har benyttet sig af arbejdskraftens frie bevægelighed til at etablere sig i Frankrig – som hovedregel længe inden der blev tænkt på Lov nr. 85. Disse danskere straffes nu af opsigelsen af DBO. Og for disse er der faktisk tale om diskrimination i forhold til de personer, der i tide er flyttet til Frankrig som pensionister.

Bopæl senest 28. november 2007. For at være omfattet af overgangsordningerne skal man i henhold til Lov nr. 85 være bosiddende i Frankrig 28. november 2007. Et mindre antal familier (formentlig under 15) er kommet voldsomt i klemme, fordi de ikke tilfældigvis var flyttet – eller havde fået flytteformalia bragt på plads – inden denne dato. Derfor bør skæringsdatoen i det mindste flyttes til 31. december 2008. Det er ganske få familier, det berører, og det vil rette op på nogle af de værste urimeligheder. I den forbindelse gør vi opmærksom på, at lovforslagets § 6, stk. 3 giver fuld dansk skattefrihed til en fransk tjenestemandspensionist helt frem til og med 31. december 2008. Der synes at være tale

Bilag til bet. o. lovf. vedr. Danmark og henholdsvis Frankrig og Spanien

om diskrimination, med mindre danske pensionister i Frankrig indrømmes samme tidsfrist.

Teknisk mangel. L 125 har – sammen med den Bulletin des Impôts der foreligger i udkast – til hensigt at fjerne dobbeltbeskatningen i Danmark henholdsvis i Frankrig. Der er imidlertid en teknisk mangel, som vi skal tillade os at pege på. Danske pensionister, der modtager folkepension – eller på anden måde er berettiget til formular E 121 – kan ved at aflevere denne formular blive fritaget for at betale det sociale bidrag på 8 pct. af deres indkomst til det franske sociale system (populært sagt »sygekassen«). Disse 8 pct. må ikke forveksles med »contributions sociales« på 12,1 pct. som alle skatteydere skal betale. Sidstnævnte er en skat, som omfattes af Bulletin'en – dvs. der er modregning af den danske skat. Men de pensionister, der endnu ikke er folkepensionister, har ikke krav på E 121. De vil derfor både betale dette socialbidrag på 8 pct. og fuld dansk skat – hvor sundhedsbidraget tilfældigvis også er 8 pct. Det må være rimeligt, at Danmark yder et fradrag i den danske skat for betalt socialbidrag til sygekassen. Danmark har jo heller ingen refusion til Frankrig af sygesikringsudgifter for

disse personer – den træder først i kraft, når personen omfattes af en E 121.

Diskrimination af danske tjenestemænd. L 125 lægger op til diskrimination af danske tjenestemandspensionister i forhold til franske tjenestemandspensionister. Eksempelvis vil en dansk tjene-stemandspensionist, der modtager en pension under mellem- og topskattegrænsen blive beskattet med knap 38 pct. på marginalen. Såfremt denne person har en stor fransk pension vil marginalska-ten på den danske pension i Frankrig blive 52,1 pct. (40 pct. + 12,1 pct.). Men han får kun »credit« for de 38 pct. Denne situation gælder ikke for den franske tjenestemandspensionist i Danmark – her vil skatten, der betales i Frankrig, være endelig. REDAN mener, at en sådan forskelsbehandling er urimelig.

REDAN skal anmode om, at henvendelsen omdeles til skatteudvalgets medlemmer og stedfortrædere samt til skatteministeren.

Med venlig hilsen

Den 24. februar 2009,

Poul Møller

Formand

Skatteministeriet

J.nr. 2009-611-0043

Dato: 13. marts 2009

Til Folketinget – Skatteudvalget

L 125 – Forslag til Lov om ændring af lov om bemyndigelse til opsigelse af dobbeltbeskatningsoverenskomster mellem Danmark og henholdsvis Frankrig og Spanien.

Hermed sendes svar på henvendelse af 24. februar 2009 fra foreningen REDAN, Frankrig (L 125 – bilag 12).

Kristian Jensen / Ivar Nordland

REDAN, Frankrig, har rettet henvendelse af 24. februar 2009 til Skatteudvalget.

REDAN foreslår at ændre overgangsreglerne i lov nr. 85 af 20. februar 2008, så man ophæver betingelsen om påbegyndt modtagelse af pension pr. 31. januar 2008. REDAN henviser til, at de fleste personer, som ikke omfattes af overgangsreglerne på grund af denne betingelse, arbejder i Frankrig – ofte for danske virksomheder – eller er selvstændige.

REDAN foreslår at ændre overgangsreglernes betingelse om at være hjemmehørende i Frankrig senest 28. november 2007, så denne skæringsdato udsættes til 31. december 2008.

REDAN foreslår nedsættelse af dansk beskatning i tilfælde, hvor en person, som ikke er omfattet af overgangsreglerne og som endnu ikke er berettiget til dansk social pension, modtager anden dansk pension. Foreningen foreslår, at disse personer skal have nedslag i den danske skat af den anden pension for fransk socialt bidrag på 8 pct.

Jeg vil hertil svare, at når personer, hjemmehørende i Frankrig, skal betale dansk skat af udbetalinger fra danske private pensionsordninger, er baggrunden, at de tidligere har fået skattefradrag for egne indbetalinger til ordningerne eller ikke er blevet beskattet af arbejdsgiverens indbetalinger. For sociale pensioner er baggrunden, at disse pensioner er finansieret af den danske stat. Hvis de personer i Frankrig, som REDAN nævner, har indbetalt til danske private pensionsordninger, mens de boede og arbejdede i

Frankrig, har de næppe fået skattefradrag (eller bortseelsesret for arbejdsgiverens bidrag), og i så fald vil der ikke ske dansk beskatning af den del af udbetalingerne, som svarer til denne del af indbetalingerne.

Jeg kan derfor ikke gå ind for REDAN's forslag.

REDAN mener endeligt, at personer i Frankrig med dansk tjenestemandspension bliver diskrimineret i forhold til personer i Frankrig med fransk tjenestemandspension.

En person i Frankrig med en forholdsvis lille dansk tjenestemandspension (under grænsen for mellem- og topskat) skal betale dansk skat på 38 pct. Hvis den pågældende person også har en stor fransk pension, kan den franske marginalskat beregnes til 52,1 pct. Hvis man lægger til grund, at marginalskatten på 52,1 pct. er udløst af den danske pension, kan man sige, at den pågældende skal betale forskellen som fransk skat.

Denne situation gælder ikke for en person i Danmark med en fransk tjenestemandspension, idet den franske skat af denne pension vil være endelig.

Jeg vil hertil svare, at denne forskelsbehandling skyldes, at den franske metode til undgåelse af dobbeltbeskatning af tjenestemandspension er mindre gunstig end den danske metode.

Frankrig undgår dobbeltbeskatning ved at nedsætte beregnet fransk skat af dansk tjenestemandspension med et beløb svarende til betalt dansk skat af denne pension. Hvis den franske skat er højere end den danske skat, skal pensionisten betale forskellen som fransk skat.

Efter de regler, som foreslås i lovforslaget, skal Danmark undgå dobbeltbeskatning ved, at den franske tjenestemandspension slet ikke indgår i dansk skattepligtig indkomst.

REDAN ESPAÑA

NIF.G92886811

Playas del Castillo, Edif Astigi 2

E 29640 Fuengirola (Malaga)

Sendt pr. e-mail

Folketingets Skatteudvalg

LizaChristensen@ft.dk

Christiansborg

20. marts 2009

Vedr. lovforslag L-125 om ændring af lov om bemyndigelse til opsigelse af dobbeltbeskatningsoverenskomster mellem Danmark og henholdsvis Spanien og Frankrig.

Redan, Spanien har noteret sig, at Skatteministeren med en lovændring ønsker at komme en lille gruppe franskmænd med bopæl i Danmark i møde, således at L 85 ikke får utilsigtede virkninger, hvilket hilses velkomment.

Vi vil i den forbindelse gøre opmærksom på, at der også i Spanien findes en lille gruppe mennesker, der er kommet i klemme, idet de ikke blev omfattet af de overgangsordninger, som L 85 indeholdt. Det drejer sig om personer, der som 58 årige og 59 årige førtidspensionerede sig selv, solgte deres helårsbolig i Danmark og flyttede til Spanien i perioden 2006-08 og levede af proventet fra ejendomssalget indtil deres pensioner kunne aktiveres.

Som Skatteministeren tidligere har udtalt, kunne denne gruppe ikke have en berettiget forventning om at dobbeltbeskatningsoverenskomsten ville bestå for altid, hvilket er korrekt, men de forventede, at den i det mindste ville bestå til opsigelsesperiodens udløb den 31. december 2008 og at de derved ville komme under den generelle undtagelsesregel, hvis overenskomsten blev opsagt i lighed med hvad der er sket ved andre opsigelser af sådanne overenskomster. Denne gruppe har en alder, hvor det ikke er muligt at foretage en omstilling, og har tilrettelagt deres økonomi efter de da gældende regler. Det drejer sig formentlig om under 100 familier i Spanien, således at en imødekommelse af denne gruppe ikke vil have nogen nævneværdig provenumæssig betydning for Danmark. Men for den enkelte familie kan det betyde, at deres økonomi ikke slås i stykker.

Vi vil derfor foreslå, at datoen for virkningen af opsigelsen af dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Spanien flyttes fra henholdsvis den 28. november 2007 og 31. januar 2008 til den 31. december 2008. Det skal i den forbindelse bemærkes, at ingen personer kan spekulere i denne lovændring, idet denne dato jo for længst er passeret.

Da loven i sin tid blev fremsat, var der politisk enighed blandt alle de skattepolitiske ordførere om, at man ikke med de nye regler ville ramme personer, som allerede havde indrettet deres livsvilkår efter den tidligere retstilstand. Det har efterfølgende vist sig at ske alligevel, hvis man ikke foretager denne mindre justering.

Vi skal afslutningsvis anmode Skatteudvalget om at tage initiativ til, at regeringen snarest genoptager forhandlinger med Spanien med henblik på en reetablering af en dobbeltbeskatningsaftale. Det henstilles flere steder i EU lovgivningen, at medlemsstaterne har sådanne aftaler.

Med venlig hilsen

Bent Krone

Præsident

Redan España er den officielle forening for personer, der er eller påtænker at bosætte sig i Spanien og som er pensionsberettigede i Danmark. Foreningen er registreret i El Registro Nacional de Asociaciones. Tlf. +34 952 66 65 62 Email: bentkrone@terra.es

Skatteministeriet

J.nr. 2009-611-0043

Dato: 23. marts 2009

Til Folketinget – Skatteudvalget

L 125 – Forslag til Lov om ændring af lov om bemyndigelse til opsigelse af dobbeltbeskatningsoverenskomster mellem Danmark og henholdsvis Frankrig og Spanien.

Hermed sendes svar på henvendelse af 20. marts 2009 fra REDAN ESPAÑA.

Kristian Jensen / Ivar Nordland

Redan, Spanien, har den 20. marts 2009 rettet henvendelse til Skatteudvalget.

Foreningen hilser det velkomment, at den foreslåede lovændring imødekommer en lille gruppe franskmænd med bopæl i Danmark.

Foreningen gør opmærksom på, at der findes en lille gruppe personer i Spanien, som også er kommet i klemme ved opsigelsen af den dansk-spanske dobbeltbeskatningsoverenskomst, idet de ikke er omfattet af overgangsreglerne i lov nr. 85 af 20. februar 2008. Der er tale om personer, der som 58- eller 59-årige »førtidspensionerede« sig selv. De solgte deres danske helårsbolig, flyttede til Spanien og levede af provenuet fra ejendomssalget, indtil deres pensioner kunne aktiveres. Foreningen nævner, at denne gruppe forventede at komme under den generelle undtagelse, hvis den dansk-spanske dobbeltbeskatningsoverenskomst blev opsagt i lighed med, hvad der er sket ved andre opsigelser af sådanne overenskomster.

Foreningen foreslår, at overgangsreglerne i lov nr. 85 ændres, så skæringsdatoerne 28. november 2007 for flytning og 31. januar 2008 for påbegyndt modtagelse af pension/efterløn æn-

dres til 31. december 2008. Foreningen henviser til, at ordførerne var politisk enige om ikke at ramme personer, som har indrettet deres livsvilkår efter den tidligere retstilstand.

Foreningen anbefaler endeligt, at regeringen snarest genoptager forhandlingerne med Spanien med henblik på reetablering af en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Jeg vil hertil svare, at overgangsreglerne i lov nr. 85 af 20. februar 2008 svarer til overgangsreglerne ved tidligere ændringer af dobbeltbeskatningsoverenskomster med andre lande, hvor Danmark inden ændringen ikke kunne beskatte personer hjemmehørende i det andet land af dansk pension, og hvor ændringen medførte, at Danmark i fremtiden kunne beskatte sådan pension. De tidligere overgangsregler omfattede personer, som inden ændringen var begyndt at modtage dansk pension og som allerede havde været fritaget for dansk beskatning af denne pension.

Jeg mener ikke, at der er grund til at udvide overgangsreglen i lov nr. 85, så personer, som forlod arbejdsmarkedet inden deres pensionering for at flytte til Spanien (eller Frankrig), skal fritages for de pensioner, som de først begynder at modtage efter 31. januar 2008.

Regeringen vil gerne forhandle med de spanske myndigheder om en ny dobbeltbeskatningsoverenskomst, men der er for tiden ikke udsigt til, at der kan opnås enighed om et kompromis vedr. beskatning af pension.

Skatteudvalget

Til: Udvalgets medlemmer og stedfortrædere
Dato: 25. marts 2009

L 125

Forslag til lov om ændring af lov om bemyndigelse til opsigelse af dobbeltbeskatnings-overenskomster mellem Danmark og henholdsvis Frankrig og Spanien.

Af skatteministeren (Kristian Jensen).

Vedlagt materiale udleveret under foretræde for Skatteudvalget den 25. marts 2009 fra Redan.

Se tillige L 125 – bilag 12 og 18.

Med venlig hilsen

Thea Halse,
udvalgssekretær

Talepunkter til brug for REDANs formand
ved foretræde for Folketingets Skatteudvalg
onsdag den 25. marts 2009 kl. 09.30

I. Præsentation af delegationen.

II. Tak fordi vi har fået foretræde for udvalget... igen.

Vi var meget glade for den modtagelse, vi fik i anledning af behandlingen af forslaget til lov nr. 85, vi var glade for, at udvalget lyttede, men naturligvis skuffede over, at der ikke blev taget noget hensyn til vore synspunkter ... dengang.

Når vi på ny har bedt om foretræde, er det ikke, fordi vi ikke har læst skriften på væggen og forstået grundlæggende, politiske realiteter i Danmark.

Realiteter, som – hvad enten vi kan lide dem eller ej – ligger bag L 85 og den efterfølgende opsigelse af DBOen med bl.a. Frankrig.

Derfor vil vi i dag koncentrere os om nogle ønsker, der ligger indenfor de eksisterende rammer og ikke tager sigte på ændringer af principperne afspejlet i L 85 eller L 125.

Der er især tale om ønsker, som tjener til at hjælpe personer, der uden egen skyld er kommet i klemme. Personer der har disponeret i tillid til eksisterende love og aftaler samt ikke mindst til udtalelser skatteministeren og de politiske ordførere i sin tid fremkom med, at personer, som havde truffet dispositioner i henhold til de gældende regler ikke skulle komme i klemme. Der er mange, der er flyttet i tiltro til de oplysninger, som de har fået fra skattemyndighederne inden de flyttede.

Det er ønsker om justeringer, som ikke kan eller vil åbne op for nogen form for misbrug, men alene udgør en form for »damage control«. Ændringer, der ikke indebærer noget provenu-tab for den danske stat, der er værd at tale om.

Endelig har vi nogle spørgsmål vedr. tvivl om, hvordan det samlede fremtidige regelværk vil fungere, tvivlsspørgsmål, som vi ønsker afklaret i videst mulige omfang.

III.

Vi har i et brev af 24. februar d.å. til alle berørte instanser, herunder skatteudvalgets medlemmer, gjort rede for vore ønskemål, og skattemi-

nisteren har også sendt os et svar af ..., hvori vore ønsker afvises.

Men vi synes ikke ministeren giver os overbevisende argumenter i alle henseender, og ét punkt tager ministeren slet ikke stilling til.

1. Krav om påbegyndt pensionsudbetaling.

Vi forstår godt, at det af hensyn til fortilfælde er meget vanskeligt for Skatteministeren at foreslå en ophævelse af kravet om, at udbetaling skal være påbegyndt inden den 31. januar 2008.

Men derfor synes vi fortsat, at det er uretfærdigt i forhold til den relativt begrænsede kreds af personer, der har disponeret i tillid til eksisterende love og regler. Den person, der er flyttet inden loven er fremsat, er flyttet i god tro.

Vi går på denne baggrund ind for en ophævelse af kravet om, at udbetaling skal være påbegyndt inden en vis dato.

(Skatteministeren har tidligere svaret REDAN, at han ikke mener at der bør tages hensyn til personer, der er flyttet til Frankrig inden deres pensionering. Et sådant svar bygger imidlertid på en manglende forståelse af virkeligheden. Langt de fleste danskere, der er »for unge« til at blive omfattet af lovens overgangsregler, er personer som bor og arbejder i Frankrig i deres erhvervsaktive alder, ofte for danske virksomheder, eller som selvstændige. Danmark har trods alt været medlem af det europæiske fællesskab i mere end 35 år. Mange danske virksomheder – og mange danskere – har benyttet sig af arbejdskraftens frie bevægelighed til at etablere sig i Frankrig – som hovedregel længe inden der blev tænkt på lov nr. 85. Disse danskere straffes nu af opsigelsen af DBO. Og for disse er der faktisk tale om diskrimination i forhold til de personer, der i tide er flyttet til Frankrig som pensionister.)

2. Kravet om bopæl den 28. november 2007.

Her er der tale om et isoleret fransk (og spansk) problem uden konsekvenser for andre lande, og der er tale om et relativt begrænset antal personer, som er kommet i klemme.

Der er ikke tale om noget provenutab af betydning, enhver ny dato vil være passeret, så det ikke er muligt at snyde sig ind under overgangsreglen. (Evt. henviser til de mange enkeltpersoner, som har fremsendt henvendelser til skatteudvalget, og til de problemer, som de har redgjort for.)

Jeg minder endnu engang om de udtalelser, som skatteministeren og de politiske ordførere i sin tid fremkom med, at personer, som havde truffet dispositioner i henhold til de gældende regler ikke skulle komme i klemme, samt til at flere er flyttet i tiltro til de oplysninger, som de har fået fra skattemyndighederne inden de flyttede.

Jeg kan endelig henviser til en udtalelse fra statsretsprofessoren Peter Germer om, at fremgangsmåden rent faktisk har tilbagevirkende kraft, når der er tale om løbende kontraktforhold.

(»Statsforvaltningsret« af Peter Germer:

»For så vidt angår løbende forhold, må det afgørende være, om borgerne har haft berettigede forventninger med hensyn til, at lovgivningsmagten ikke – eller ikke så hurtigt – ville ændre retstilstanden i bebyrdende retning«

»Hvis borgerne har haft sådanne berettigede forventninger, bør lovgivningsmagten ved hjælp af overgangsregler afbøde virkninger af de nye bebyrdende love«)

Vi foreslår derfor, at datoen flyttes til den 31. december 2008.

I den forbindelse gør vi opmærksom på, at lovforslagets § 6, stk. 3 giver fuld dansk skattefrihed til en fransk tjenestemandspensionist helt frem til og med den 31. december 2008. Der synes at være tale om diskrimination, med mindre danske pensionister i Frankrig indrømmes samme tidsfrist.

3. 8-procentsreglen.

I sit svar på REDANS brev af 24. februar tager skatteministeren ikke stilling til dette punkt.

De pensionister, der endnu ikke er folkepensionister, har ikke krav på E 121. De vil derfor både skulle betale det franske socialbidrag på 8 pct. og fuld dansk skat – hvor sundhedsbidraget tilfældigvis også er 8 pct.

(Problemet opstår ved, at det franske skattesystem er opbygget anderledes end det danske. Såfremt udgifterne til sygesikringen var opbygget i Frankrig på samme måde som i Danmark, ville der have været tale om en skat, og så ville denne

skat være blevet elimineret ved indførelsen af en almindelig credit-regel. Nu er det franske system opbygget anderledes, således at der ikke er tale om en skat, og derfor sker der ikke eliminering. Dette kommer til at betyde, at den skattepligtige kommer til at betale sygesikringsudgiften til to lande, både til Danmark og til Frankrig, således at der i realiteten er tale om dobbeltbeskatning. Danmark har desuden inden udgifter så længe som de pågældende ikke oppebærer folkepension.)

Også her er der tale om et isoleret fransk problem uden konsekvensvirkninger overfor andre lande. Derfor kan man gennemføre vort ønskemål, uden at det får følgevirkninger. Der er desuden tale om et relativt begrænset beløb.

Da det kun er Danmark, der får skatteindtægterne, må det også være Danmark, der skal give reduktionen.

4. Modstykket til L 125: franske kreditregler?

I bemærkningerne til L 125 på side 1, 5. afsnit står der »I januar 2009 blev det tilkendegivet fra fransk side, at der fremover vil blive indrømmet fransk dobbeltbeskatningslempelse af indkomst fra Danmark, herunder løn og pension, så begge lande ikke beskatter samme indkomst«. Senere i teksten »Det foreslås derfor at ophæve en overgangsregel i bemyndigelsesloven, hvorefter Danmark giver dobbeltbeskatningslempelse i disse tilfælde. I modsat fald ville der blive tale om gentagen lempelse«.

Hvilken garanti har vi for at denne tilkendegivelse rent faktisk vil blive gennemført? Hvornår vil den blive gennemført?

Et medlem af REDANS bestyrelse har allerede stillet skatteministeriet spørgsmål herom ... uden at modtage svar.

Såfremt vi ikke i dag kan modtage tilfredsstillende garantier, henstiller vi, at det anføres i betænkningen, at – såfremt de bebudede franske regler ikke gennemføres som forventet – så vil de berørte kunne opnå lempelse svarende til overgangsreglen, der nu foreslås ophævet.

5. Fortolkning af bestemmelse i L 85.

Vi er interesseret i at få bekræftet, at en pensionsmodtager omfattet af overgangsordningen, hvis ægtefælle dør eller bliver skilt fra den pågældende, ikke derved mister retten til at være omfattet af overgangsordningen.

Dette svar følger ikke klart af formuleringen af den relevante bestemmelse i loven.

Vi vil i givet fald være interesseret i, at denne fortolkning af loven afspejles i skatteudvalgets betænkning ... eller på anden betryggende vis.

Ny DBO?

REDAN og dens medlemmer ser meget gerne, at der kommer en ny DBO.

Kun på denne måde får man igen ordnede regler og er ikke udsat for at det enkelte land (Danmark eller Frankrig) pludseligt ændrer sin lovgivning til skade for personer, som bor i det ene land og har indtægter eller udgifter i det andet land.

Bilag til bet. o. lovf. vedr. Danmark og henholdsvis Frankrig og Spanien

Skatteministeriet

J.nr. 2009-611-0043

30. marts 2009

Til Folketinget – Skatteudvalget

L 125 – Forslag til Lov om ændring af lov om bemyndigelse til opsigelse af dobbeltbeskatningsoverenskomster mellem Danmark og henholdsvis Frankrig og Spanien.

Hermed sendes svar på materialet, som for-
eningen REDAN Frankrig udleverede under
foretrædet den 25. marts 2009.

Kristian Jensen / Ivar Nordland

REDAN udleverede et notat med dens synspunkter under foretrædet for Skatteudvalget.

REDAN indleder notatet med at nævne, at der ikke blev taget noget hensyn til dens synspunkter i anledningen af behandlingen af forslaget til lov nr. 85 af 20. februar 2008.

Jeg vil gøre opmærksom på, at i dette lovforslag (L 13) tog jeg hensyn til synspunkter, som var fremsat vedr. det tidligere tilsvarende lovforslag L 26. REDAN foreslog i henvendelsen af 22. oktober 2007 (L 26 – bilag 7), at overgangsreglerne skulle medtage en pensionists ægtefælle, som endnu ikke modtog pension. Jeg imødekom dette ønske i lovforslag L 13.

REDAN opfordrer til, at overgangsreglen i lov nr. 85 også skal omfatte danskere, som bor og arbejder i Frankrig, og som er for unge til at være omfattet af reglen. Foreningen ønsker derfor at få ophævet betingelsen om påbegyndt modtagelse af pension pr. 31. januar 2008.

Jeg vil hertil svare, at disse personer efter min opfattelse har tid og mulighed for – som alle andre personer – at afpasse deres økonomi under hensyn til de ændrede økonomiske forhold ved deres pensionering, herunder ændrede skattemæssige forhold.

REDAN opfordrer til, at overgangsreglens skæringsdag for flytning til Frankrig udsættes til 31. december 2008. Foreningen henviser til et citat fra Peter Germers Statsforvaltningsret om tilfælde, hvor borgerne havde berettigede forventninger til, at lovgivningsmagten ikke – eller ikke så hurtigt – ville ændre retstilstanden i bebyrdende retning, og hvor lovgivningsmagten ved hjælp af overgangsregler bør afbøde virkninger af de nye bebyrdende love.

Jeg vil bemærke, at jeg første gang nævnte muligheden for opsigelse af dobbeltbeskatningsoverenskomsten i en pressemeddelelse fra juni 2007. Selve opsigelsen fik virkning for udbetalinger af pension fra 1. januar 2009; dog ikke hvis modtageren var flyttet til Frankrig senest 28. november 2007 og modtog pension senest den 31. januar 2008. Jeg mener, at retstilstanden ikke blev ændret hurtigt, og at der er gennemført rimelige overgangsregler.

REDAN nævner, at pensionister i Frankrig, som endnu ikke er berettiget til dansk social pension, betaler 8 pct. franske socialbidrag. Disse bidrag ønskes modregnet i dansk skat.

Jeg vil hertil svare, at landenes ordninger med skatter, afgifter og sociale bidrag er skruet forskelligt sammen. Det kan give ulemper på nogle områder og fordele på andre områder.

REDAN spørger, om der er sikkerhed for gennemførelsen af det franske forslag, som er baggrund for den foreslåede ændring af overgangsreglen for dansk tjenestemandspension.

Jeg har tillid til, at de franske myndigheder har fremsat forslaget for at få det gennemført.

REDAN har stillet spørgsmål om virkningen af den ovenfor nævnte overgangsregel for en pensionists ægtefælle i tilfælde, hvor pensionisten afgår ved døden.

Jeg har oplyst til Klaus Vilner (L 125 – bilag 45), at ægtefællen stadig er omfattet af reglen.

REDAN opfordrer til indgåelse af en ny dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Jeg ønsker også en ny dobbeltbeskatningsoverenskomst, men med det rette indhold.

REDAN ESPAÑA
NIF. G92886811
Playas del Castillo, Edif Astigi 2
Cl. Alberto Morgenstern 1
E 29640 Fuengirola (Malaga)

Sendt pr. e-mail

Folketingets Skatteudvalg
Liza.Christensen@ft.dk
Christiansborg

7. april 2009

Vedr. lovforslag L-125 om ændring af lov L 85 om bemyndigelse til opsigelse af dobbeltbeskatningsoverenskomsterne mellem Danmark og henholdsvis Spanien og Frankrig.

På baggrund af henvendelser, der er indgået til Redan Spanien fra en del medlemmer, skal vi herved endnu en gang bede Skatteudvalget om se på de nuværende overgangsbestemmelser, der er årsagen til økonomiske problemer for denne gruppe personer for hvem loven i praksis virker med tilbagevirkende kraft. På Folketingets hjemmeside kan vi konstatere, at der yderligere er en række andre personer fra såvel Spanien som Frankrig, der er kommet i klemme.

Overskrifterne i denne skrivelse er følgende:

Hvad er problemet i de nuværende overgangsordningerne?

Hvilke typer personer rammes af skæringsdatoerne 28. nov. 07 samt 31. januar 08?

Hvor mange mennesker er kommet i klemme i overgangsordningerne?

Hvordan kan problemet med overgangsordningerne løses?

Eksempler på personer / familier, der har fået deres økonomi slået i stykker.

Redans anbefaling til ændring af overgangsordning.

1. Hvad er problemet i de nuværende overgangsordninger?

Det har altid i Danmark været en god parlamentarisk skik ikke at lovgive med tilbagevirkende kraft.

Det har man måske heller ikke gjort juridisk set med L 85, men i praksis er det kommet til at virke sådan.

Når Folketinget indfører en punktafgift på biler eller lign., må den nødvendigvis gælde fra dagen for lovens fremsættelse, men når man indfører et øjeblikkeligt ophør af gældende lov på dobbeltbeskatningsområdet, er situationen anderledes.

Her rammer man ned midt i et langt planlægningsforløb, ofte 12 – 18 måneder, hvor de berørte personer dels har erhvervet en ny bolig i udlandet, dels har indledt en afvikling af deres jobsituation og har sat den danske bolig til salg, eller allerede solgt den, alt i tillid til den gældende lovgivning og en derefter tilrettelagt økonomi.

Som nævnt af skatteministeren i flere svar, vil der altid være nogle, som vil komme på en for-

kert side af en given skæringsdato, men ved en ændring af de nuværende skæringsdatoer til 31. december 2008 vil man komme de fleste problemer for denne gruppe til livs.

Da loven i sin tid blev fremsat, var der politisk enighed blandt alle de skattepolitiske ordførere om, at man ikke med de nye regler ville ramme personer, som allerede havde indrettet deres livsvilkår efter den tidligere retstilstand. Det har efterfølgende vist sig at ske alligevel, hvis man ikke foretager denne mindre justering.

Skatteministeriets pressechef Peter Høyer sagde tilbage i 2007 til det danske lokalsamfund i Sydspanien i Radio Solymar for åben mikrofon, at de herboende danskere »roligt kunne pakke til salg skiltet væk, de ville ikke blive berørt.«.

»SKAT gik fremadrettet efter en beskatning af de skatte-begunstigede pensionsopsparinger enten ved forhandling med Spanien eller en opsigelse af dobbeltbeskatningsskiftet«, hvilket tidligst ville kunne ske med udløbsdato 31. december 2008, som derfor er den dato alle har handlet i tillid til.

Hvilke typer personer rammes af skæringsdatoerne 28. november 2007 samt 31. januar 2008?

Der er tale om 2 grupper:

Personer, der har været midt i en planlægning af flytning, men af forskellige årsager er flyttet efter 28. november 2007.

Personer, der måske har boet i Spanien i mange år men har en alder, hvor de endnu ikke har kunnet påbegynde udbetaling af deres pension inden 31. januar 2008.

Der er typisk tale om ganske almindelige mennesker med almindelige indkomster – lige omkring 60 år, ofte med sygdomme som gigt og astma, der har konstateret en stærkt forhøjet livskvalitet under varmere klima. De har længe planlagt at flytte henholdsvis få udbetalt deres pension så hurtigt som det var muligt, men har først kunne gøre dette efter de nævnte datoer. Man kan ikke kalde denne gruppe for omstillingsparate.

Ifølge SKATs egne registre var gennemsnitspensionen udbetalt til danskere bosat i Spanien for skatteåret 2006 på ca. 153.000 DKK.

De virkelig velhavende danskere med de meget store pensionsformuer var for længst flyttet udenfor Spanien.

Hvor mange personer er kommet i klemme i overgangsordningerne

Skatteministeren har ikke kunnet svare på dette i sit svar på samrådsspørgsmålet herom.

Skatteministerens svar omhandler alle danskere, der var bosiddende i Frankrig / Spanien

d. 31. december 2008 også dem som en gang i fremtiden måske bliver helt eller delvist pensionsberettigede.

Denne gruppe mener han ikke at kunne imødekomme, idet han mener at en del er yngre og må være indstillet på forandringer.

Vi er realistiske nok til ikke at bede om, at hele denne gruppe bliver omfattet af overgangsreglerne. Det er ikke en stor gruppe Redan Spanien taler om. Vi taler om den gruppe, der fra 28. november 2007 og fremefter var tæt på pensionsalderen og som senest den 31. december 2008 blev pensionsberettiget og havde påbegyndt en pensionsudbetaling.

Det er denne langt mindre gruppe, der var i gang med udflytningsprocessen og for dem virker loven med tilbagevirkende kraft.

Redan Frankrig anslår det til at dreje sig om ca. 25 familier i Frankrig.

I Redan Spanien anslår vi antallet til ikke at overstige 100 familier, der har dette problem i Spanien.

Tallet er bl.a. baseret på, at der ifølge Danmarks Statistik er flyttet 105 personer i aldersgruppen 59-90 år fra Danmark til Spanien i 2008. (Heraf er en del spaniere, der er flyttet hjem)

Hvordan kan problemet med overgangsordningen løses?

Som det er foreslået af de fleste af de personer, der allerede har kontaktet Skatteudvalget.

Redan Spanien vil foreslå, at datoen for virkningen af opsigelsen af dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Spanien flyttes fra henholdsvis den 28. november 2007 og 31. januar 2008 til den 31. december 2008.

Man skal således være bosiddende i Spanien og have påbegyndt udbetaling af en pensionsordning 31. december 2008 eller være gift en person, der har det.

Det vil løse problemet for de fleste, der har været i en flytteproces i denne periode, og dem, der er startet pensionsudbetaling inden DBO udløbsdato ultimo 08.

Det skal i den forbindelse bemærkes, at ingen personer kan spekulere i denne lovændring, idet denne dato jo for længst er passeret.

Eksempler på personer / familier, der har fået deres økonomi slået i stykker.

Eks 1. Dette eksempel drejer sig om et ægtepar som i 2005 købte en lejlighed i Spanien med henblik på den snarlige pensionstilværelse.

Begge ægtefæller arbejdede på dette tidspunkt og var henholdsvis 60 og 62 år.

Manden gik på efterløn i 2006.

Ægteparret besluttede sig i begyndelsen af 2007 for at bosætte sig i Spanien. Forberedelserne på flytningen begyndte, hustruen havde en mindre virksomhed, som skulle afhændes, en ejendom skulle sælges m.m.

På grund af de danske myndigheders langsomme sagsbehandling havde de ikke mulighed for at få et konkret tidspunkt, hvor virksomheden kunne overtages, og derfor hvornår de kunne flytte.

Dette faldt uheldigvis sammen med Folketingets behandling af lovforslag L 13 og derfor nåede ægteparret ikke at flytte til Spanien inden forslaget blev fremsat i november 2007.

Manden flyttede december 2007. Situationen blev afklaret i 2008 og hustruen flyttede til Spanien i april 2008, hvor hun havde fået afhændet virksomhed m.m.

Ægteparret opfylder således overgangsbestemmelserne i L 85 vedrørende påbegyndt udbetaling af pension/efterløn inden 31. januar 2008, men ikke datoen for flytning før 28. november 2007

Dette er et godt eksempel på, at en flytning til et andet land i forbindelse med pensionisttilværelsen er en proces, der tager tid, og mange ting skal afvikles i Danmark, før flytningen kan finde sted, og man kan derfor risikere at komme i klemme i forhold til visse datoer i en lovgivning, der i dette tilfælde har virket med tilbagevirkende kraft.

Ægteparret har, da de planlagde flytningen til Spanien og tidspunkt for afvikling af virksomhed m.m., handlet i henhold til den gældende lovgivning – i dette tilfælde den gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og Spanien – og på det tidspunkt var der ikke nogen informationer om, at denne kunne blive opsagt, og de havde derfor ingen chance for at forudse, at der kunne opstå en situation, hvor de vil-

le blive beskattet på en anden måde end efter den gældende DBO og derfor besluttede og handlede ægteparret i tillid til gældende lovgivning.

Eks. 2 Et ægtepar fortæller, at de købte en feriebolig i Spanien i 2006 med henblik på deres pensionisttilværelse.

De planlagde deres otium til at starte med udgangen af 2007, hvor den ene ægtefælle blev 62 år, og gik på pension. De afviklede deres job i august 2007 og levede af deres opsparing i sidste halvdel af 2007. De flyttede reelt til Spanien inden lovforslaget blev fremsat, men kunne ikke få solgt deres danske helårsbolig før primo 2008, hvor de endeligt kunne meddele permanent flytning til det danske folkeregister. Som en følge heraf blev de ikke omfattet af overgangsordningen. Loven har i praksis virket med tilbagevirkende kraft for dette ægtepar.

Eks. 3. En person bosat i Spanien i mere end 12 år oplyser, at han i forbindelse med sin forestående pensionering den 1. marts 2008, da han fyldte 60 år havde kalkuleret sine månedlige udbetalinger fra sin danske ratepension baseret på spansk skattebetaling i tillid til den gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst. Han havde i årene op til sin pensionering fortaget en supplerende pensionsopsparing i Spanien, således at hans økonomi også efter det fyldte 60 år den 1. marts 2008 hang sammen. Bopælskriteriet i overgangsbestemmelserne er overholdt, men ikke startdatoen for udbetaling af pensionen. Samtidig har personen ikke haft tilstrækkeligt tid at øge sin spanske pensionsopsparing til kompensation for en ændret beskatning, da tilknytningen til arbejdsmarkedet i Spanien sluttede den 1. marts 2008.

For denne mand har loven i praksis virket med tilbagevirkende kraft, da DBO først udløb 31. december 2008. Som en følge af de mange år med bolig i Spanien, har manden kun haft skattefradrag for ca.

17 pct. af pensionsdepotet, som SKAT nu beskatter 100 pct. Resten af depotet er kursavancer på

værdipapirer, der allerede er beskattet i Danmark med realrenteafgift og senere pal-skat.

Eks. 4. En 63 årig mand fortæller, at han flyttede til Sydfrankrig primo 2006, byggede sin pensionistbolig (tæt på den spanske grænse) færdig i 2008. I en del af byggeperioden fra 2006 lejede han en lille lejlighed på den spanske side af grænsen og tilmeldte sig der og påbegyndte sin pensionsudbetaling, der kom under de gældende

overgangsordninger. Nu kan han imidlertid ikke flytte ind i sit nye hus på den franske side af grænsen uden at blive skattepligtig til Danmark, idet man efter overgangsordningerne ikke frit kan bevæge sig mellem Frankrig og Spanien uden at skattepligten til Danmark genindtræder.

Dette problem kan let løses ved at ændre formuleringen til i loven til 'Frankrig og /eller Spanien'.

Redans anbefaling til ændring af overgangsordning

Alle disse familier, for hvem de nuværende overgangsordninger i praksis virker med tilbagevirkende kraft, vil få afhjulpet deres situation med en ændring af overgangdatoerne til 31. december 2008, som jo også er den dato, hvor dobbeltbeskatningsaftalen udløber.

Redan mener, at den gruppe der kan blive berørt af en ændring af overgangsdatoen, så den falder sammen med udløbsdatoen for DBOen, betyder et meget begrænset provenutab for Danmark. Velfærdskommissionen er i deres analyserapport fra 2006 kommet til den konklusion, at som en følge af høje sociale og sundhedsmæssi-

ge omkostninger fra den ældre befolkning, vil udgifterne hertil fremover være større end de pågældende personers skattebidrag.

Redan mener, at når der generelt i DBOerne er lange opsigelsesfrister, er det netop for at begrænse følgevirkningerne af en opsigelse og give de berørte parter mulighed for at indstille sig på kommende ændringer. Det har der ikke været mulighed for i dette forløb med de fremskudte skæringsdatoer i forhold til DBOens udløb.

Redan Spanien ser frem til, at denne ændring af overgangsordningerne gennemføres, og at der hurtigst muligt derefter påbegyndes forhandling om en ny DBO mellem Danmark og Spanien, så de mennesker, der ikke bliver opfattet af overgangsordningen kan få et stabilt lovgrundlag for deres fremtidige økonomi.

Med venlig hilsen

Carl Erik Knutsson

Formand

REDAN

Association loi 1901

Les Patifiages, Hauteville

F-84100 UCHAUX

Tél./Fax 04 9040 6809

foreningenREDAN@aol.com

Uchaux den 13. april, 2009

Kære Niels Helveg Petersen,

Som formand for foreningen REDAN i Frankrig vil jeg godt sige tak for, at foreningen fik foretræde for Folketingets skatteudvalg den 25. marts d.å. Foreningens medlemmer sætter megen pris på, at de enten individuelt eller gennem foreningen har mulighed for at lade deres røst høre på Christiansborg.

Den efterfølgende udvikling har vist, at der er blevet lyttet til flere af vore synspunkter.

Jeg vil med disse linier alene præcisere vore ønskemål vedr. visse elementer i overgangsordningerne.

Allerede under 1. behandlingen af lovforslag nr. L 13 den 30. november 2007 gav partiernes ordførere alle på forskellig vis udtryk for, at det gennem overgangsordninger blev sikret, at personer, der havde handlet i tillid til gældende regler, ikke kom i klemme.

Vi er i REDAN klar over vanskelighederne ved at finde en for alle acceptabel overgangsordning, men som nævnt under foretrædet den 25. marts vil den nuværende ordning efter vor opfat-

telse kunne forbedres væsentligt, uden at det åbner op for nogen form for misbrug. Vi forstår, at også foreningen REDAN Espagne har fremført forslag i så henseende.

Vi er som vor søsterforening i Spanien enige i ønsket om, at datoen vedr. flytning til henholdsvis Frankrig og Spanien flyttes til 31. december 2008.

Vi foretrækker fortsat en ophævelse af kravet om, at pensionsudbetaling skal være påbegyndt inden en vis dato, men vi kan efter omstændighederne subsidiært støtte REDAN Espagne's ønske om, at den nuværende skæringsdato flyttes til 31. december 2008.

Med venlig hilsen,

Poul Møller

Formand for Foreningen REDAN Frankrig

Skatteministeriet

J.nr. 2009-611-0043

14. april 2009

Til Folketinget – Skatteudvalget

L 125 – Forslag til Lov om ændring af lov om bemyndigelse til opsigelse af dobbeltbeskatningsoverenskomster mellem Danmark og henholdsvis Frankrig og Spanien.

Hermed sendes svar på henvendelse fra RE-DAN, Frankrig (L 125 – bilag 60).

Kristian Jensen / Ivar Nordland

Bilag til bet. o. lovf. vedr. Danmark og henholdsvis Frankrig og Spanien

Foreningen REDAN, Frankrig, har rettet henvendelse til Skatteudvalget som reaktion på henvendelsen fra REDAN Espana (L 125 – bilag 55).

Foreningen nævner, at den som 2. prioritet kan støtte forslaget fra REDAN Espana om, at overgangsreglerne skal omfatte personer, som var flyttet til Frankrig henholdsvis Spanien den 31. december 2008, og som modtog pension på denne dato.

Foreningens 1. prioritet er dog fortsat at få gennemført sit forslag om, at overgangsreglerne skal omfatte personer, som var flyttet til Frank-

rig henholdsvis Spanien den 31. december 2008, uanset om de modtog pension inden en vis dato.

Som nævnt i mine bemærkninger til det materiale, som foreningen afleverede til Skatteudvalget under foretrædet den 25. marts 2009, mener jeg, at der er gennemført rimelige overgangsregler i lov nr. 85 af 20. februar 2008.

Jeg mener altså, at der ikke er grundlag for at gennemføre hverken forslaget fra foreningen eller forslaget fra REDAN Espana.

Skatteministeriet

14. april 2009

Til Folketinget – Skatteudvalget

L 125 – Forslag til Lov om ændring af lov om bemyndigelse til opsigelse af dobbeltbeskatningsoverenskomster mellem Danmark og henholdsvis Frankrig og Spanien.

Hermed sendes svar på henvendelse af 7. april 2009 fra foreningen REDAN ESPAÑA (L 125 – bilag 55).

Kristian Jensen / Ivar Nordland

Foreningen REDAN ESPAÑA redegør for forholdene for de personer, som er flyttet til Spanien, men ikke er omfattet af overgangsreglerne i lov nr. 85 af 20. februar 2008.

Foreningen foreslår, at overgangsreglen ændres, så den omfatter personer, som den 31. december 2008 var hjemmehørende i Spanien, henholdsvis Frankrig, og som på dette tidspunkt modtog pension, samt ægtefæller til disse personer.

Foreningen anslår, at denne ændring af overgangsreglen vil omfatte ikke over 100 familier.

Foreningen peger på, at gennemsnitspensionen for danskere bosat i Spanien i skatteåret 2006 var på ca. 153.000 kr. De virkelig velhavende danskere med meget store pensionsformuer bor ikke i Spanien.

Foreningen nævner fire eksempler på personer, som ikke er omfattet af den gældende overgangsregel, men som vil blive det med den foreslåede ændring.

Jeg vil hertil svare, at formålet med overgangsreglen er at undgå markante ændringer i økonomiske forhold for personer, der f.eks. på grund af alder har svært ved at tilpasse deres

økonomi til den ændrede beskatning, f.eks. ved at flytte. Det er svært at afgrænse denne gruppe. Gruppen blev derfor afgrænset, så de personer, der var flyttet til Spanien senest den 28. november 2007 og var begyndt at modtage pension senest den 31. januar 2008, bevarer deres hidtidige skattefritagelse.

Jeg finder, at det er en passende afgrænsning.

Dertil kommer, at den personkreds, som er omfattet af overgangsreglen i lov nr. 85, i princippet svarer til personkredsen, som var omfattet af overgangsregler i forbindelse med tidligere ændringer af dobbeltbeskatningsoverenskomster, hvor beskatningsretten til pension blev ændret, så Danmark i fremtiden kan beskatte personer i det andet land af dansk pension.

En udvidelse af overgangsreglen, så den omfatter personer, som er flyttet til Spanien i en periode på mere end 1 år efter, at ændringen er bebudet, vil skabe forventninger om, at det samme skal gælde for andre fremtidige ændringer af dobbeltbeskatningsoverenskomster.

Jeg mener derfor ikke, at der er grund til at udvide overgangsreglen i lov nr. 85.