

ORIENTERING

om franske forhold

Ekstraudgave

Maj 2011

På ny fejl i årsopgørelserne fra SKAT i Danmark

I et ekstranummer til ORIENTERING om franske forhold for marts måned i år gjorde jeg opmærksom på, at der var fejl i de foreløbige årsopgørelser for skatteåret 2010, som Skat dengang udsendte til personer, som er skattepligtige til Danmark, enten som fuldt skattepligtige eller som begrænset skattepligtige.

Dette ekstranummer kan læses på Danskere i Toulouses hjemmeside "<http://danskereitoulouse.wordpress.com>".

Skat havde dengang beregnet skat af pensioner udbetalt fra Danmark, selvom man bor i Frankrig eller i Spanien og er omfattet af overgangsreglerne i opsigelsesloven og således er fritaget for dansk beskatning af disse pensioner.

Problemet bestod i, de pensionsudbetalende institutter havde indberettet udbetaling af danske pensioner til Skat, som havde opført disse udbetalinger på den foreløbige årsopgørelse, medens Skat ikke havde anført det dertil svarende fradrag, hvilket fik den konsekvens, at man blev sat i skat til Danmark af pensionen, selvom denne er skattefri til Danmark.

Jeg tilrødede dengang, at man ved enten at gå ind i sin skattemappe, ved telefonisk henvendelse til Skat eller på anden måde fik fejlen rettet inden den 18. marts, og har man fulgt dette råd, er man formentligt ikke kommet ud for problemer.

Har man imidlertid først fået rettet oplysningerne efter denne dato eller har man ikke fået rettet oplysningerne endnu, begynder man nu at få problemer. Det oplyste jeg allerede dengang om ville kunne ske, selvom det var muligt også efter den 18. marts at få rettet oplysningerne frem til og med den 1. maj i år.

Problemet består i, at Skat umiddelbart efter den 18. marts i år har udfærdiget en endelig årsopgørelse, på grundlag af hvilken skatten beregnes med udgangspunkt i de oplysninger, som Skat var bekendt med på dette tidspunkt, og denne årsopgørelse udsendes i øjeblikket af Skat til skatteyderne. Har man først rettet sine oplysninger til efter den 18. marts i år, vil man blive udsat for, at Skat ikke har taget rettelserne i betragtning ved sin skatteberegning, og at man derfor nu alligevel modtager en endelig årsopgørelse indeholdende en opkrævning af dansk skat af

pensionen, og dette selvom beløbet er skattefrit og der derfor slet ikke skal betales dansk skat af beløbet. Så vidt jeg har kunnet få oplyst, består problemet i, at årsopgørelserne er udskrevet kort efter den 18. marts i år, men først udsendes til de skattepligtige (hvis man kan kalde dem det) på nuværende tidspunkt.

Dette har bevirket, at jeg i de seneste dage har modtaget i et ganske stort tal henvendelser fra mine læsere om dette spørgsmål.

Såfremt man først har rettet oplysningerne til efter den 18. marts, er de rettede oplysninger antagelig kendt for Skat, og man risikerer så formentlig ikke at blive trukket i skat.

Man kan dog ikke være sikker, og derfor skal jeg henstille til, at man i sin egen interesse kontrollerer ved at tage telefonisk kontakt til Skat på telefon 00 45 72 22 18 18, ved gå ind i sin skattemappe eller på anden vis, at det fremgår af oplysningerne der, at der er registreret et fradrag modsvarende den danske pension, så der ikke bliver beregnet skat af pensionen. Har man modtaget en opkrævning pr. brev af den danske skat, bør man i alle tilfælde rette skriftlig henvendelse til det skattecenter, som man har modtaget brevet fra, og gøre opmærksom på, at man er berettiget til et fradrag modsvarende pensionsbeløbet, og at man derfor ikke skal betale dansk skat af pensionen.

Gør man ikke det, vil man kunne risikere, at skatten trækkes automatisk fra ens konto, hvis man har tilmeldt sine betalinger til Skat til betalingservice, og man vil ligeledes kunne risikere, at der beregnes et rentetillæg af beløbet fra og med den 1. januar i år til betaling sker. Da skatten er beregnet ved en fejl, bør man dog gøre Skat opmærksom på, at de bør afstå fra dette rentetillæg i forbindelse med at skatten rettes til.

Er man omfattet af overgangsordningerne i opsigelsesloven, er man som bosiddende i Frankrig eller i Spanien fritaget for dansk beskatning af efterløn eller pensioner fra Danmark. Årsagen til, at problemet i det hele taget opstår, er, at Skat af en eller anden grund har bestemt, at dette skal forstås således, at man ikke er skattefri men er begrænset skattepligtig af beløbet og så får et fradrag af samme størrelse som den skattefri pension. Og det er dette fradrag, som Skat ikke er i stand til at få registreret på årsopgørelserne, efter sigende som følge af en systemfejl i Skats EDB-systemer. Det er formentlig en forholdsvis simpel sag at få rettet EDB-systemerne til, så de kan registrere fradraget, og da det er Skat selv, der har udstedt skattefritagelserne, burde Skat vel tillige være de første til at vide, om der er udstedt skattefritagelse eller ikke.

Jeg vil skønne, at der er mellem 6.000 og 8.000 danske pensionister i Frankrig og i Spanien, som har skattefritagelse for deres danske pensioner, og en væsentlig del af disse pensionister må nu gang på gang undgælde for, at Skat ikke har fået rettet sine systemer til, så de kan registrere det fradrag, som gør, at der ikke skal betales dansk skat af pensionsbeløbet.

Jeg har tidligere rettet henvendelse til Skats juridiske afdeling og opfordret til, at man snarest gørligt finder frem til en løsning, som gør, at det ikke længere bliver de skattefritagne pensionister i udlandet, som må undgælde for, at man i Skat har konstrueret sig frem til en løsning, som man ikke har sørget for at tilpasse sine egne EDB-systemer til. Jeg har nu selvsagt til hensigt at følge denne opfordring op med en fornyet henvendelse, hvor jeg henstiller, at Skat finder frem til en løsning, så man ikke udsender skatteopkrævninger til personer, som for det første er skattefri, og

som for det andet selv har rettet deres skatteoplysninger til, så Skat burde kunne konstatere ud fra sine egne registre, at der ikke skal betales skat.

Skulle det give problemer at få sine skatteoplysninger rettet til, må man gerne rette henvendelse til mig om dette, så jeg er orienteret om disse problemer. Disse synes imidlertid at have et sådant omfang, at jeg ikke vil kunne love at besvare alle henvendelser individuelt.

For en god ordens skyld skal jeg gøre opmærksom på, at hvis man ikke er omfattet af overgangsordningerne i opsigelsesloven, så er man skattepligtig til Danmark af sine danske pensioner, og så skal der beregnes skat af disse i årsopgørelsen, men så vil skatten også normalt være blevet trukket løbende som kildeskat.

Overgangsordningen for danske tjenestemandspensionister i Frankrig

Som jeg har omtalt tidligere i mine nyhedsbreve, blev der i dette forår vedtaget en ændring i opsigelsesloven, hvorefter personer, der den 28. november 2007 boede i Frankrig og den 31. januar 2008 modtog dansk tjenestemandspension, med virkning fra den 1. januar 2009 kan få fradrag for franske skatter, som de skal betale af deres tjenestemandspension, i de danske skatter, som de ligeledes skal betale af pensionen. Lovændringen omfatter også ægtefæller til tjenestemandspensionister, forudsat at også de boede i Frankrig den 28. november 2007, samt situationer, hvor man selv eller ens ægtefælle modtager dansk tjenestemandspension senere end den 31. januar 2008, forudsat at man på denne dato allerede modtog pension i øvrigt, der berettigede til at komme ind under overgangsordningerne. Ordningen gælder så længe de pågældende bliver boende i Frankrig.

Betaler man skat i Frankrig af andre indtægter end af tjenestemandspensionen, kan man få den danske skat nedsat med et beløb svarende til den samlede franske skat, der efter forholdet mellem tjenestemandspensionen og hele den i Frankrig beskattede indkomst vedrører den del af indkomsten, som udgør tjenestemandspensionen. Nedslaget for tjenestemandspensionen beregnes med andre ord efter den samme procentsats som hele den pågældendes skattepligtige indkomst i Frankrig incl. tjenestemandspensionen. Nedslaget kan gives både for almindelig fransk indkomstskat (impôt sur le revenu) og for sociale skatter (prélèvements sociaux).

Man kan anmode om at få nedslaget for de franske skatter allerede på det tidspunkt, hvor der skal indgives forskudsopgørelse i Danmark, og man kan altså få beregnet nedslaget inden både de danske og de franske skatter af tjenestemandspensionen er betalt. Det skulle derved – i hvert fald i teorien – være muligt at få nedslaget for de franske skatter beregnet i de danske skatter på en sådan måde, at der til sin tid, hvor der skal indgives dansk selvangivelse, hverken skal efterbetales skat eller tilbagebetales skat.

For året 2009 er den danske skat allerede betalt i løbet af året 2009 som kildeskat samtidig med udbetaling af tjenestemandspensionen, og den franske skat er ligeledes betalt endeligt i efteråret 2010. Det er derfor ikke længere muligt at få den danske skat nedsat, men man kan i stedet anmode om at få den for meget betalte danske skat tilbagebetalt ved til Skat i Danmark at give oplysninger om den betalte franske skat.

For senere år er der ikke endnu indgivet selvangivelse til Frankrig, og den franske skat er derfor ikke endeligt betalt endnu. I Frankrig har man ikke forskudsopgørelse eller lignende, og man kan derfor ikke endnu få nogen form for officiel erklæring eller lignende fra de franske myndigheder om den franske skat, som man skal betale af tjenestemandspensionen.

Man kan imidlertid beregne skatten selv og fremsende denne beregning til de danske skattemyndigheder og anmode om at få den danske skat nedsat på grundlag af oplysningerne om den franske skat, og i givet fald få for meget betalt dansk skat tilbagebetalt. Muligvis kan man også anmode sit franske skattecenter om at være behjælpelig med beregningen af den franske skat, ligesom man kan tage udgangspunkt i den skat, som man som oftest vil have betalt af tjenestemandspensionen for året 2009.

Det vil ofte være lidt vanskeligt at beregne den franske skat og dermed nedslaget i den danske skat det første år, men når dette år er passeret, og man har etableret en form for rutine, skulle det være noget lettere at beregne disse størrelser i de kommende år.

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. Informationsbrevet sendes gratis og uden forpligtelser af nogen som helst art som e-mail til enhver, der fremsætter anmodning derom på Klaus.Vilner@wanadoo.fr. Desuden offentliggøres det 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.

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.