

vederlag, som en stat, amterne (departementerne), kommunerne eller andre offentligtretlige juridiske personer udbetale som vederlag for aktuelle eller tidligere tjeneste- eller arbejdsydelser i form af løn, pension, honorar eller andre ydelser, alene kunne beskattes i den stat, som udbetaler vederlaget eller pensionen.

Efter denne bestemmelse var en række personer her i landet, som er ansat af den franske stat, herunder institutioner under den franske stat, fritaget for dansk beskatning af vederlaget for denne ansættelse. Tilsvarende var personer her i landet, som modtager pension fra den franske stat m.v., fritaget for dansk beskatning af denne pension.

Omvendt beskattede Frankrig ikke personer i Frankrig, der modtager dansk tjenestemandspension. I overensstemmelse med overenskomsten blev denne pension beskattet i Danmark.

Den dansk-franske dobbeltbeskatningsoverenskomst blev opsagt ved note af 10. juni 2008, jf. bekendtgørelse nr. 14 af 27. juni 2008 og lov nr. 85 af 20. februar 2008 om bemyndigelse til opsigelse af dobbeltbeskatningsoverenskomster mellem Danmark og henholdsvis Frankrig og Spanien.

Opsigelsen medfører, at personer her i landet, der modtager løn eller pension fra den franske stat m.v. fra og med 1. januar 2009 skal betale dansk skat af denne indkomst. Den danske skat af lønnen eller pensionen vil ganske vist blive nedsat med eventuel fransk skat af denne indtægt. Men opsigelsen vil medføre, at de pågældende personer i fremtiden skal betale en samlet skat på dansk skatteniveau, hvilket vil medføre en markant stigning i skattebetaling.

Den nævnte ændring vil især få virkning for de ansatte ved Prins Henriks Skole i København samt for de lokalt ansatte ved den franske ambassade (dvs. personer, som ikke har diplomat-status).

Omvendt vil danske tjenestemandspensionister i Frankrig i fremtiden skulle betale fransk skat af deres pension, idet der ikke er nogen overenskomst, som hindrer sådan beskatning.

Frankrig har hidtil ikke haft en regel om lempelse af international dobbeltbeskatning, hvis en person, hjemmehørende i Frankrig, modtager indkomst fra et land, som Frankrig ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med.

For at sikre undgåelse af dobbeltbeskatning for personer, som allerede boede i Frankrig og modtog dansk tjenestemandspension, blev der indsat en overgangsregel i loven om bemyndigelse til opsigelse, hvorefter dansk skat i disse tilfælde skulle nedsættes med fransk skat.

2.2. Skatteministeriets overvejelser

Efter Skatteministeriets vurdering er der behov for en særlig ordning for de personer her i landet, som hidtil har været omfattet af den hidtil gældende dansk-franske dobbeltbeskatningsoverenskomsts artikel 12, så de ikke har betalt dansk skat af deres vederlag eller pension for aktuelt eller tidligere arbejde for den franske stat m.v.

Omvendt er der ikke længere behov for den gældende overgangsregel for danske tjenestemandspensionister i Frankrig. Reglen var begrundet med, at Frankrig ikke ville give dobbeltbeskatningslempelse. Nu indfører Frankrig en sådan regel – i overensstemmelse med den internationale praksis om, at det er den stat, hvor indkomstmodtageren er hjemmehørende, der skal lempe for international dobbeltbeskatning. Den gældende regel om dansk dobbeltbeskatningslempelse vil tværtimod bevirke, at begge lande giver lempelse for det andet lands skat.

2.3. Forslagets indhold

2.3.1. Vederlag og pension fra den franske stat m.v.

Det foreslås at opretholde den hidtidige fritagelse for dansk beskatning af vederlag og pension fra den franske stat m.v. efter den hidtil gældende dansk-franske dobbeltbeskatningsoverenskomsts artikel 12.

Det foreslås, at skattefritagelsen også skal gælde personer, som senere bliver ansat af den franske stat m.v., eller som senere begynder at modtage pension fra den franske stat m.v. Under hensyn til at indkomst principielt set i hvert fald skal beskattes et sted, foreslås det for disse personer, at den danske skattefritagelse skal være afhængig af fransk beskatning. For denne persongruppe bemærkes særligt, at skattefritagelsen eventuelt senere kan tages op til revision, f.eks. ved indgåelse af en ny dobbeltbeskatningsoverenskomst.

2.3.2. Dansk tjenestemandspension

Overgangsreglen om dansk dobbeltbeskatningslempelse for danske tjenestemandspensionister i Frankrig var begrundet i et uheldigt samspil mellem dansk og fransk skattelovgivning.

Reglen skulle sikre, at personer, hjemmehørende i Frankrig, ikke skulle betale fuld dansk og fransk skat af deres danske tjenestemandspension, efter at dobbeltbeskatningsoverenskomsten var bortfaldet. Baggrunden var, at Frankrig dengang ikke havde en regel om lempelse for international dobbeltbeskatning, når en person, hjemmehørende i Frankrig, modtager indkomst fra et land, som Frankrig ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med.