

Såfremt man bor i Frankrig eller i Spanien og er omfattet af overgangsordningerne i loven om opsigelse af dobbeltbeskatningsoverenskomsterne med Frankrig og Spanien (lov nr. 85 af 20. februar 2008), er man fritaget for dansk beskatning af sine danske pensioner. Det fremgår direkte af lovens § 3. På dette grundlag er man berettiget til at opnå dansk skattefritagelse for sine danske pensioner, og er dette sket, siger det sig selv, at man ikke er skattepligtig til Danmark af disse pensioner. På denne baggrund skulle det være unødvendigt at indgive dansk selvangivelse, hvis man ikke i øvrigt har indtægter, der er skattepligtige i Danmark.

Af en eller anden grund har Skat imidlertid bestemt, at dette skal forstås således, at man er begrænset skattepligtig til Danmark af disse pensioner, og at man så til gengæld får et fradrag af samme størrelse som pensionerne.

Det betyder, at man skal udfylde en selvangivelse til Skat i Danmark, hvor pensionerne skal anføres som en indtægt, og hvor det samme beløb så skal anføres på selvangivelsen som et fradrag. Der er ikke nogen, der hidtil har været i stand til at give nogen fornuftig forklaring på dette, og man skal formentlig også være ansat i skattevæsenet for at kunne forstå vigtigheden af at skulle indgive en selvangivelse for et beløb, som ikke er skattepligtigt til Danmark.

Pensionerne indberettes i Danmark automatisk fra de pensionsudbetalende institutter, og denne indtægt kan Skat sædvanligvis finde ud af at opgive på selvangivelsen. Derimod kniber det gevaldigt med at anføre det dertil svarende fradrag, hvilket får den konsekvens, at man bliver sat i Skat til Danmark af pensionen, selvom denne er skattefri til Danmark.

Da det er Skat selv, der har givet skattefritagelsen, burde Skat være de første til at vide, at beløbet er skattefrit i Danmark og så i hvert fald anføre det til pensionen svarende fradrag på forskudsopgørelser, årsopgørelser og lignende.

Alligevel fremgår dette fradrag ikke på hverken forskudsopgørelser, årsopgørelser eller den endelige selvangivelse. Og skatteyderen (hvis man kan kalde ham det) skal så selv gå ind og rette beløbet på internettet, rette telefonisk anmodning til Danmark og bede Skat om at rette fejlen eller møde personligt op i et dansk skattecenter i åbningstiden og anmode om at få fejlen rettet, hvilket jo er en forholdsvist ukompliceret sag, når man bor i Frankrig eller i Spanien.

Gør man dette, får man at vide, at det drejer sig om en systemfejl, som Skat ikke har fået rettet endnu, og at dette er årsagen til, at langt de fleste af de pensioner, som Skat har givet skattefritagelse for, alligevel optræder på såvel forskudsopgørelser som årsopgørelser og den endelige selvangivelse uden det dertil svarende fradrag.

Selvangivelsen udsendes som hovedregel ikke længere til skatteyderne med posten men placeres i ens skattemappe, hvor man selv skal gå ind og hente den frem via internettet.

Dette kræver, at man enten har erhvervet dansk NEM ID, eller at man har fået anskaffet sig digital signatur. At få digital signatur er ekstra besværligt, når man bor i udlandet, idet man dertil skal benytte en kode, som af en eller anden grund ikke kan sendes med posten, men som skal sendes med diplomatpost, og som man så kan rekvirere ved personligt fremmøde på den danske ambassade i Paris eller Madrid. Det vil for de fleste betyde en rejse på flere tusende kilometer frem og tilbage.

Får man ikke selv rettet fejlen, vil det komme til at betyde, at der tilskrives renter af den skat, som ikke skal betales, fra og med den 1. januar, og er man tilmeldt til betalingservice, bliver skatten automatisk trukket på ens konto sammen med renterne deraf, selvom indtægten er skattefri i Danmark.

Og alt dette fordi Skat har truffet beslutning om, at et beløb, som er skattefrit, alligevel er begrænset skattepligtigt til Danmark, samtidigt med at man ikke får rettet en systemfejl i sine EDB-systemer, som gør, at man ikke kan registrere det fradrag, som skulle ophæve skatten til Danmark af det ellers skattefrie beløb.

Og har man fået skattefritagelse for beløbet, må man vel være i sin gode ret til at gå ud fra, at man ikke skal anvende ressourcer på at efterkontrollere, om Skat alligevel opkræver skat af beløbet.

Retter man telefonisk henvendelse til Skat, bliver man mødt med, at Skat har meget travlt, og at dette er årsagen til de meget lange ventetider, som man bliver udsat for ved telefonopkald.

Jeg vil skønne, at der er mellem 6.000 og 8.000 danske pensionister, som har skattefritagelse for deres danske pensioner alene i Frankrig og i Spanien.

Jeg vil derfor mene, at Skat ville kunne få lidt mindre travlt, såfremt man undlod at kræve helt unødvendige selvangivelser for de pensioner, som vitterligt er skattefrie i Danmark, så man på denne måde kunne blive fri for at skulle foretage de mange rettelser i disse, eller hvis man i hvert fald sørgede for at få rettet den systemfejl i sine EDB-systemer, som gør at det ikke er muligt at registrere det fradrag som modsvarer pensionsindtægten.

På denne baggrund skal jeg herved henstille, at man snarest gørligt finder frem til en løsning på dette problem, som gør, at det ikke længere bliver de skattefritagne pensionister i udlandet, som kommer til at undgælde for, at man i Skat har fundet frem til en løsning, som man ikke har sørget for at tilpasse sine EDB-systemer til.

Med venlig hilsen

Klaus Vilner