

# Valentin

LAW OFFICES

Skatteudvalget  
Folketinget  
Christiansborg  
1240 København K

JOHN VALENTIN MADSEN  
ATTORNEY-AT-LAW  
ADMITTED TO THE SUPREME  
COURT OF DENMARK

Att.: Jacob Ravn og Søren Koushede, Udvalgssekretærer

Your ref.:

Our ref.:

jvm/ls

Date:

2008-01-02

Sag: L 13 af 28. november 2007 (tidligere L 26 af 11. oktober 2007)

I forbindelse med ovennævnte fremsendes hermed til orientering kopi af skrivelse af 29. november f.å. til Skatteministeren.

Det bemærkes, at der ikke i denne anledning er modtaget nogen reaktion fra Skatteministeren

Med venlig hilsen



J. Valentin Madsen

Bilag

Valentin law offices  
8 Mageloes  
DK-5000 Odense C  
Denmark

Tel.: +45 66 12 26 26  
Fax: +45 66 12 23 37

valentin@law-offices.dk  
www.valentin-law.dk

Member of  
Integrated Advisory Group  
IAG International

# Valentin

ADVOKATFIRMA

COPY

**Dato:** 2007-11-29

**Til:** Skatteministeriet, Nicolai Eigtveds Gade 28, 1403 Kbh K

**Att.:** Skatteminister Kristian Jensen

**Fax:** 33 14 91 05

**Fra:** John Valentin Madsen

**Sider:** 3

**Deres**

**Ref.:**

**Vor**

**Ref.:** jvm/lis

**Sag:** Lovforslag nr. L 26

---

I tilslutning til ovennævnte, der bortfaldt som følge af folketingsvalg, men som ifølge oplysninger fra skatteministeriet forventes genfremsat med tilnærmelsesvis samme indhold, tillader jeg mig herved at henlede opmærksomheden på en efter omstændighederne særdeles uheldig og tabsforvoldende virkning af gennemførelse af forslaget til lov.

Situationen er følgende:

Et dansk ægtepar A og B har igennem næsten 25 år foretaget størst mulig opsparing i private ratepensionsordninger med henblik på udnyttelse heraf i deres kommende otium i Frankrig. Udflytningen er planlagt til at skulle finde sted i 2007, der er seneste frist for påbegyndelse af 10-årige udbetalinger fra deres pensionsordninger, der ifølge gældende regler skal være fuldt udbetalt i det år, hvor de fylder 86 år.

Parret har som grundlag herfor i maj d.å. indgået købsaftale om en bolig i Frankrig, der herefter er overtaget ved skøde underskrevet for notar den 31. juli d.å. Med den forsinkelse, som feriemåneden

## Telefax

Valentin advokatfirma  
Mageløs 8  
DK-5000 Odense C

Tel.: +45 66 12 26 26  
Fax: +45 66 12 23 37

E-mail:  
valentin@law-offices.dk

Tilsluttet  
Integrated Advisory Group  
IAG International

august indebærer i Frankrig, er arkitektbistand herefter rekvireret som grundlag for ombygning og istandsættelse, der er påregnet afsluttet ultimo 2007. Udleje af parrets bolig i Danmark er forberedt, foreløbig bindende for en 3-årig periode. På samme vis er parrets øvrige danske tilknytning erhvervsmæssigt og som ejere af et sommerhus planlagt til ophør samtidig med fraflytningen ultimo 2007.

Parrets økonomi er tilrettelagt på grundlag af den ved dispositionerne gældende lovgivning samt den uopsagte dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og Frankrig med heraf følgende fransk beskatning. Parret har forudsat, at de mellem Danmark og Frankrig aftalte regler om beskatningsforholdene ville blive opretholdt i det mindste, indtil dobbeltbeskatningsoverenskomsten vil ophøre, hvilket ifølge dens indhold tidligst vil kunne ske ved opsigelse med 6 måneders varsel til 1. januar 2009.

I ovennævnte lovforslag § 3 forudskikkes, at der efter ophør af dobbeltbeskatningsoverenskomsten fra 1. januar 2009 skattemæssigt vil skulle foretages en tilbageførsel til Danmark af personer, der i perioden 11. oktober 2007 - 31. december 2008 er flyttet til Frankrig, uanset at de pågældende allerede ved flytningen er blevet skatteborgere i Frankrig og deres pensioner underkastet fransk beskatning. Efter forlydender herom, der fremkom den 10. oktober 2007, har parret i folkeregisteret anmeldt flytning og tilmelding til deres franske adresse, men har selv sagt ikke i forbindelse hermed, herunder at boligen er under istandsættelse, fysisk kunnet fremskynde deres flytning, der som anført også først var planlagt til ultimo året. For så vidt angår de øvrige omstændigheder, der giver grundlag for udflytning, herunder at parret har den fornødne alder, at udbetaling af pensioner er påbegyndt, og at fast ejendom i Frankrig er erhvervet, er disse allerede opfyldt. For så vidt angår afbrydelse af forbindelsen til Danmark gennem erhverv og besiddelse af helårsbolig er disse dispositioner som nævnt forberedt til effektivering inden årets udgang.

Som det vil fremgå, er virkningen af en lov i overensstemmelse med det fremlagte forslag katastrofal for parrets økonomi, idet denne som anført er baseret på den fortsat gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst. Det kan dokumenteres, at parret for længst har forberedt og disponeret på grundlag af overenskomstens regler, herunder foretaget køb af fast ejendom i Frankrig, hvilket ikke ville være sket, såfremt det på købstidspunktet var bekendt, at den danske regering, hvis dobbeltbeskatningsoverenskomsten ville blive opsagt, i realiteten ville give opsigelsen virkning med tilbagevirkende kraft fra 11. oktober 2007.

Overordnet kan der være anledning til at betvivle, at denne virkning af en opsigelse er i overensstemmelse med de ved dobbeltbeskatningsoverenskomstens indgåelse opstillede forudsætninger og forventninger. Subjektivt for ovennævnte par betyder den en tilbageførelse af ganske omfattende dispositioner med heraf følgende store tab og omkostninger, samt at parret herefter ikke vil kunne drage fordel af det regelsæt for pensionsbeskatning, der har været kendt ved dispositionernes foretagelse.

Forslag:

Det foreslås med henblik på, at ovennævnte par og ligestillede ikke skades unødigt,

at der i lovforslaget indsættes en bestemmelse til sikring af, at personer, der bevisligt har disponeret i tillid til den eksisterende dobbeltbeskatningsoverenskomst gennem erhvervelse af bolig i Frankrig og opfylder betingelserne for beskatning i medfør af overenskomsten, herunder modtager pensionsydelse forud for den 11. oktober 2007, og som har forberedt og gennemført udflytning i 2007, vil være omfattet af samme fritagelse, der i medfør af § 3 er gældende for personer, der inden denne dato var hjemmehørende i Frankrig (eller Spanien), alternativt

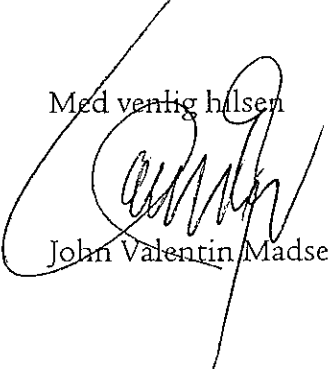
at der indsættes en bestemmelse, der i det hele fritager personer, der allerede forud for 11. oktober 2007 (eller 1. januar 2008) har erhvervet fast ejendom i Frankrig og modtager pensionsydelse, for dansk beskatning, såfremt de pågældende inden dobbeltbeskatningsoverenskomstens ophør den 31. december 2008 bliver hjemmehørende i Frankrig (eller Spanien).

Sidstnævnte vil være i overensstemmelse med dobbeltbeskatningsoverenskomstens indhold.

Det forudsættes, at personer, der måtte tage bopæl i Frankrig i 2007 og 2008, uanset det fremsatte lovforslag alene vil være underkastet fransk beskatning i medfør af denne overenskomst, så længe den har gyldighed.

Med henblik på tilrettelæggelse af A's og B's fremtidige tilværelse og økonomi udbeder jeg mig gerne hurtigst muligt en bekræftelse fra skatteministeren på, at parret under de foreliggende omstændigheder og foreslåede betingelser vil blive fritaget for beskatning i Danmark af deres pensioner.

Med venlig hilsen



John Valentin Madsen