


Skatteministeriet

8. december 2014

J.nr. 14-0216196

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 5 - Forslag til Lov om indgåelse af protokol om ændring af dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Irland.

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 3 af 4. december 2014.

Benny Engelbrecht

/ Ivar Nordland



Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 3. december 2014 fra Advokatfirmaet Tommy V. Christiansen, jf. L 5 – bilag 6.

Svar

I henvendelsen gentager Advokatfirmaet Tommy V. Christiansen ønsket om, at der indføres en overgangsperiode, som giver den berørte gruppe luftfartsansatte mulighed for at indordne sig på de nye regler.

Som begrundelse for en overgangsperiode gentager Advokatfirmaet Tommy V. Christiansen i det væsentligste de begrundelser, de har anført i deres henvendelse af 18. november 2014 (bilag 3) og henvendelse af 25. november 2014 (bilag 4). I henvendelsen gentages således bl.a., at det efter Advokatfirmaet Tommy V. Christiansens opfattelse er i strid med grundlæggende retsprincipper, henholdsvis forventningsprincippet og forbuddet mod singular lovgivning ikke at indføre en overgangsbestemmelse. Dette har jeg kommenteret i mine svar af 20. november 2014 og 26. november 2014, hvortil jeg henviser.

Det skal herudover understreges, at forventningsprincippet efter min opfattelse ikke er til hinder for, at Folketinget i ét indkomstår kan vedtage en lov om ændring af nogle skatteregler, der får virkning fra og med det efterfølgende år. Det er helt almindelig praksis for ændring af skatteregler og er i bund og grund også det, der er tale om i dette tilfælde, med den lille tilføjelse, at protokollen, og dermed også bemyndigelsesloven, kun får virkning fra og med 1. januar 2015, hvis både Irland og Danmark når at ratificere aftalen inden årsskiftet.

Det skal herudover for god ordens skyld gentages, at der efter min opfattelse ikke er tale om lovgivning i strid med forbuddet mod singular lovgivning, når der som i dette tilfælde er tale om generel lovgivning fastsat på baggrund af generelle objektive kriterier. Det forhold at en ændring af den danske lempelsesmetode i den dansk-irske dobbeltbeskatningsoverenskomst i sagens natur kun vedrører en mindre kreds af personer, dvs. de personer, der er hjemmehørende i Danmark, og som også kan beskattes i Irland, findes ikke at medføre, at det vil være i strid med forvaltningsretlige principper at ændre lempelsesmetoden.

For så vidt angår det anførte om, at lovforslaget hviler på et forkert grundlag, fordi det er baseret på forkerte oplysninger om betydningen for den disponible indkomst for det berørte luftfartspersonale, skal det gentages, at lovforslaget ikke forholder sig til de berørte personers disponible indkomst på kort sigt, da dette ikke er muligt at skønne over. Som det også fremgår af mit svar af 20. november 2014, vedrører det anførte i provenuafsnittet, således de berørte personers disponible indkomst efter en vis tilpasningsperiode. Jeg vil derfor godt gentage, at der ikke som anført af Advokatfirmaet Tommy V. Christiansen er tale om bristede forudsætninger eller lignende.

Lovforslaget har som nævnt i mit svar af 26. november 2014 til hensigt at bringe den dansk-irske dobbeltbeskatningsoverenskomst i overensstemmelse med, hvad der i mange

år er aftalt i de andre danske dobbeltbeskatningsoverenskomster, og at sikre at personer, der er hjemmehørende i Danmark, også beskattes i Danmark efter danske regler. Herudover bidrager protokollen også til at skabe mere lige konkurrencevilkår mellem irske luftfartsselskaber og andre luftfartsselskaber, der opererer fra danske lufthavne, idet den medfører, at personer, der er hjemmehørende i Danmark og flyver i international trafik fra danske lufthavne, beskattes i Danmark af deres løn, uanset om de arbejder for et irsk eller et dansk luftfartselskab.

Det bemærkes i den forbindelse, at en forlængelse af særreglen om skattefrihed for luftfartspersonale, der arbejder i international trafik for irske luftfartselskaber, også vil medføre en forlængelse af den skattemæssige konkurrencefordel, som irske luftfartselskaber efter gældende regler har frem for andre luftfartsselskaber med base i Danmark. Dette vurderes ikke at være hensigtsmæssigt. Irske luftfartsselskaber er velkomne i danske lufthavne, men det skal ske på lige vilkår med andre luftfartselskaber, der opererer fra danske lufthavne med dansk hjemmehørende personale.

Det bemærkes i den forbindelse, at der ikke er tale om en helt uventet ændring af den dansk-irske dobbeltbeskatningsoverenskomst. Det er således snart 2 år siden, at der begyndte at komme fokus på problemstillingen. Særreglen er som anført af Advokatfirmaet Tommy V. Christiansen således bl.a. blevet behandlet i Folketinget med beslutningsforslaget ”B 102 - Forslag til folketingsbeslutning om genforhandling af Danmarks dobbeltbeskatningssaftale med Irland” fremsat den 4. april 2013 af Enhedslisten, og i rapporten af 5. maj 2014 fra arbejdsgruppen om ”social dumping” inden for luftfart nedsat af Luftfartsrådet, inden protokollen blev underskrevet den 22. juli 2014. De nævnte mulige interesser i en ændring af den dansk-irske dobbeltbeskatningsoverenskomst har således både haft anledning, lejlighed og tid til at komme med deres evt. bemærkninger til en ændring af den dansk-irske dobbeltbeskatningsoverenskomst, selvom protokollen, i overensstemmelse med fast praksis for protokoller og dobbeltbeskatningsoverenskomster, ikke har været i høring før fremsættelsen.

Endelig for så vidt angår det nye i henvendelsen af 3. december 2014 skal det anføres, at jeg ikke er enig i, at lovforslaget er i strid med Den Europæiske menneskerettighedskonvention og EU-retten. Jeg finder således ikke belæg for påstanden om, at en sådan regel skulle være uklar, vilkårlig, retroaktiv, uproportional, eller medføre ulighed eller en usaglig økonomisk behandling. Det skal således bemærkes, at der er tale om et forslag til ændring af den dansk-irske dobbeltbeskatningsoverenskomst, der medfører, at personer, der er hjemmehørende i Danmark, skal betale skat af deres løn i Danmark, hvis de flyver i international trafik for et irsk luftfartselskab på samme måde som, hvis de fløj for et dansk luftfartselskab, og at der er tale om en ændring, der tidligst får virkning i det indkomstår, der følger efter det indkomstår, hvor Folketinget vedtager lovforslaget.

For så vidt angår det anførte om, at der bl.a. kan findes overgangsbestemmelser til visse ændringer eller ophævelser af dobbeltbeskatningsoverenskomster, blandt andet én for luftfartsansatte, der er hjemmehørende i Frankrig eller Spanien, og som er ansat med base i København og flyver i international trafik for et internationalt luftfartselskab bl.a. SAS,

skal det bemærkes, at forskellen på det nævnte eksempel og denne situation er, at de pågældende personer var hjemmehørende i udlandet. Når vi taler om dansk hjemmehørende personer, dvs. personer med både bopæl og evt. familie her i landet, så er det danske udgangspunkt, at Danmark skal have ret til at beskatte disse personers lønindkomst. Som det er nævnt flere gange, er det en særegenhed ved den dansk-irske dobbeltbeskatningsoverenskomst, at lønnen til disse dansk hjemmehørende personer er skattefri. Dette har nogle u hensigtsmæssige konsekvenser, som jeg ikke finder grundlag for at forlænge.