

# Beskatning af FN-pensioner

**Landsskatteretten har afsagt en kendelse om skattefrihed for den del af udbetalingerne fra en FN-pension, der kan henføres til arbejdsgiverens indbetalinger.**

## Pensionsordninger omfattet af pensionsbeskatningslovens § 53 A

Udbetalinger fra ordninger omfattet af PBL § 53 A er som udgangspunkt skattefri.

De skattefri udbetalinger forudsætter dog, at der ikke har været fradrags- eller bortseelsesret for indbetalingerne i Danmark eller i udlandet. For at få udbetalingerne skattefrit skal det dokumenteres, at der ikke har været fradrags- eller bortseelsesret for indbetalingerne.

Har en person haft eksempelvis boet i ét land, hvor indbetalingerne til en ordning har kunnet fratrækkes og derefter flytter til et andet land, hvor indbetalingerne ikke kan fratrækkes, vil personen, hvis han bor i Danmark på udbetalingstidspunktet, være skattepligtig af den del af udbetalingerne, der krone-for-krone kan henføres til de indbetalinger, hvor der har været fradragsret (egne indbetalinger) eller bortseelsesret (en arbejdsgiveradministreret ordning).

Personer, der er omfattet af fuld dansk skattepligt, skal løbende afkastbeskattes af årets værditilvækst.

## FN-pensioner

FN-pensioner er omfattet af PBL § 53 A, når den er oprettet den 18. februar 1992 eller senere. Er ordningen oprettet tidligere, kan pensionen vælges beskattet efter PBL § 53 A, når dette sker rettidigt, eksempelvis ved indtræden af fuld dansk skattepligt.

Som anført ovenfor, skal der ske dansk beskatning af den løbende værditilvækst. Dette gælder dog ikke, så længe personen er FN-ansat, idet sådanne

personer er objektivt skattefri. Dette gælder såvel lønnen som værditilvæksten på deres pensionsordning.

For tidligere FN-ansatte gælder naturligvis samme beskatningsprincip som for andre, der har pensioner omfattet af PBL § 53 A. Hvis der har været fradrags-/bortseelsesret for indbetalingerne, er udbetalingerne (delvis) skattepligtige.

Landsskatteretten har taget stilling til, om en FN-ansat har haft bortseelsesret for den del af indbetalingerne til FN's Pensionsfond, som var foretaget af arbejdsgiveren/FN.

## Kendelsen fra Landsskatteretten (SKM2023.82)

Der verserer en del skattesager om beskatning af udbetalinger fra FN's Pensionsfond. Dette er dog den første (i de senere år) offentligtgjorte kendelse fra Landsskatteretten.

Skattestyrelsen er af den opfattelse, at :

- Den årlige værditilvækst skal beskattes, når ansættelsesforholdet er ophørt
- Værditilvæksten under ansættelsesperioden kan udbetales skattefrit
- Den tidligere medarbejders egne indbetalinger kan ligeledes udbetales skattefrit
- Der skal ske beskatning af den del af pensionsudbetalingen, som forholdsmæssigt kan henføres til arbejdsgiverens indbetalinger (krone-for-krone-princip).

Uenigheden angår derfor alene den del af pensionsudbetalingen, som forholdsmæssigt kan henføres til arbejdsgiverens indbetaling. Har der været bortseelsesret eller ej?

Spørgsmålet, som Landsskatteretten skulle tage stilling til, er umiddelbart ret simpelt. Men ikke desto mindre gik der seks år fra indgivelsen af klagen, og indtil der forelå en kendelse.

I FN opererer man med såkaldt "staff assessment".

Hvis "staff assessment" er en skat, vil det alt andet lige betyde, at der havde været bortseelsesret for arbejdsgiverens indbetaling til FN's

Pensionsfond, og konsekvensen heraf er, at den tidligere FN-ansatte skal beskattes af den del af pensionsudbetalingerne, der kan henføres til disse indbetalinger.

Hvis "staff assessment" ikke er en skat, så er samtlige udbetalinger fra FN-pensionen skattefri.

Landsskatteretten konkluderer, at "staff assessment" ikke kan anses for at være en skattebetaling i relation til pensionsbeskatningslovens § 53 A, stk. 5.

Med andre ord er hele udbetalingen fra FN-pensionen skattefri.

### *Kommentarer*

Skatteministeriet har indbragt landsskatteretskendelsen for domstolene. Da denne og tilsvarende sager er anset for principielle, er disse henvist til landsretten som første instans.

Er man tidligere FN-ansat og bliver dansk beskattet af den del af pensionsudbetalingen, der kan henføres til arbejdsgiverens indbetaling, bør man overveje, om man ikke skal rette henvendelse til Skattestyrelsen og anmode om genoptagelse af skatteansættelser for tidligere år.

Skattestyrelsen siger formentlig nej til en nedsættelse af indkomsten. Denne afgørelse kan herefter påklages til Skatteankestyrelsen.

Som det ser ud nu, er det omkostningsfrit for den tidligere FN-ansatte at klage til Skatteankestyrelsen, da der alt andet lige gives fuldt medhold. Sagsbehandlingstiden er desværre meget lang, så vi må håbe, at der inden kommer en dom fra landsretten. Det må imidlertid forventes, at uanset udfaldet, bliver landsretsdommen indbragt for Højesteret.