

# ORIENTERING

## om franske forhold

Januar 2014

### Hvor længe må man opholde sig i Danmark, når man bor i Frankrig ?

Som led i sin indsatsplan for at få personer, der har en bopæl i udlandet, men som reelt bor i Danmark, ind under dansk beskatning har SKAT i den seneste tid udsendt forespørgsler til personer, der bor i udlandet, men som også disponerer over en bolig i Danmark om, hvor meget de har opholdt sig i Danmark i årene 2011 og 2012. Forespørgslerne udsendes både til personer, der har en helårsbolig i Danmark, og til personer, som har en fritidsbolig i Danmark, der som følge af, at de har været ejer af denne fritidsbolig i mindst 8 år og enten er efterlønsmodtagere, er førtidspensionister, er pensionister eller er fyldt 65 år, er underkastet de samme regler.

Man anmodes om a) at give en specifikation af det antal dage man har opholdt sig i Danmark i hvert af årene 2011 og 2012, eventuelt dokumenteret i form af flybilletter, færgebilletter eller lignende, b) at redegøre for anvendelsen af sin bolig i Danmark, herunder om ejendommen har været udlejet helt eller delvist, samt c) at fremsende dokumentation for skattepligt i udlandet for 2011 og 2012, f. eks. i form af selvangivelser, årsoppgørelser eller lignende.

Da Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Frankrig, vil det kunne have særdeles vidtrækkende virkninger, såfremt man på denne måde gribes i at have overtrådt reglerne, idet man så bliver skattepligtig til Danmark, selv om man også er skattepligtig til Frankrig, og den eneste måde som man i praksis kan få denne skattepligt til Danmark ophævet igen, er ved at afhænde sin bolig i Danmark.

På denne baggrund kan der være grundlag for at foretage en opdatering af reglerne for, hvor længe man må opholde sig i Danmark, når man bor i Frankrig.

### Fast bopæl i Danmark

Er man dansk statsborger, har man naturligvis ret til når som helst at bosætte sig i Danmark og tage permanent ophold i Danmark. Det samme gælder i øvrigt også, når man er statsborger i et andet EU-land. Tager man ophold i Danmark, bliver man skattepligtig til Danmark allerede fra opholdets begyndelse. Det fremgår af kildeskattelovens § 1 stk.1 nr. 1, hvorefter man er indkomstskattepligtig til Danmark, når man har bopæl i Danmark. Når man har fast bopæl i Danmark, er det uden betydning, hvor meget man rent faktisk opholder sig på bopælen eller i Danmark i øvrigt. Søsmænd, piloter, sælgere og kunstnere m. v., der er en del på rejse og kun opholder sig i begrænset tid i Danmark, bliver også skattepligtige til Danmark, når de har bopæl i

Danmark, selvom de kun opholder sig i Danmark i det begrænsede omfang deres erhvervmæssige aktivitet tillader.

### **Kortvarige ophold i Danmark**

De regler, som er beskrevet i det følgende, omhandler imidlertid, hvor meget man må opholde sig i Danmark, når man er bosiddende i Frankrig. Det forudsættes i den forbindelse, at ens eventuelle tidligere skattepligt til Danmark (som fuldt skattepligtig) er ophørt ved, at man ikke længere har bopæl i Danmark men er flyttet til Frankrig og har taget bopæl der. Det forudsættes endvidere, at opholdet i Danmark ikke sker til varetagelse af indtægtsgivende erhverv, jfr. herom nærmere nedenfor.

Jeg skal endvidere gøre opmærksom på, at der er tale om fortolkning af reglerne i kildeskatteloven, og det tilrådes derfor at administrere reglerne med omtanke og ikke at bevæge sig ud til den yderste grænse for reglerne. Gør man dette, eventuelt gentagne gange, kan dette komme til at betyde, at Skat konstaterer omgåelse af reglerne og statuerer skattepligt til Danmark til trods for, at man formelt set har holdt sig indenfor reglerne, idet der er tale om en konkret vurdering i hvert enkelt tilfælde af den enkelte persons forhold og tilknytning til Danmark.

Man skal i den forbindelse gøre sig klart, at der i kildeskatteloven gælder to forskellige regler om dette spørgsmål, og at disse regler er en del forskellige på en række punkter.

Den ene regel fremgår af kildeskattelovens § 1 stk. 1 nr. 3 og omhandler den situation, hvor man ikke disponerer over en helårsbolig i Danmark.

Den anden regel fremgår af kildeskattelovens § 7 stk. 1 og omhandler den situation, hvor man disponerer over en helårsbolig i Danmark.

Man disponerer over en helårsbolig i Danmark, hvis man er ejer eller lejer af en sådan bolig, eller hvis ens ægtefælle er ejer eller lejer af en sådan bolig, og man benytter eller kan benytte denne bolig. Dispositionsret kan også bestå i, at man rent faktisk på en eller anden måde disponerer over en helårsbolig i Danmark, f. eks. ved at man bor fast hos forældre eller hos børn, således at der derigennem er etableret en bolig.

### **Hvad er en helårsbolig i Danmark ?**

En helårsbolig er et hus, en ejerlejlighed, en andelslejlighed, en lejet lejlighed og lignende, som er beregnet til helårsbeboelse. Har man som efterlønsmodtager, førtidspensionist, pensionist eller 65-årig ejet en fritidsbolig i Danmark i mindst 8 år (eller har man erhvervet særlig tilladelse), har man efter planloven en personlig ret til sammen med sin familie at bebo fritidsboligen hele året, og så får en sådan fritidsbolig tillige karakter af at være helårsbolig i skattemæssig forstand (helårsstatus). Bebor man rent faktisk et sommerhus, som man ikke har erhvervet en sådan personlig ret til at bebo hele året, som helårsbolig, vil dette også kunne betragtes som en helårsbolig i skattemæssig forstand.

### **Ophold i Danmark, når man ikke disponerer over en helårsbolig i Danmark.**

Hovedreglen fremgår af kildeskattelovens § 1, stk. 1 nr. 3. Ifølge denne bestemmelse bliver man skattepligtig til Danmark, såfremt man – uden at have bopæl i Danmark – opholder sig i Danmark i

et tidsrum af mindst 6 måneder, heri medregnet ophold i udlandet på grund af ferie eller lignende. Man har altså ret til at opholde sig i Danmark i en uafbrudt periode på lige under seks måneder, og disponerer man over en fritidsbolig i Danmark, der ikke har helårsstatus, har man også ret til at opholde sig i denne i en uafbrudt periode på lige under seks måneder. Rejser man imidlertid fra Danmark til udlandet på et kortvarigt ophold på grund af ferie eller lignende, skal dette ophold regnes med til opholdet i Danmark. Som kortvarigt ophold på grund af ferie eller lignende anses ophold på indtil tre måneder.

Sker opholdet i udlandet til andet formål end ferie eller lignende, f. eks. til varetagelse af indtægtsgivende erhverv, skal dette ophold ikke regnes med til opholdet i Danmark, og et sådant ophold i udlandet vil afbryde opholdet i Danmark. Det forudsættes dog, at opholdet i udlandet til varetagelse af indtægtsgivende erhverv er af et vist minimum, jfr. herom nedenfor i afsnittet om ophold til varetagelse af indtægtsgivende erhverv. Rejser man efter et ophold i Danmark tilbage til sin faste bolig i Frankrig, anses ens ophold i Danmark for derved at være afbrudt, selvom der kun er tale om et ophold i Frankrig af nogle få dages varighed, og man kan dernæst indlede et nyt ophold i Danmark. Rejser man derimod fra Danmark til Frankrig på et kortvarigt ophold uden at tage ophold i sin faste bolig i Frankrig for derefter at vende tilbage til Danmark, vil dette ophold blive betragtet som kortvarigt ophold til ferie eller lignende, og et sådant ophold skal derfor regnes med til opholdet i Danmark.

Man skal dog være varsom med meget lange ophold eller med flere ophold, der samlet nærmer sig 6 måneder indenfor et år, idet konkrete omstændigheder kan føre til, at man af SKAT anses for at have taget bopæl i Danmark, også selvom man bebor en fritidsbolig i Danmark uden helårsstatus, således at man af SKAT anses for at være blevet fuldt skattepligtig til Danmark allerede fra opholdets eller opholdenes start. Grænsen herfor beror på en konkret vurdering og ligger ikke helt fast, men nærmer opholdene sig 6 måneder eller derover, og har man opholdt sig samlet i længere tid i Danmark end i sit bopælsland, vil dette kunne være et indicium for, at man har taget fast ophold i Danmark. Ved afgørelsen af, om dette er tilfældet lægges der vægt på, om man ved at etablere husstand, erhverve sig bolig eller ved andre foranstaltninger viser, at man har til hensigt at have hjemsted i Danmark. Bor ens ægtefælle i Danmark, skal man være særligt påpasselig, idet dette af SKAT kan anses for at være en indikation af, at man også selv agter at tage bopæl i Danmark. Det anerkendes dog, at man godt kan have sin ægtefælle bosiddende i Danmark, uden at man selv bliver skattepligtig til Danmark, forudsat at man nøje overholder reglerne.

### **Ophold i Danmark, når man disponerer over en helårsbolig i Danmark**

Som en undtagelse fra reglerne gælder reglen i kildeskattelovens § 7 stk. 1. Den omhandler de situationer, hvor man disponerer over en helårsbolig i Danmark, herunder en fritidsbolig med helårsstatus, og i denne situation gælder der noget strengere regler. I den forbindelse skal man være opmærksom på, at disse noget strengere regler også gælder for efterlønsmodtagere, førtidspensionister, pensionister og 65-årige, som har erhvervet helårsstatus over deres fritidsbolig i Danmark ved at have været ejer af denne i mindst 8 år.

Tager man som ejer af en sådan bolig ophold i Danmark, bliver man fuldt skattepligtig til Danmark, med mindre der er tale om kortvarigt ophold i Danmark på grund af ferie eller lignende. Ophold i Danmark af en varighed på mere end tre måneder, eller ophold på i alt mere end 180 dage indenfor et tidsrum af 12 måneder, anses ikke for kortvarigt ophold på grund af ferie eller lignende.

Der er her tale om et maksimum, men dette maksimum accepteres i almindelighed, når der er tale om personer, hvis ophold har et (overvejende) feriemæssigt præg. Det er uden betydning, om man under opholdet i Danmark bor i sin helårsbolig i Danmark eller ikke. Også ophold i Danmark i øvrigt regnes med.

Ved beregning af opholdets varighed medregnes rejsedage ("brudte døgn") som hele dage.

Disponerer man over en helårsbolig i Danmark, må et uafbrudt ophold i Danmark altså være på højst tre måneder mod ellers lige under seks måneder, og de samlede ophold må højst være på 180 dage indenfor løbende tolv måneders perioder. På den anden side skal ferierejser og lignende i udlandet ikke regnes med, og man har derfor mulighed for at afbryde et tre måneders ophold ved et ophold af blot nogle få dages varighed udenfor Danmark, selv ved en kort rejse til Sverige eller Tyskland, og man behøver derfor ikke rejse tilbage til sin faste bolig i Frankrig for at afbryde opholdet. Derefter kan man så indlede et nyt ophold i Danmark under forudsætning af, at de samlede ophold indenfor den løbende tolv måneders periode ikke overstiger 180 dage.

### **Konsekvensen af at man overskrider fristerne**

Overskrider man imidlertid reglerne, skal man være opmærksom på, at man bliver fuldt skattepligtig til Danmark, og det vil kunne komme til at betyde, at man bliver nødsaget til at sælge sin bolig i Danmark for at det skal blive muligt at få skattepligten til Danmark ophævet på ny. Skyldes overskridelsen ukendskab til reglerne, f. eks. at man ikke er opmærksom på, at man som efterlønsmodtager, førtidspensionist eller pensionist efter 8 års ejerskab af en fritidsbolig nu ikke længere må bebo denne i en uafbrudt periode på lige under seks måneder, men nu kun i en uafbrudt periode på højst tre måneder, er det muligt, at man kan nå frem til en mindelig ordning med SKAT, men man kan ikke være sikker på at opnå noget sådant.

Er man som bosiddende i Frankrig omfattet af overgangsordningerne i opsigelsesloven, vil man også miste de særlige fordele med hensyn til beskatning af efterløn og pension, som disse overgangsordninger indebærer, og man kan ikke senere generhverve disse fordele.

### **Særligt om ophold til varetagelse af indtægtsgivende erhverv**

De ovenfor nævnte regler forudsætter som nævnt, at opholdet i Danmark ikke sker til varetagelse af indtægtsgivende erhverv eller lignende. Sker opholdet med et sådant formål, gælder der betydeligt strengere regler, når man disponerer over en helårsbolig eller lignende i Danmark. Dette skyldes, at ophold til varetagelse af indtægtsgivende erhverv ikke kan karakteriseres som ferieophold eller lignende i Danmark, og at der derfor i princippet ikke er hjemmel i kildeskatteloven til at komme uden om skattepligt til Danmark, hvis man opholder sig i Danmark til varetagelse af indtægtsgivende erhverv. Tværtimod indtræder skattepligten fra og med den dag, hvor de erhvervsmæssige aktiviteter påbegyndes.

Foranlediget af en konkret sag har SKAT imidlertid udsendt en vejledning (styresignal SKM2013.715.SKAT), der for det første lemper en anelse i den hidtidige praksis og for det andet udvider anvendelsesområdet for denne praksis betragteligt, således at man skal være betydeligt mere opmærksom på de begrænsninger, der gælder for udøvelse af indtægtsgivende erhverv end det tidligere har været tilfældet.

De nye regler gælder for alle, der udøver indtægtsgivende erhverv i Danmark, og som disponerer over en helårsbolig i Danmark, uanset om man er lønmodtager, selvstændig erhvervsdrivende eller bestyrelsesmedlem.

Det vil kunne accepteres, at der udføres arbejdsopgaver i højst ti dage indenfor en tolv måneders periode, uden at der indtræder skattepligt til Danmark, men det er en betingelse, at disse arbejdsopgaver ikke er udtryk for et fast mønster, f. eks fordi de udføres for en enkelt eller ganske få arbejds- eller hvervgivere, ligesom det kræves, at det pågældende arbejde eller erhverv ikke specifikt eller i væsentligt omfang retter sig mod Danmark. Hver dag hvor der er udført arbejde i Danmark skal regnes med til de ti dage uanset længden af den tid der er medgået til det udførte arbejde den pågældende dag. Under ganske særlige omstændigheder kan arbejdsopgaver udført i Danmark bevare deres enkeltstående karakter, selvom de udstrækker sig ud over 10 dage inden for en tolv måneders periode, forudsat at arbejdet er ekstraordinært, normalt ikke udføres i Danmark og ikke har nogen særlig tilknytning til Danmark.

Er aktiviteterne over en længere periode udtryk for et fast mønster, indtræder der derimod skattepligt til Danmark. Det gælder f. eks., hvis arbejdet sker som led i en jævnligt tilbagevendende varetagelse af arbejdsopgaver for en dansk arbejdsgiver eller for en udenlandsk arbejdsgiver med løbende arbejdsmæssige aktiviteter i Danmark. Egentlige hverv eller ansættelsesforhold, f. eks. som bestyrelsesmedlem eller som ansat i en udenlandsk virksomhed med danske kunder, hvor personen skal varetage kundekontakten med de danske kunder, indebærer et fast mønster og kan ikke anses for et enkeltstående arbejde. De arbejdsrelaterede aktiviteter må desuden ikke have karakter af løbende, regelmæssig varetagelse af et indtægtsgivende erhverv. Hvis den pågældende indretter sig efter at skulle arbejde under længere ophold, og opholdets længde overstiger, hvad der normalt anses for ferie, og den pågældende samtidig under sit ophold står til rådighed for sit arbejde og som følge heraf udfører arbejdsrelaterede opgaver, kan opholdet ikke længere anses for kortvarigt ophold på grund af ferie eller lignende. Derfor gælder de almindelige grænser for ophold i Danmark ikke, når man kombinerer opholdet med udøvelse af erhverv.

Derimod indtræder skattepligten ikke, hvis man under sin ferie eller i forbindelse med week – ends i Danmark besvarer sporadiske arbejdsrelaterede telefonopkald, e-mails eller SMS, hvis formålet med opholdet i øvrigt er ferie eller lignende.

Hvis arbejdet er uegennyttigt, ulønnet eller på anden måde helt uden økonomisk betydning for den pågældende, medfører arbejdet ikke indtræden af skattepligt til Danmark. Dette gælder f. eks. ulønnet arbejde for en velgørende forening, deltagelse i en indsamling eller lignende.

Med de nye regler er der sket en betydelig udvidelse af arbejdsrelaterede opgaver, som kan medføre skattepligt til Danmark, hvis man disponerer over en helårsbolig i Danmark. Erhvervsdrivende i udlandet og lønmodtagere i udenlandske virksomheder, der har kunderelationer til Danmark, kan ikke længere pleje disse kunderelationer ved at besøge deres kunder og forretningsforbindelser i Danmark eller udføre arbejdsrelaterede opgaver i relation til disse kunder og forretningsforbindelser under ophold i Danmark, hvis de disponerer over en helårsbolig i Danmark, uden at skattepligten til Danmark indtræder. Det kan derfor være nødvendigt for disse personer at afhænde deres helårsboliger i Danmark, hvis de fortsat skal kunne varetage deres kontakter og lignende til deres danske kunder og forretningsforbindelser. Og er man bestyrelsesmedlem i et dansk aktie- eller anpartsselskab, bliver det nødvendigt, at

bestyrelsesmøder i selskabet afholdes udenfor Danmarks grænser, hvis man skal undgå at blive skattepligtig til Danmark. Kan dette ikke lade sig gøre, bør man udtræde af bestyrelsen.

### **Beskyttelsen i dobbeltbeskatningsoverenskomster gælder ikke Frankrig**

I mange dobbeltbeskatningsoverenskomster, som Danmark har indgået med andre lande, er der indføjet bestemmelser til afgørelse af tvivlstilfælde, når det skal afgøres, i hvilket af de to lande en person er skattepligtig, hvis han har tilknytning til begge de to lande. Ved disse regler er det hyppigt fastsat, at personen er skattepligtig i det af de to lande, hvor man har sin faste bolig til rådighed, eller hvis man har en fast bolig til rådighed i begge lande, det land, hvormed man har de stærkeste personlige og økonomiske forbindelser (midtpunkt for sine livsinteresser). Kan det ikke afgøres herudfra, hvor man er skattepligtig, skal man være skattepligtig der, hvor man sædvanligvis opholder sig. Subsidiært er statsborgerskabet afgørende, og giver dette heller ikke noget fingerpeg, skal det afgøres ved aftale mellem de to lande, hvor personen er skattepligtig.

Reglerne i disse dobbeltbeskatningsoverenskomster giver en mulighed for, at man kan undgå at blive skattepligtig til Danmark, selvom man skulle have forbrudt sig mod de ovennævnte regler i kildeskatteloven om ophold i Danmark, såfremt dette strider mod de bestemmelser, der er fastsat i dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem de to lande.

Det er dog værd at bemærke sig, at der ikke længere eksisterer nogen dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og Frankrig, og derfor er hverken Danmark eller Frankrig længere begrænset af en dobbeltbeskatningsoverenskomst i at kunne beskatte hele den pågældende persons indkomst, såfremt denne indkomst er skattepligtig efter de nationale skatteregler i hvert af de to lande. Hvis både Danmark og Frankrig anser den pågældende person for fuldt skattepligtig, vil begge landene derfor kunne beskatte vedkommendes indkomst fuldt ud.

Hvis Frankrig eksempelvis betragter en person som skattepligtig, fordi vedkommende har sin faste bolig og sin husstand i Frankrig, og Danmark betragter den samme person som skattepligtig i Danmark som følge af at man disponerer over en helårsbolig i Danmark og rent faktisk har opholdt sig i Danmark længere end man har ret til efter bestemmelserne i kildeskatteloven som beskrevet ovenfor, så vil konsekvensen heraf være, at man kan blive beskattet både i Frankrig og i Danmark af hele sin indkomst.

### **Betydningen af at man benytter den primære bolig i Frankrig**

Derfor skal man også være opmærksom på, at det kan have betydning, hvor meget man benytter sin faste bolig i Frankrig og hvor megen tilknytning man har til denne bolig og til Frankrig. De beskrevne regler lægges nemlig normalt til grund, hvor der er tale om personer, der i øvrigt har bopæl i og anden fast tilknytning (nærmeste familie, indtægtsgivende erhverv, statsborgerskab m. v.) til et andet land (her Frankrig), således at opholdene i Danmark med rette kan siges at have karakter af ferie eller lignende. Det er derfor vigtigt, at man benytter sin faste bolig i Frankrig så meget, at der ikke kan rejses tvivl om, at man er hjemmehørende og fuldt skattepligtig i Frankrig, og at man udadtil demonstrerer, at det er i Frankrig man hører til og har sin faste og primære bopæl. Opholder man sig ganske lidt på sin bopæl i Frankrig og samtidigt ganske meget i en helårsbolig, som man disponerer over i Danmark, vil SKAT i Danmark kunne statuere, at man har taget fast ophold i Danmark, og at man derfor er fuldt skattepligtig til Danmark efter reglerne i kildeskattelovens § 1 stk. 1 nr. 1 som beskrevet i begyndelsen af denne artikel. Og dette vil endda

kunne ske, selvom man ikke opholder sig i Danmark i perioder, der sammenlagt kommer op på 180 dage indenfor løbende tolv måneders perioder.

### **De franske regler om skattepligt**

Jeg skal endelig gøre opmærksom på, hvad der gælder efter franske regler for at man bliver almindeligt skattepligtig i Frankrig.

Det bliver man, når man

- a) har sin faste bolig og sin husstand i Frankrig, eller
- b) har sit sædvanlige ophold i Frankrig, man anses for at have sit sædvanlige ophold i Frankrig, når man opholder sig i Frankrig 183 dage eller mere om året, eller
- c) udøver erhvervsmæssig aktivitet i Frankrig, eller
- d) har centrum for sine økonomiske interesser i Frankrig.

Er kun den ene af to ægtefæller fast bosat i Frankrig, omfatter skattepligten denne ægtefælles indkomst samt den del af den anden (udenfor Frankrig bosiddende) ægtefælles indkomst, som hidrører fra Frankrig.

### **Ophør af skattepligt til Danmark, når man disponerer over en helårsbolig i Danmark**

Som oplyst ovenfor er man efter kildeskattelovens § 1 stk. 1 nr. 1 skattepligtig til Danmark, når man har bopæl i Danmark. Denne bestemmelse skal forstås absolut, således at man ikke kan få sin skattepligt til Danmark ophævet, når man udrejser fra Danmark for at tage varigt ophold i udlandet, hvis man fortsat har bopæl i Danmark, det vil sige, hvis man fortsat disponerer over en helårsbolig i Danmark. Begrebet helårsbolig skal i den forbindelse forstås på samme måde som omtalt ovenfor i afsnittet om, hvad en helårsbolig i Danmark er. Derimod er det ikke til hinder for, at man kan få den fulde skattepligt til Danmark ophævet, at man har en fritidsbolig i Danmark, der ikke har helårsstatus.

Ejer man eller har man dispositionsret over et hus, en ejerlejlighed, en andelslejlighed, en lejet lejlighed eller et sommerhus med helårsstatus, kan man derfor ikke få den fulde skattepligt til Danmark ophævet, selvom man fraflytter Danmark for at tage varigt ophold i udlandet. Det samme gælder, såfremt man fraflytter Danmark og ens ægtefælle eller samlever forbliver boende i Danmark (forudsat at samlivet opretholdes), idet man i denne situation anses for at have bevaret dispositionsret over den bolig, som ægtefællen eller samleveren bebor, og fortsat kan benytte denne bolig. Har man kontrollen over et dansk aktieselskab, som ejer en bolig i Danmark, som man fortsat kan benytte, selvom man er udrejst fra Danmark, eller som fortsat benyttes af ens ægtefælle eller samlever, vil man heller ikke kunne få sin skattepligt til Danmark ophævet.

Der er fra praksis forekommet et par tilfælde, hvor man har kunnet få sin skattepligt til udlandet ophævet, selvom ægtefællen eller samleveren forbliver boende i Danmark i den hidtidige fælles bolig, nemlig a) hvis det undtagelsesvist skyldes særlige omstændigheder, at ægtefællerne ikke flytter til udlandet samtidigt, og den anden ægtefælle ligeledes flytter til udlandet indenfor kort tid efter at den første ægtefælle er flyttet eller b) hvis man skal flytte til udlandet for at tiltræde en

stilling i udlandet, som nødvendiggør en tilstedeværelse i udlandet. Men flytter man til udlandet som pensionist eller lignende, kan man ikke få sin skattepligt til Danmark ophævet, hvis ægtefællen forbliver boende i Danmark.

For at kunne få skattepligten til Danmark ophævet kræves det, at man "opgiver" den pågældende helårsbolig i Danmark. Hertil kræves det enten, at man sælger boligen (eller opsiger boligen til fraflytning, hvis det er en lejet lejlighed) og overdrager nøgler og lignende til en køber, således at man har givet afkald på enhver dispositionsret til boligen, eller at man udlejer boligen på en lejekontrakt, der er uopsigelig fra udlejers side i mindst tre år. Og salget eller udlejningen skal være til fremmede, således at man ikke f. eks. ved salg eller udlejning til familiemedlemmer direkte eller indirekte vil kunne bevare mulighed for fortsat at kunne benytte boligen. Opmærksomheden henledes i den forbindelse på, at såfremt man udlejer boligen på en lejekontrakt, der ikke er tidsbegrænset helt eller delvist fra lejerens side, vil lejemaalene i kommuner, hvor der er huslejerregulering, kunne komme ind under reglerne i den midlertidige boligreguleringslovgivning, således at mulighederne for at kunne opsiges lejerens til fraflytning vil være meget begrænsede.

I de lande, som Danmark har dobbeltbeskatningsoverenskomster med, kan muligheden for at Danmark fortsat kan kræve skattepligten opretholdt, være begrænset af de førnævnte bestemmelser, der regulerer, i hvilket af de to lande en person skal være skattepligtig, men da Danmark ikke længere har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Frankrig, kan Danmark nu beskatte personer, der fortsat har en helårsbolig i Danmark uden nogen som helst begrænsninger i en dobbeltbeskatningsoverenskomst, og Frankrig kan i øvrigt samtidig beskatte den samme person efter franske regler.

### **Vejledning om, hvorledes man skal forholde sig, såfremt man modtager en "proposition de rectification" fra skattecentret i Draguignan**

I decemberudgaven fra 2013 af mit nyhedsbrev ORIENTERING om franske forhold orienterede jeg om, at skattecentret i Draguignan i départementet Var i december måned 2013 var begyndt at udsende forslag til forhøjede skatteansættelser, såkaldte "propositions de rectification", til skatteydere, der modtager udbetalinger af ratepensioner fra Danmark, og at man i disse forslag ansætter de danske ratepensioner, der er udbetalt fra og med den 1. januar 2011, til fuldstændig beskatning som "pension, retraite, rente", selvom der er tale om helt privattegnede ratepensioner, som hverken har været finansieret eller administreret af ens eventuelle arbejdsgiver.

Hidtil er de rent privattegnede danske ratepensioner blevet beskattet langt lempeligere som "contrats de capitalisation", der i skatteteknisk forstand henhører under beskatning af "revenus de capitaux mobiliers", men lykkes det at komme igennem med den nye praksis, som man i skattecentret i Draguignan er i færd med at indføre, vil det komme til at betyde, at den hidtidige lempelige beskatning af rent privattegnede danske ratepensioner ophører.

Som begrundelse for den nye praksis har skattecentret henvist til, at det med virkning fra den 1. januar 2011 er muligt at beskatte udbetaling af pension, "retraite", som kapital, og man mener åbenbart, at disse nye regler giver adgang til at beskatte de rent privattegnede danske ratepensioner fuldt ud fra og med indkomståret 2011. I skattecentret lægger man desuden vægt på, at der har været fradragsret eller bortseelsesret for indbetalingerne til de danske ratepensioner



i Danmark, og at der derfor bør ske beskatning af udbetalingerne af ratepensionerne i Frankrig, hvis man i mellemtiden er flyttet til Frankrig.

Selvom der er indført mulighed for beskatning af udbetaling af pension, "retraite", som kapital fra og med den 1. januar 2011, er reglerne om beskatning af "contrats de capitalisation" dog ikke ændret, og beskatningen af de danske privattegnede ratepensioner må derfor være den samme efter den 1. januar 2011 som før den 1. januar 2011. På denne baggrund må skattecentret i Draguignan anses for at være ubeføjet til at indføre den skærpede beskatning af de danske privattegnede ratepensioner, som man i øjeblikket er i færd med.

Jeg udgiver en særlig afdeling af mit nyhedsbrev ORIENTERING om franske forhold vedrørende skatteproblemer i Département du Var, som i særdeleshed er udarbejdet med henblik på mine læsere i dette département, og jeg har i januar måned i år udsendt nummer seks af dette særlige nyhedsbrev, hvori jeg har beskrevet den nye praksis i Département du Var nøjere. Jeg har efterhånden modtaget underretning fra en lille halv snes af mine læsere om, at de har fået tilsendt sådanne "propositions de rectification", og der tegner sig på baggrund af de modtagne oplysninger nu et vist mønster, således at det er muligt at give råd om, hvorledes man skal forholde sig, hvis man modtager et brev fra skattecentret i Draguignan med forslag om forhøjede skatteansættelser. Jeg har derfor i det særlige nyhedsbrev, som jeg i januar måned har udsendt til dem af mine læsere, der modtager dette nyhedsbrev, givet en sådan vejledning om, hvorledes man skal forholde sig. Nyhedsbrevet kan i øvrigt læses på min hjemmeside [www.orienteringomfranskeforhold.com](http://www.orienteringomfranskeforhold.com).

Ønsker man at få tilsendt fremtidige numre af dette særlige nyhedsbrev, bedes man tilsende mig en mail derom, hvori man oplyser sit navn og den e-mail adresse, som dette nyhedsbrev ønskes sendt til.

## **Nye momssatser i Frankrig**

Fra og med den 1. januar 2014 er der indført nye momssatser i Frankrig. Den franske moms (TVA) er nu 5,5 % som den laveste momssats, 10 % som den mellemste momssats og 20 % som den højeste og almindelige momssats. Tidligere var satserne 5,5 %, 7 % og 19,6 %. I forslaget til finanslov for 2014 var det blevet foreslået, at den laveste momssats skulle sænkes fra 5,5 % til 5 %, men forslaget om denne momssænkning blev ikke gennemført.

Den laveste momssats på 5,5 % gælder for næringsmidler, alkoholfrie drikke, gas, strøm, økologisk energi, bøger, billetter til teater, biograf og museer, energiforbedringer af bygninger m. v.

Den mellemste momssats på 10 % gælder for restaurationsbesøg, transport, forbedringsarbejder på bygninger m. v.

Den højeste momssats på 20 % gælder for alle andre varer og tjenesteydelser, herunder margarine, alkoholiske drikke, papirvarer, skotøj og beklædning, brændsel og de fleste tjenesteydelser

Endelig sker der ingen ændring i den laveste momsats på 2,1 % på lægerecepter og på aviser og andre presseprodukter samt TV-licens, ligesom undervisning, salg af medicin og boligudlejning fortsat kan ske momsfrit.

## **Nye pensionssatser for folkepension for 2014.**

For året 2014 er satserne for de månedlige udbetalinger af folkepension fra Danmark følgende:

Grundbeløb	5.908 kr.
Pensionstillæg, gifte/samboende	2.966 kr.
Pensionstillæg, reelt enlige	6.137 kr.
Pension i alt, gift/samboende	8.874 kr.
Pension i alt, reelt enlige	12.045 kr.
Ældrecheck	16.200 kr.
Formuegrænse ved ældrecheck	80.300 kr.

## **Nedsættelse af ejendomsværdiskat for boligejendomme i Danmark for udenlandske pensionister**

I mit nyhedsbrev ORIENTERING om franske forhold fra december 2013 omtalte jeg, at lovforslaget om nedsættelse af ejendomsværdiskatten for ejere af helårsboliger og fritidsboliger i Danmark tilhørende pensionister bosiddende i udlandet nu var trådt i kraft den 6. december 2013, og at man fra og med denne dato kunne ansøge om nedsættelse af den danske ejendomsskat med virkning for indkomståret 2013, forudsat at man opfylder alderskriteriet om, at man selv eller ens samlevende ægtefælle er fyldt 65 år senest den 31. december 2013.

Er man bosiddende i udlandet, er det en forudsætning for at kunne få nedslaget, at man selv anmoder det danske skattevæsen om at få ejendomsværdiskatten nedsat og meddeler de oplysninger om den årlige indkomst til skattemyndighederne, som er nødvendige for, at skattevæsenet skal kunne beregne nedslaget. Nedslaget er nemlig indkomstafhængigt, og da de danske skattemyndigheder ikke kender til indkomstgrundlaget for personer, der er bosiddende i udlandet, skal man selv give disse oplysninger.

Nedslaget er fuldt aftrappet (2013-beløb), hvis indkomstgrundlaget overstiger 294.600 kr. ved en helårsbolig og 214.600 kr. ved en fritidsbolig for en enlig og 388.600 kr. ved en helårsbolig og 308.600 kr. ved en fritidsbolig for et ægtepar. Beregningsmetoden er i øvrigt omtalt i oktober – udgaven fra 2013 af mit nyhedsbrev, der kan læses på min hjemmeside [www.orienteringomfranskeforhold.com](http://www.orienteringomfranskeforhold.com).

Nedslaget beregnes i øvrigt på samme måde for udenlandske pensionister som for danske pensionister, og nedslaget beregnes ligesom for i Danmark bosiddende personer efter danske skatteregler.

Man har altså kunnet ansøge om nedsættelse af ejendomsværdiskatten allerede fra og med den 6. december 2013.

Det viser sig imidlertid, at man i SKAT overhovedet ikke er blevet orienteret om den gennemførte ændring af ejendomsværdiskatteloven, og gør man opmærksom på denne ændring, afviser SKAT alligevel på nuværende tidspunkt at beregne nedsættelsen, idet ændringen ikke er indarbejdet i SKAT's systemer for selvangivelsen og årsopgørelsen for indkomståret 2013. eller for forskudsregistreringen for indkomståret 2014. På denne baggrund afventer man i SKAT en melding fra Skatteministeriet om, hvorledes lovændringen skal administreres teknisk. Man forudser også, at det kan vare indtil eller efter sommeren 2014, før SKAT har fået en løsning på de tekniske problemer, så nedsættelsen kan beregnes.

I Skatteministeriet har man forberedt denne lovændring i mere end et år, men man har åbenbart ikke sørget for at inddrage SKAT i denne forberedelse, således at SKAT er helt uforberedt på lovændringen. Det er derfor min agt, når der i forbindelse med dannelsen af den nye regering i Danmark er udnævnt en ny skatteminister, at tage dette spørgsmål op med Skatteministeriet og udbede mig oplyst, hvad man i ministeriet vil gøre for at det skal blive muligt at få den nedsættelse af sin danske ejendomsværdiskat, som man har ret til og har kunnet søge om siden den 6. december 2013.

Ønsker man det, kan man allerede nu søge det danske skattevæsen om nedsættelse af ejendomsværdiskatten. Så kan man der have ansøgningen liggende, indtil det bliver teknisk muligt at behandle denne.

## **Ejendomspriserne på Sydkysten i Frankrig**

Medens ejendomspriserne i Danmark er inde i en svag stigning og der har kunnet konstateres en ganske stor vækst i priserne på ejerlejligheder i de store byer i Danmark, er udviklingen tilsyneladende anderledes, når det gælder ejendomsmarkedet i de områder på sydkysten i Frankrig, hvor der bor flest danskere.

I Provence og i Côte d'Azur falder priserne fortsat svagt, og omsætningen af boliger er faldet med 15 % indenfor det seneste år. Markedet er fortsat udbudt.

Priserne i PACA er faldet med 3,8 %, og for resten af året forventes markedet at være anstrengt med et prislefald på mellem 2 % og 5 %.

## **Røgalarmer bliver obligatoriske i Frankrig – en rettelse**

I decembrer nummeret fra 2013 af mit nyhedsbrev ORIENTERING om franske forhold oplyste jeg, at det vil blive obligatorisk at have installeret en røgalarm i alle beboelsesbygninger i Frankrig.

Desværre kom jeg i skyndingen til at indsætte en forkert dato for, hvornår disse røgalarmer skal være installerede, idet jeg anførte, at de nye regler træder i kraft den 1. marts 2014. Denne oplysning er forkert.

Røgalarmerne skal være installeret den 9. marts 2015.

Alarmerne skal være installeret i alle boliger uanset om det er ejerboliger eller lejeboliger. Der skal være installeret mindst en alarm i hver bolig, men det anbefales at installere flere, således at man alarmeres uanset i hvilken del af boligen røgen opstår. Alarmen skal installeres så højt som muligt og helst på gangarealer og lignende, der fører ind til beboelsesrum. I ejendomme med flere boliger skal der ikke installeres røgalarmer i fællesarealer, fælles trappegange og lignende.

## **La commune de Romigières**

Jeg bor i en lille kommune ved navn Le Clapier i den sydlige del af départementet Aveyron. Kommunen har i alt 66 indbyggere og består af den centrale landsby, le bourg, og otte omkringliggende gårde, hvoraf de syv lever af fåreopdræt og den ottende har kohold. De syv gårde leverer fåremælk til Roquefort – sur Soulzon 20 km. herfra, hvor den berømte fåreost Roquefort fremstilles, og hver anden dag kommer mælkebilen fra "Société" forbi. Den ottende lever af at sælge kalve til slagting.

Nu lyder 66 indbyggere ikke af meget, men vi har dog indbyggere nok til at kunne stille både med en borgmester og med en kommunalbestyrelse, conseil municipal.

Anderledes i nabokommunen ikke langt herfra, commune de Romigières. Den består af tre huse, og den har i alt 14 indbyggere, 7 voksne og 7 børn.

Nu skal der ifølge fransk lovgivning være mindst 9 personer i en kommunalbestyrelse i Frankrig, og det havde de i kommunen lidt svært ved, da de kun var 7 valgberettigede personer i kommunen. Derfor indgav de anmodning til præfekturet om dispensation fra denne regel.

Præfekten overvejede denne anmodning grundigt og indgående, og efter nogen tid modtog de i den lille kommune afslag på deres anmodning. Lov er lov, og lov skal holdes. Det problem, som de havde i kommunen, måtte de selv løse.

Nu er der ikke noget krav i Frankrig om, at man skal bo i den kommune, hvor man vælges til kommunalbestyrelsen, og de opfindsomme borgere i kommunen fandt derfor ud af, at man kunne opstille de 7 valgberettigede borgere i kommunen til kommunalbestyrelsen og derudover to personer fra nabokommunen, som jeg bor i. På denne måde kom de op på 9, og derved medvirker vi i min lille kommune til, at loven også sker fyldest i commune de Romigières.

Med venlig hilsen

Klaus Vilner

*Orientering om franske forhold er et uafhængigt informationsbrev, som udsendes efter behov. Jeg vil deri forsøge at belyse emner, som kan have generel interesse for danskere, der bor i Frankrig, eller som i øvrigt interesserer sig for franske forhold. Informationsbrevet er gratis og sendes uden forpligtelser af nogen som helst art som e-mail til enhver, der fremsætter anmodning derom på [Klaus.Vilner@wanadoo.fr](mailto:Klaus.Vilner@wanadoo.fr). Nyhedsbrevet offentliggøres desuden på min hjemmeside [www.orienteringomfranskeforhold.com](http://www.orienteringomfranskeforhold.com) og på Danskere i Toulouse's hjemmeside <http://danskereitoulouse.wordpress.com>. Ønsker man at afmelde informationsbrevet, bedes dette meddelt på samme e-mailadresse.*

*Indholdet må ikke betragtes som individuel rådgivning, og selvom det tilstræbes at oplysningerne er rigtige, påtager jeg mig intet ansvar for urigtige, ufuldstændige eller manglende oplysninger.*

*Citater fra informationsbrevet er tilladt, når det sker med behørig kildeangivelse og jeg får tilsendt et eksemplar af det dokument, hvori informationsbrevet citeres.*

*Enhver, der modtager orienteringen, er velkommen til at komme med supplerende oplysninger, med synspunkter eller med kommentarer til de emner, der behandles i informationsbrevet, eller med ønsker om emner, som ønskes belyst.*