



EUROPA-KOMMISSIONEN

GENERALDIREKTORATET FOR
BESKATNING OG TOLDUNION

Direkte beskatning, skattekordinering, økonomiske analyser og evalueringer
Kontrol med anvendelsen af EU-retten og statsstøtte/direkte beskatning

Bruxelles, den **13 JULI 2011**

TAXUD D3 (2011)

PC/aca – CHAP/2011/1787 and

CHAP/2011/1788/classement-en

Sagsbehandler:

Paulina Carlin: +32.2.295.34.39

Klaus Vilner

klaus.vilner@wanadoo.fr

Kære Klaus Vilner

Tak for Deres brev af 20. maj 2011 (registreret under reference CHAP (2011) 1787 og 1788) vedrørende dobbeltbeskatning af danske pensionister, der er bosiddende i Frankrig, som følge af opsigelsen af dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Frankrig.

Først og fremmest vil jeg gerne gøre Dem opmærksom på, at direkte beskatning i Den Europæiske Union ikke er harmoniseret og fortsat henhører under medlemsstaternes kompetence, hvilket betyder, at medlemsstaterne frit kan have deres egen lovgivning på dette område og beslutte, hvad de vil beskatte og med hvilken sats. Desuden har medlemsstaterne ifølge Den Europæiske Unions Domstols faste retspraksis fortsat beføjelse til ved traktat eller ensidigt at fastsætte kriterierne for fordelingen af deres beskatningsbeføjelser mellem sig.

Domstolen har i flere domme statueret, at ulemper, som kunne opstå som følge af forskellige medlemsstaters parallelle udøvelse af beskatningskompetencer, ikke, for så vidt som denne udøvelse ikke er diskriminerende, udgør restriktioner, der er forbudt ved traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (i det følgende benævnt "TEUF").

Der er hidtil ikke ved fællesskabsret vedtaget nogen ensartetgørende eller harmoniserende foranstaltning for at fjerne tilfælde af dobbeltbeskatning i forbindelse med beskatning af pensioner.

Hvad angår pensionsbeskatning, er medlemsstaternes frihed kun begrænset ved EU-lovgivningen på den måde, at de ikke må indføre lovgivning, der direkte eller indirekte udgør en forskelsbehandling af enkeltpersoner, der har udøvet deres grundlæggende frihedsrettigheder i forhold til dem, som ikke har. Dette betyder, at for at afgøre, om Danmark har overtrådt sine forpligtelser i henhold til TEUF, skal der foretages en sammenligning mellem beskatningsniveauet for danske pensionister, der bor i udlandet – i Deres tilfælde i Frankrig – og beskatningsniveauet for danske pensionister, der bor i Danmark. Danmark ville kun overtræde EU-lovgivningen, hvis førstnævnte er højere end

sidstnævnte. Danmark underkaster imidlertid pensionister, der bor i Frankrig, det samme beskatningsniveau som dem, der bor i Danmark.

Hvad Frankrig angår, ville Frankrig kun overtræde EU-lovgivningen, hvis landet opkrævede en højere skat af danske pensioner end af franske pensioner. Frankrig underkaster imidlertid i Frankrig bosiddende pensionister, der modtager deres pension fra en dansk kilde, det samme beskatningsniveau som i Frankrig bosiddende pensionister, der modtager pension fra en fransk kilde.

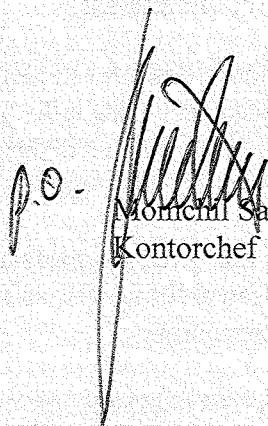
Opsummerende kan det siges, at ingen af de to medlemsstater således overtræder EU-lovgivningen.

Det alvorlige praktiske problem, som De peger på, følger af begge medlemsstaters kumulerende beskatningsret og det forhold, at der ikke findes nogen foranstaltninger til at afbøde dobbeltbeskatningen i nogen af dem. TEUF forpligter imidlertid ikke medlemsstaterne til at fjerne eller søge at fjerne dobbeltbeskatning, når denne beror på forskellene mellem medlemsstaternes skattesystemer.

Vi må altså konkludere, at selv om vi har fuld forståelse for dobbeltbeskatningens kraftige indvirkning i Deres tilfælde, har Danmark og Frankrig ikke overtrådt de forpligtelser, der påhviler dem ved EU-lovgivningen inden for det konkrete område af direkte beskatning af pensionister. Kommissionen kan derfor ikke indlede nogen traktatbrudsprocedure mod nogen af de to medlemsstater i denne forbindelse. Som følge heraf vil Deres klage blive henlagt, medmindre vi snarest muligt og under alle omstændigheder senest fire uger efter datoen for dette brev modtager nye oplysninger, som vil kunne begrunde en nyvurdering af sagen.

Endelig skal jeg dog gøre Dem opmærksom på, at på politisk plan arbejder Kommissionen for øjeblikket på et mere generelt initiativ, som tager sigte på at tackle dobbeltbeskatningsproblemer i EU i overensstemmelse med, hvad der blev anført i dens meddelelse om grænseoverskridende hindringer¹.

Med venlig hilsen


Monichil Sabev
Kontorchef

1

[http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/gen_info/tax_policy/com\(2010\)769_en.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/gen_info/tax_policy/com(2010)769_en.pdf)