

ORIENTERING

om franske forhold

Ekstraudgave

Marts 2012

Skat i Danmark har nu offentliggjort årsopgørelserne for skatteåret 2011

Det danske skattevæsen offentliggjorde mandag den 5. marts i år årsopgørelserne for skatteåret 2011 i skatteydernes skattemapper på Skats hjemmeside www.skat.dk, og som sædvanligt er der ting, som man skal være opmærksom på, og som man skal sørge for at få rettet.

Årsopgørelserne udarbejdes både for personer, som er fuldt skattepligtige til Danmark og for personer, som er begrænset skattepligtige til Danmark, f. eks som følge af, at de bor i udlandet og modtager pensioner fra Danmark eller har en feriebolig i Danmark, som de skal betale dansk ejendomsværdiskat af.

Der er dog på nuværende tidspunkt alene tale om en foreløbig årsopgørelse, idet den endelige årsopgørelse først udarbejdes fra og med den 16. marts i år. Man vil dog kunne spare sig for en del besvær senere, såfremt man allerede på nuværende tidspunkt og senest den 15. marts i år sørger for at få rettet denne foreløbige årsopgørelse til.

Har man anmodet om at få årsopgørelsen tilsendt på papir, vil dette først ske i begyndelsen af april måned i år, men man kan alligevel godt allerede nu gå ind i skattemappen på Skats hjemmeside og rette den foreløbige årsopgørelse til.

Man skal gå ind på Skats hjemmeside www.skat.dk og dernæst gå ind i sin personlige skattemappe ved at trykke på "Log på og se din årsopgørelse". Dertil kræves enten, at man har en personlig kode, eller at man har fået åbnet adgang til sin skattemappe via NEM ID. Man vil dernæst kunne se årsopgørelsen for året 2011 på forsiden af sin skattemappe. I nogle tilfælde er årsopgørelsen ikke dannet endnu, og det kan skyldes, at Skat mangler oplysninger for at kunne danne den enten vedrørende ens egne eller ens ægtefælles skatteforhold. I denne situation har Skat i stedet offentliggjort et servicebrev på forsiden af ens skattemappe.

Er man bosiddende i Frankrig og ikke omfattet af overgangsordningerne i opsigelsesloven, er man skattepligtig til Danmark af sine danske pensioner, og så skal der naturligvis beregnes skat af disse i årsopgørelsen, men så vil skatten også typisk være trukket som dansk kildeskat i forbindelse med de løbende udbetalinger.

Er man imidlertid omfattet af overgangsordningerne i opsigelsesloven, er man derimod fritaget for dansk beskatning af disse pensioner, det fremgår direkte af ordlyden i opsigelsesloven, og har man desuden opnået dansk skattefritagelse, som man er berettiget til, er disse pensioner skattefrie i Danmark.

Skat i Danmark har imidlertid bestemt, at dette skal forstås således, at man er begrænset skattepligtig til Danmark af disse pensioner, og at man så til gengæld får et fradrag af samme størrelse som de skattefritagne pensioner. Det betyder så, at man skal udfylde en selvangivelse til Skat i Danmark som begrænset skattepligtig, hvor pensionerne skal anføres som en indtægt, og hvor det samme beløb så skal anføres på selvangivelsen som et fradrag.

Udbetaling af pension indberettes i Danmark ligesom udbetaling af løn, dagpenge, kapitalpension og dagpenge og betaling af faglige kontingenter og gaver m. v. automatisk til Skat fra de pågældende institutter eller betalingsmodtagere, og denne indtægt vil derfor automatisk komme til at fremgå af årsopgørelsen. Anser man disse beløb for at være forkerte, kan man nu ikke længere rette disse oplysninger selv, og man skal i stedet rette henvendelse til dem, som har udbetalt eller modtaget beløbene og anmode om at få disse rettet. Der er adgang til dette via Skats hjemmeside.

Man skal imidlertid være opmærksom på, at Skat ikke har anført det beløb, som modsvarer den skattefritagne pension, på årsopgørelsen, og man vil derfor kunne konstatere, at Skat på den foreløbige årsopgørelse har beregnet skat til Danmark af hele det skattefritagne beløb. For at undgå at komme til at betale skat til Danmark af dette beløb, skal man derfor selv gå ind i sin skattemappe og indføre dette beløb i den rigtige rubrik.

For at gøre dette skal man klikke på menuen "ændring af årsopgørelsen". Man vil så kunne konstatere, at den danske pension står opført i rubrik 16. Hvis dette beløb er korrekt, og man har skattefritagelse for hele beløbet, skal man opføre det samme beløb i rubrik 28. Derved får man et fradrag i Danmark, som modsvarer pensionsindtægten, og så kommer man ikke til at betale skat til Danmark af pensionsindtægten.

Ved samme lejlighed bør man kontrollere, at de øvrige oplysninger i årsopgørelsen er korrekte.

Er man som omfattet af overgangsordningerne i opsigelsesloven modtager af dansk tjenestemandspension, er årsopgørelsen nu forberedt til, at man kan indsætte det beløb, som man for året 2011 skal betale i fransk skat af tjenestemandspensionen, i årsopgørelsen, således at man får mulighed for at få den danske skat af tjenestemandspensionen nedsat med et tilsvarende beløb. Opmærksomheden henledes dog på, at pensionsindtægten af den danske tjenestemandspension først skal opgøres på den franske selvangivelse i maj/juni i år, og at den franske skat for året 2011 først vil komme til at fremgå af den franske årsopgørelse (avis d'imposition), som udsendes til august/september i år. Man har derfor ikke på nuværende tidspunkt nogen officiel beregning af den franske skat. Men kan man regne frem til den selv, eller kan man få sit franske skattecenter til at regne den ud for sig, er der i visse tilfælde mulighed for at indsætte den på den danske årsopgørelse allerede nu. Den danske tjenestemandspension vil fremgå af årsopgørelsens rubrik 16, og har man beregnet den franske skat deraf, kan denne indsættes i rubrik 775. I de fleste tilfælde vil rubrik 775 dog nok være grå, og det betyder, at man ikke har mulighed for at indsætte den franske skat af tjenestemandspensionen direkte, og man bør i dette tilfælde i stedet tage kontakt til sit danske skattecenter og anmode dette om at være en behjælpelig med at få beløbet indsat i årsopgørelsen.

Har man fast ejendom i Danmark, skal man endelig bekræfte, at oplysningerne i årsopgørelsen vedrørende denne ejendom er korrekte. Ellers bør man få dem rettet.

Endelig skal man så godkende ændringerne, og man får dernæst en kvittering, og man kan så printe den nye rettede opgørelse ud, hvor man så bør kontrollere, at den er korrekt. Har man ikke andre indtægter fra Danmark end dansk pension, som man har skattefritagelse for, vil man derved konstatere, at den danske skat er fjernet på den tilrettede årsopgørelse, og at man nu ikke længere skal betale skat til Danmark.

Man kan som begrænset skattepligtig til Danmark rette årsopgørelsen til helt frem til afslutningen af juni måned i år. Jeg vil dog opfordre til, at man så vidt muligt gør det senest den 15. marts i år. Fra og med den 16. marts danner Skat nemlig en endelig årsopgørelse, og på grundlag af denne beregnes den endelige skat, som man skal betale eller have tilbage. Retter man først sin årsopgørelse til efter den 15. marts, risikerer man at rettelserne ikke er medtaget i den endelige årsopgørelse, som man så får tilsendt engang i april måned, og dette vil betyde, at man en gang til får præsenteret en regning fra Skat på betaling af det beløb, som man har skattefritagelse for.

Man skal desuden være opmærksom på, at såfremt man har sine betalinger til Skat tilmeldt til Betalingservice, og man ikke har fået årsopgørelsen rettet til i tide, vil den skat, som man skal betale ifølge årsopgørelsen, blive betalt automatisk fra ens konto, og man får så besvær med at skulle få dette beløb tilbagebetalt.

Kan man ikke overkomme at rette oplysningerne til på internettet selv, kan man i stedet rette henvendelse til Skat på telefon 00 45 72 22 18 18. Man skal dog være opmærksom på, at der i denne tid er særdeles lang ventetid, før man bliver betjent. Man kan også anmode om at få årsopgørelsen rettet til ved personligt fremmøde i Borgerservice i en dansk kommune.

Endelig kan man skrive et brev derom til Skat. Man skal dog være opmærksom på, at Skat har ganske lang ekspeditionstid ved behandling af skriftlige henvendelser, og at det vil kunne betyde, at den endelige årsopgørelse er dannet, før Skat får indtastet rettelserne.

Viser årsopgørelsen, at man skal betale restskat til Danmark, vil det kunne svare sig at betale beløbet relativt hurtigt efter den 16. marts i år. Der beregnes nemlig et ikke-fradragsberettiget procenttillæg af det skyldige beløb svarende til en dag-til-dag rente på 3,4 % regnet fra og med den 1. januar i år til betaling sker, dog længst frem til den 2. juli i år. Betales beløbet efter den 2. juli i år, er det ikke-fradragsberettigede procenttillæg 5,4 %.

Skal man have overskydende skat tilbage, udbetales dette til ens danske NEM-konto den 26. marts i år, dog senere ved beløb på over 100.000 kr., og med et procenttillæg på 0,5 %, idet der dog ikke beregnes procenttillæg af beløb, der er frivilligt indbetalt. Overskydende skat på under kr. 100,00 udbetales ikke.

Har man ikke en dansk NEM-konto, kan man i stedet anmode om at få beløbet udbetalt til sin udenlandske konto ved at skrive til "Betalingscentret, Damstrædet 2, DK-6950 Ringkøbing" og anmode derom med oplysning om sit danske cpr-nummer samt sin IBAN-kode (International Bank Account Number) og sin Swift/BIC-kode. Der beregnes dog en afgift til banken ved betaling til udlandet.

Man kan undre sig over, hvorfor Skat ikke blot indtaster det til den skattefritagne del af ens pensioner modsvarende beløb, og det har jeg rent faktisk prøvet at undersøge. Jeg har ved flere lejligheder rettet henvendelse til Skats juridisk-politiske kontor om spørgsmålet, uden dog at få svar, og jeg har for en måneds tid siden sendt den til denne ORIENTERING vedhæftede mail til www.skat.dk, hvor jeg har ubedt mig en forklaring derpå. Denne henvendelse er dog også indtil videre ubesvaret.

Jeg har tidligere fået det svar, at dette skyldes kontrolmæssige årsager, idet Skat ønsker at sikre sig, at man fortsat opfylder betingelserne for at kunne få skattefritagelse, men dette er efter de senest modtagne oplysninger heller ikke tilfældet.

I stedet har jeg nu fået den oplysning, at Skats system på nuværende tidspunkt ikke er godt nok til at klare dette problem, men at det forhåbentligt vil kunne lade sig gøre på længere sigt.

Om denne forklaring er den rigtige, tør jeg ikke indestå for.

Men hvis dette er forklaringen, burde Skat nok se at få sit system rettet til, og det jo før des bedre, således at Skats system rent faktisk bliver godt nok til at klare dette problem.

Der er mindst 40.000 personer i udlandet, der modtager pension fra Danmark, og sandsynligvis langt flere, og af dem bor skønsmæssigt mellem 6.000 og 8.000 personer i Frankrig og i Spanien alene. Langt de fleste af disse pensionister har dansk skattefritagelse for deres pensioner. Der er altså tale om personer svarende til indbyggerne i en middelstor dansk provinsby, som er berørt af denne systemfejl, og både Skat og de involverede skattefritagne danske pensionister ville altså kunne spare ganske betydelige ressourcer ved at Skat sørgede for at få denne påståede systemfejl rettet.

EDB-folk vil vide, at det tager to minutter at få systemet rettet til, så det er i stand til at registrere både pensionsindtægten og det dertil modsvarende fradrag, og er dette en gang sket, kan registreringen automatisk køre videre for fremtiden.

Jeg kan selvfølgelig ikke afvise, at den forklaring, som jeg nu har modtaget fra Skat, heller ikke er den rigtige, og at det har en anden årsag, at Skat ikke retter systemerne til. Det er også muligt, at Skat rent faktisk ikke VIL rette fejlen til. Men er dette situationen, har jeg i hvert fald ikke været i stand til at få forklaringen på, hvorfor dette er tilfældet.

Jeg vil dog fortsat forsøge at forfølge dette spørgsmål.

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.