



## Skatteministeriet

19. maj 2017  
J.nr. 2017-2311

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 341 af 10. april 2017 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Bjarne Laustsen (S).

Karsten Lauritzen

/ Søren Schou



### Spørgsmål

Vil ministeren fremlægge to eksempler på danske søfolk, som har arbejdet 30 år i et svensk rederi og selv har optjent ti pensionsår i Danmark, og dermed belyse forskellen på de to metoder, der blev brugt før og efter den nordiske dobbeltbeskatningsaftale fra 2008-09, idet det forudsættes, at ingen af de to personer har fradrag i Danmark?

### Svar

Som nævnt i mit svar på spørgsmål 342 medførte protokol af 4. april 2008 om ændring af den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst bl.a. en ændring af beskatningen af pension, der udbetales fra et nordisk land til en person bosat i et andet nordisk land.

Efter de dagældende regler kunne pension udbetalt fra fx Sverige til en person bosat i Danmark kun beskattes i Sverige. Danmark skulle med andre ord lempe for dobbeltbeskatning efter *exemptionsmetoden*.

Ved exemptionsmetoden medregnes den udenlandske indkomst i den skattepligtige indkomst, og skatten beregnes på normal vis. Der gives herefter et nedslag i den beregnede skat. Nedslaget svarer til den danske skat, der er beregnet af den udenlandske indkomst, *jf. eksemplet i boks 1*. Størrelsen af den udenlandske skat er uden betydning, da størrelsen af lempelsen alene er afhængig af den danske skat, som forholdsmæssigt falder på den udenlandske indkomst.

#### Boks 1. Forenklet eksempel på lempelse ved exemptionsmetoden (Før ændring)

Dansk indkomst: 100.000 kr.  
Svensk indkomst (pension): 300.000 kr.  
Svensk SINK-skat: 20 pct. bruttoskat  
Forudsat dansk skat: 40 pct.  
Betalt svensk skat af den svenske indkomst: 60.000 kr.

Den svenske indkomst indgår i den skattepligtige indkomst, der dermed bliver 400.000 kr. Den beregnede danske indkomstskat heraf før lempelse bliver 160.000 kr.

Lempelsen er den del af den beregnede skat, der er beregnet af den udenlandske indkomst (75 pct.), dvs.  $0,75 \cdot 160.000 \text{ kr.} = 120.000 \text{ kr.}$

Dansk skat efter lempelse bliver  $160.000 \text{ kr.} - 120.000 \text{ kr.} = 40.000 \text{ kr.}$

Ved denne metode har det ikke betydning for den danske skat, hvor meget der er betalt i svensk skat.

Med ændringen af pensionsbestemmelsen i dobbeltbeskatningsoverenskomsten fik bopælslandet også mulighed for at beskatte pensionen dog således, at skatten af pensionen skal nedsættes med eventuel betalt udenlandsk skat af pensionen. Ændringen medfører, at Danmark kan lempe efter *creditmetoden* og dermed opkræve en skat af den udenlandske pension svarende til forskellen mellem skatten i bopælslandet Danmark og skatten i kildelandet.

Ved *creditmetoden* medregnes den udenlandske indkomst ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Herefter ophæves dobbeltbeskatningen ved, at Danmark i de beregnede skatter giver nedslag med det mindste af følgende to beløb:

- Den betalte udenlandske skat af den udenlandske indkomst.
- Den del af den danske skat, som er beregnet af den udenlandske indkomst, *jf. eksemplet i boks 2.*

#### Boks 2. Forenklet eksempel på lempelse ved creditmetoden (Efter ændring)

Dansk indkomst: 100.000 kr.

Svensk indkomst (pension): 300.000 kr.

Svensk SINK-skat: 20 pct. bruttoskat

Forudsat dansk skat: 40 pct.

Betalt svensk skat af den svenske indkomst: 60.000 kr.

Den svenske indkomst indgår i den skattepligtige indkomst, der dermed bliver 400.000 kr. Den beregnede danske indkomstskat heraf før lempelse bliver 160.000 kr.

Lempelsen er det mindste af følgende to beløb:

- Betalt skat af udenlandsk indkomst: 60.000 kr.
- Den del af den danske skat, der er beregnet af den udenlandske indkomst (75 pct.), dvs.  $0,75 \cdot 160.000 = 120.000$  kr.

Lempelsen ved creditmetoden bliver dermed 60.000 kr.

Dansk skat efter lempelse bliver  $160.000 - 60.000 = 100.000$  kr.