



## Nyhedsbrev til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat og moms

# Spanien og Frankrig – Modtagere af dansk tjenestemandspension og SAS-ansatte

Folketinget har den 3. marts 2011 vedtaget lovforslag L 122, der indeholder særlige overgangsregler som følge af opsigelsen af dobbeltbeskatningsoverenskomsterne med Frankrig og Spanien.

Som bekendt opsigte Danmark i 2007 dobbeltbeskatningsoverenskomsterne med Frankrig og Spanien. Opsigelsen fik virkning fra og med indkomståret 2009.

Der er ikke foreløbig udsigt til, at nye overenskomster er på vej.

De nye ændringer til overgangsbestemmelserne indeholder to hovedelementer:

1. Indførelse af en overgangsregel med nedsættelse af dansk beskatning for personer, som den 28. november 2007 var hjemmehørende i **Frankrig**, og som senest den 31. januar 2008 var begyndt at modtage dansk tjenestemandspension (personer, bosat i Spanien er omfattet af lokal spansk lempelsesregel, og derfor ikke omfattet)
2. Indførelse af en overgangsregel med fritagelse for dansk beskatning for personer, som den 28. november 2007 var hjemmehørende i **Frankrig eller Spanien**, og som er ansat med base i København af et internationalt luftfarts- eller skibsfartskonsortium til tjeneste om bord på fly eller skib i international trafik.

Vi gennemgår de nye regler kort nedenfor.

### 1. Danske tjenestemandspensioner

Opsigelsen af den dansk-franske dobbeltbeskatningsoverenskomst medførte, at både Danmark og Frankrig beskatter dansk tjenestemandspension, der udbetales til personer i Frankrig.

Personer, som var bosiddende i Frankrig den 28. november 2007, hvor lovforslaget om opsigelse af dobbeltbeskatningsoverenskomsten blev fremsat, og som senest den 31. januar 2008 var begyndt at modtage

dansk social eller privat pension, er allerede omfattet af overgangsregler, der indebærer, at de ikke beskattes af disse pensioner. Det samme gælder deres ægtefæller.

**Nu indføres også overgangsregler for modtagere af dansk tjenestemandspension samt disses ægtefæller.** Disse bliver imidlertid ikke fritaget for dansk skat af pensionen. I stedet indføres der en bestemmelse, der indebærer, at de kan få nedsat den danske skat med skat betalt i Frankrig af pensionen.

Overgangsreglen omfatter følgende personer:

- En person, som den 28. november 2007 var hjemmehørende i Frankrig og senest den 31. januar 2008 var begyndt at modtage tjenestemandspension
- En person, hvis ægtefælle den 31. januar 2008 var begyndt at modtage tjenestemandspension, men som selv begynder at modtage sådan pension senere
- En person, som den 28. november 2007 var hjemmehørende i Frankrig og senest den 31. januar 2008 var begyndt at modtage **anden** pension end tjenestemandspension og først senere selv begynder at modtage tjenestemandspension
- En person, som var hjemmehørende i Frankrig den 28. november 2007, hvis ægtefælle den 31. januar 2008 var begyndt at modtage **anden** pension end tjenestemandspension, og først senere selv begynder at modtage tjenestemandspension
- En person, som den 28. november 2007 var hjemmehørende i Frankrig og den 31. januar 2008 var begyndt at modtage tjenestemandspension, og vedkommende senere begynder at modtage f.eks. privat pension, er allerede efter de hidtil gældende regler fritaget for dansk skat af den private pension. Det samme gælder tilfælde, hvor den ene ægtefælle den 31. januar 2008 var begyndt at modtage tjenestemandspension, og den anden ægtefælle senere begynder at modtage f.eks. privatpension.

Årsagen til, at denne regel indføres nu, er, at Frankrig ikke som forventet har indført creditlempelse for danske skatter af tjenestemandspensionen. Dette har medført, at de er blevet beskattet i både Frankrig og Danmark af tjenestemandspensionen.

Reglerne indebærer, at den danske skatteansættelse for indkomstårene 2009 og 2010 kan genoptages med henblik på opnåelse af creditlempelse for franske skatter.

Spanien lempes for danske skatter, hvorfor der ikke er behov for indførelse af tilsvarende regler for danske pensionister bosiddende i Spanien.

## 2. Medarbejdere på fly eller skibe

Opsigelsen af dobbeltbeskatningsoverenskomsterne med Frankrig og Spanien indebar, at personer, hjemmehørende i Frankrig eller Spanien, som er ansat med base i København af et internationalt luftfarts- eller skibsfartskonsortium til tjeneste om bord på fly eller skib i international trafik, skal betale dansk skat af lønnen for dette arbejde.

Overgangsreglerne udvides til at omfatte personer, som den 28. november 2007 var hjemmehørende i Frankrig eller Spanien,

- Og personerne var ansat med base i København i et internationalt luftfarts- eller skibsfartskonsortium til at arbejde om bord på fly eller skib i international trafik,
- Og konsortiet har sin effektive ledelse i udlandet.

Det medfører, at disse personer på samme måde som pensionister i de to lande fritages for dansk beskatning af deres løn fra konsortiet, så denne indkomst i stedet beskattes i Frankrig eller Spanien. Fritagelsen gælder, så længe de pågældende forbliver hjemmehørende i samme stat.

I praksis omfatter de nye regler derfor kun piloter og kabinepersonale, som er hjemmehørende i Frankrig eller Spanien og ansat af SAS med base i København til arbejde om bord på fly i international trafik. Det skyldes, at SAS-konsortiets ledelse er i Stockholm.

Reglerne indebærer, at ovennævnte persongrupper kan få genoptaget skatteansættelserne for indkomstårene 2009 og 2010.