

Mai af 20. marts 2012 til chefkonsulent Sven Ulstrup, Skatteministeriet om fradrag for den franske skat af tjenestemandspensioner

Kære Sven Ulstrup,

Herved skal jeg tillade mig at komme tilbage til et af vore yndlingsemner, nemlig overgangsordningen for danske tjenestemandspensionister med bopæl i Frankrig, som blev genindført i opsigelsesloven ved en lovændring for ca et års tid siden.

Ved denne lovændring blev forsøgt indført - og efter min opfattelse med et godt resultat - en ordning, som betød, at den skattepligtige ikke skulle være forpligtet til at lægge den danske skat svarende til den betalte franske skat ud i en længere periode, før vedkommende kunne få denne danske skat tilbagebetalt. I stedet blev der indført en mulighed for, at skatteyderen kunne få den danske skat nedsat allerede ved forskudsregistreringen med den skat, som vedkommende skal betale i Frankrig.

Jeg har oplevet danske tjenestemandspensionister, som har haft det største besvær med efter begæring at få den danske skat nedsat med den forventede franske skat i forbindelse med forskudsregistreringen sidste efterår, idet folk i Skat er vant til, at man kun kan få skatten nedsat, når man kan bevise, at den franske skat er betalt eller i hvert fald fastslået, og i de tilfælde, der er blevet præsenteret for mig, har jeg opfordret de pågældende til at anbefale medarbejderne i Skat at tage kontakt med dig, og siden har jeg ikke hørt mere, og jeg går derfor ud fra, at spørgsmålene er blevet løst på denne måde.

Nu opstår så det næste spørgsmål, og det er hvad man skal gøre i forbindelse med årsopgørelsen, der er udsendt for nogle dage siden.

Går man ind i Skats skattemappe, vil man nu kunne konstatere, at der er udformet en særlig rubrik, nummer 775, til indsættelse af den franske skat, som den tilsvarende danske skat kan nedsættes med, således at man undgår at blive dobbeltbeskattet. Denne rubrik er imidlertid normalt grå, hvilket betyder, at man ikke kan indsætte fradraget selv men skal henvende sig til en medarbejder i Skat og få assistance fra denne til at indsætte fradraget.

Vi gennemgik denne problematik under en telefonsamtale sidste forår, og jeg gjorde ved denne lejlighed opmærksom på, at man ikke på nuværende tidspunkt kan fremskaffe nogen som helst form for dokumentation for de franske skatter fra de franske myndigheder. Indtægten er ikke engang selvangivet endnu. Man kan kun fremkomme med sine egne eller ens revisors beregninger, eller i nogle tilfælde kan man anmode sit franske skattecenter om at være en behjælpelig med uden forbundene at udregne den franske skat af tjenestemandspensionen, men det er bestemt ikke alle steder at noget sådant er muligt.

Jeg udtrykte mig dengang således, at man kun kunne komme med beregningen på bagsiden af en bagerpose, og selvom du dengang ikke brød dig om udtrykket, forstod jeg på dig, at du accepterede fremgangsmåden.

I begyndelsen af marts måned i år udsendte jeg en ekstraudgave af mit nyhedsbrev, der omhandler den danske årsopgørelse, og på side 2 nederst har jeg omtalt beskatningen af de danske tjenestemandspensioner, og heri skriver jeg, at man bør anmode sit danske skattecenter om at være en behjælpelig med at få indsat beløbet for den franske skat i årsopgørelsen.

Jeg vedlægger den pågældende ekstraudgave af mit nyhedsbrev til orientering.

Siden da er jeg imidlertid blevet mødt med den indvending, at de danske skattemyndigheder aldrig vil indsætte foreløbige tal i en årsopgørelse. Jeg er ikke endnu blevet mødt med tilfælde, hvor skattemyndighederne har afvist at indsætte beløbet, men det kan jo forekomme i den nærmeste tid.

Derfor tyer jeg til dig om hjælp til hvorledes man skal løse dette problem.

Når det gælder dansk tjenestemandspension for året 2011 vil der være betalt dansk kildeskat af udbetalingerne i forbindelse med at disse udbetalinger har fundet sted. Den betalte danske skat vil fremgå af den danske (foreløbige) årsoppgørelse, som af Skat er henlagt i skatteydernes skattemapper den 5. marts 2012, og beløbet vil ligeledes fremgå af den endelige årsoppgørelse, som dannes efter den 15. marts 2012.

Tjenestemandspensionen er også skattepligtig i Frankrig, og den skal derfor selvangives på den franske selvangivelse, som skal indgives ultimo maj måned i år (eller i nogle tilfælde i begyndelsen af juni måned). Den franske årsoppgørelse (avis d'imposition) for året 2011 udsendes til skatteyderne den 15. september 2012, og den skyldige skat skal så betales derefter, hvis jeg husker rigtigt den 15. november (eller ved større beløb den 15. november og den 15. december).

Det er altså ikke muligt på nuværende tidspunkt at fremkomme med nogen form for officiel dokumentation for den franske skat af tjenestemandspensionen, idet denne først foreligger efter den 15. september i år. Skal man fremkomme med officielle tal, vil det tidligst kunne ske efter den 15. september.

Den danske skat for skatteåret 2011 skal, hvis beløbet overstiger kr. 18.300, betales i tre rater i september, oktober og november 2012, og hvis man er tilmeldt til betaling via betalingsservice, hvad man typisk vil være, såfremt man har et sommerhus i Danmark, som man skal betale dansk ejendomsværdiskat af, vil skatten blive betalt automatisk fra ens konto via betalingsservice.

Der er for mig at se to muligheder:

1) enten accepterer man at indsætte foreløbigt beregnede tal i årsoppgørelsen på nuværende tidspunkt således at den danske skat nedsættes tilsvarende. Dette er efter hvad jeg forstår i dyb uoverensstemmelse med tilvante normer hos medarbejdere i Skat, og det giver selvfølgelig også det problem, at man ikke rammer rigtigt ved beregningen af den franske skat, således at der efterfølgende skal ske en efterkontrol og en efterregulering.

2) eller også foretager man ikke nogen nedsættelse af den danske skat med den franske skat på nuværende tidspunkt men venter til den franske årsoppgørelse foreligger den 15. september i år. Det vil så komme til at betyde, at der beregnes et procenttillæg af det skyldige beløb fra og med den 1. januar i år, men dette procenttilæg kan man anmode om at få fjernet i forbindelse med, at man efter den 15. september anmoder om at få den danske skat nedsat med den franske skat.

Der opstår så det problem, at man risikerer, at den danske skat er trukket via betalingsservice inden man når at få anmodningen om nedsættelse af den danske skat behandlet, og at man så i stedet får problemet med at få den for meget danske skat tilbagebetalt.

Jeg vil være interesseret i at høre, hvilken eller hvilke løsninger du har på dette problem.

Jeg er utilgængelig i resten af denne uge men vil tillade mig at tage telefonisk kontakt om spørgsmålet i begyndelsen af næste uge.

Med venlig hilsen

Klaus Vilner

Pallies le Bourg
F - 12540 Le Clapier
France

Telefon: 00 33 565 99 38 21
e-mail: Klaus.Vilner@wanadoo.fr

