

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER

Nummer 794 af 9/1 -2009

Klicheen gående ud på at det alene er virkeligheden, der overgår fantasien, gælder med fuld kraft i forbindelse med opsigelsen af dobbeltbeskatningsoverenskomsterne med Frankrig og Spanien.

Vi prøver at give en kort gennemgang af problemstillingerne med udgangspunkt i de fransk-danske problemer, da denne overenskomst var med exemptionslempelse og indeholdt mange specielle bestemmelser kombineret med Frankrigs manglende interne hjemmel til at give lempelse for skatter betalt i udlandet og relativt store kuponskatter.

I et forsøg på at lette overskueligheden opdeles i følgende fire hovedpunkter:

- I. Hjemmehørende beskyttelsen bortfalder
- II. Lokalskatterne forøges (typisk kupon) overfor danskere
- III. Begrænsningerne som Danmark har været pålagt, men nu er ophævet
- IV. Begrænsninger som Frankrig har været pålagt men nu er ophævet.

I. Hjemmehørende (dobbelt domicileret)

På det overordnede plan kan man anskue området således, at Danmark grundlæggende har ret til at globalbeskatte fuld skattepligtige personer, men de to overenskomster har medført, at vi kun kunne beskatte som kildeland (ligner begrænset skattepligt), hvis man havde skattemæssigt hjemsted i Frankrig eller Spanien. Man kunne have f.eks. et sommerhus med ret til helårsbenyttelse (alder + ejertid) eller en helårsbolig, der ikke var udlejet uopsigeligt for mindst tre år uden at betale skat til Danmark af globalindkomsten.

Ovennævnte er bortfaldet, hvorefter Danmark kan beskatte i princippet alt, f.eks. pensionsindbetalinger (hele årsagen til balladen).

Andre områder giver store overvejelser. Er man flyttet ud med aktier (udflytterskatten), og man nu bliver globalindkomstbeskattet, så skal aktiesalget i 2009 beskattes i begge lande ud fra historisk anskaffelsessum, men mon det ender sådan?

Et spørgsmål er om man kan beskatte den værditilvækst, der er sket under tiden med hjemmehørende i Frankrig og Spanien?

Den fulde skattepligt, der har været begrænset af overenskomsterne, vil sikkert vågne op og blive til globalindkomstbeskatning, men vi har svært ved at se en fuld skattepligt efter globalindkomstprincippet, hvis man erhverver helårshus eller lignende efter at den fulde skattepligt har været helt ophævet.

Dobbelt domicilområdet må efter vor opfattelse gennemgås med tættekam.

II. Lokalskatterne forøges overfor danskere.

Tredoblingen af fransk lejeværdiskat som følge af at Danmark ikke har overenskomst mere, bliver til at bære da stort set de samme slipper for dansk ejendomsværdiskat ifølge overgangsbestemmelserne.

De lokale skatter stiger fra 0 % i Frankrig og fra 6 % i Spanien til 33,3 % og 24 %, når der er tale om betalinger for tjenesteydelser, herunder management fee, etc. samt royalties. Danmark vil lempe den danske skat, som typisk vil være fortjenesten x 25 %.

Selv om det danske firma skulle have utrolig lille udgift, så vil sammenstødet mellem netto og brutto give merskattebetalinger illustreret med nedennævnte eksempler.

Eksempel:

	Frankrig		Spanien	
Betaling for tjenesteydelse:	100	100	100	100
Det danske selskabs omkostninger forbundet med ydelsen:	0	50	0	50
Kildeskat:	33,3	33,3	24	24,0
Dansk skat af indkomsten	25	12,5	25	12,5
Maksimal lempelse i den danske skat:	25	12,5	24	12,5
Merskat	8,3	20,8	0	11,5

På dette område vil der jo ikke blive tale om dobbeltbeskatning, hvorfor vi har svært ved at se tiltag fra dansk side.

III. Begrænsningerne som Danmark har været pålagt, men nu er ophævet.

Udover pensionerne kan Danmark nu udnytte sin hjemmel i kildeskatteovens § 2, stk. 2 og beskatte flyvende personale på dansk bemandede fly. Endvidere kan arbejde udført i Frankrig og Spanien i større udstrækning globalindkomstbeskattes. Endvidere vil aktieudbytte til personer med mere end 10 % af kapitalen pålægges en kuponskat på 28 %. Herudover har man i overenskomsten med Frankrig friholdt administrativt personale på deres ambassade, franske tjenestemænd på den franske skole og ansatte ved det franske Turistkontor m.m. For sidstnævnte grupper kan det meget vel tænkes, at man laver en overgangsordning.

Derimod er der ingen udsigt til at hjælpe de førstnævnte grupper før man får dokumenteret en dobbeltbeskatning.

Det bemærkes, at man på tjenestemandspensionsområdet har lavet en såkaldt omvendt creditlempelse, så Danmark som kildeland lemper for den franske skat.

IV. Begrænsningerne som Frankrig har været pålagt, men nu er ophævet.

Den helt store gave til Frankrig er, at de nu kan beskatte avancer vedrørende deres egne ejendomme.

Herudover kan nævnes, at kapitalgevinster ved salg af aktier i franske selskaber beskattes med en kildeskat på 18 %, hvis den danske aktieejer direkte eller indirekte ejer mere end 25 % af det franske selskab.

Kapitalgevinster ved salg af aktier i franske ejendomsselskaber pålægges kildeskatter på 33,33 % eller 16,5 %.

Endvidere vil spansk kildeskat på 18 % skulle lægges på kapitalgevinster vedrørende spanske ejendomsselskaber og kapitalgevinster vedrørende spanske selskaber, hvori det danske selskabs ejerandel er over 25 % indenfor de sidste 12 måneder forud for salget.

Ovennævnte vil løbende blive fulgt op af "sidste nyt", da der ikke ser ud til at være stemning for indgåelse af nye overenskomster.

Med venlig hilsen

Frode Holm
REVITAX A/S

Frederiksgade 1
1265 København K
Telefon 3391 2201
Telefax 3391 3801