

Afgørelse efter pensionsbeskatningslovens § 48 om skattefri udbetaling

Du skal udfylde blanketten, hvis du har indbetalt til en pensionsordning omfattet af afsnit I i Pensionsbeskatningsloven (ratepension, ophørende livsvarig livrente eller livsvarig livrente) og ikke har haft fradrags- eller bortseelsesret for alle indbetalingerne.

Du skal udfylde blanketten, hvis du har indbetalt til en pensionsordning omfattet af pensionsbeskatningslovens § 53 A, og du ikke har haft fradrags- eller bortseelsesret for indbetalingerne, mens du har boet i udlandet.

Du skal udfylde én blanket for hver forsikrings-/pensionsordning, du ønsker at få en afgørelse for.

a) Pensions-tager

a) Navn

Cpr-nr.

Adresse

Telefon

Postnummer og by

Land

b) Oplysninger

Pensionstager har ikke haft fradragsret eller bortseelsesret for indskud i følgende år:

Skattepligtig i (land)

År

Beløb

Pensionsinstituts navn og adresse:

c) Navn

CVR-/SE-nr.

Adresse

Postnummer og by

Land

d) Udenlandsk pensionsordning med følgende konto/policenummer

e) Pensionsordning i et dansk pensionsinstitut med følgende konto/policenummer:

f) Advokat mv. Navn

CVR-/SE-nr.

Adresse

Telefon

Postnummer og by

Land

Hjemmeside på internettet

Jeg erklærer, at ovennævnte pensionstager ikke i perioden fra den 18. februar 1992 indtil udbetaling påbegyndes har haft ret til fradrag i den skattepligtige indkomst eller bortseelse for indbetalinger foretaget af en arbejdsgiver i det(de) land(e), hvor pensionstageren var skattepligtig da indbetalingen(erne) har fundet sted. Dette kan være som følge af, at det pågældende land ikke giver mulighed for fradrag/bortseelse for indbetalinger til den pågældende forsikrings-/pensionsordning eller fordi det pågældende land ikke opkræver indkomstskat.

Dato

Underskrift

.....

Med virkning fra 1. januar 2014 er det muligt at få en afgørelse fra Skattestyrelsen, om det er dokumenteret, at der ikke har været fradrags- eller bortseelsesret for indbetalingerne til en skattebegünstiget pensionsordning i Danmark eller i udlandet. Det samme gør sig gældende for pensionsordninger omfattet af pensionsbeskatningslovens § 53 A. Bestemmelsen står i pensionsbeskatningslovens § 48.

Der er udstedt bekendtgørelse nr. 1556 af 18. december 2013, hvoraf det fremgår, hvordan du skal dokumentere, at du ikke har haft fradrags- eller bortseelsesret for indbetalingerne.

Til brug for Skattestyrelsens afgørelse skal du afgive følgende oplysninger:

- Indbetalinger, som du eller din arbejdsgiver, har indbetalt til pensionsordningen, og som har været uden fradrags- eller bortseelsesret ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst
- De regler, der gælder for den skattemæssige behandling af indbetalingen til pensionsordningen mv., herunder at der ikke har været fradrags- eller bortseelsesret for indbetalingen ved opgørelsen af udenlandsk skattepligtig indkomst.
- Det, eller de år, eller dele af år, hvor du ikke har været omfattet af fradrags- eller bortseelsesret for indbetalingen.
- Det eller de lande, hvor du var skattepligtig, da du eller din arbejdsgiver indbetalte de beløb, som du ikke har haft fradrags- eller bortseelsesret for.
- Dokumentation for, at din skattepligtige indkomst er endelig fastsat af den kompetente myndighed for de år, som du har skrevet, at du ikke har haft fradrags- eller bortseelsesret for.

Skattestyrelsen kan tidligst give dig en afgørelse, når din skattepligtige indkomst er endelig fastsat af den kompetente myndighed for de år, hvor du har indbetalt uden fradrags- eller bortseelsesret. Har du klaget over din skatteansættelse, må du vente, indtil klagen er endelig afgjort.

Hvis du ikke kan få attestation fra den kompetente myndighed, kan du i stedet få blanketten attesteret af en skattekyndig person. En skattekyndig person er en advokat, en statsautoriseret eller registeret revisor, et medlem af Foreningen Danske Revisorer eller en person, herunder en person i udlandet, der kan ligestilles hermed, idet den pågældende skal dokumentere personlig uddannelse og praktisk erfaring i behandlingen i det pågældende land.

Den skattekyndige person skal tydeligt dokumentere, at vedkommende opfylder kravet om skattekyndig person. Det er derfor ikke nok, at der bare skrives et navn og adresse. Skattestyrelsen skal på anden måde kunne se, at der er tale om en advokat, en statsautoriseret eller registreret revisor mv.

Bemærk: Indbetalinger til en udenlandsk forsikrings-/pensionsordning, der er godkendt som fradragsberettiget i Danmark efter pensionsbeskatningslovens § 15 D og som efter 60 måneder bliver omfattet af pensionsbeskatningslovens § 53 A, anses som fradragsberettigede indbetalinger til en § 53 A ordning.

Vejledning

- a) Skriv navn, adresse mv. på pensionstager.
- b) Her skal du skrive, hvilke år pensionstager ikke har haft ret til fradrag eller bortseelse for indskud eller præmier på sin pensionsordning. Skriv land som indbetalingerne er foretaget i, år og beløb.
- c) Skriv navn, adresse og cvr-/se-nr. på det pensionsinstitut, hvor ordningen er oprettet.
- d) Skriv konto/- policenummer, hvis det drejer sig om en ordning oprettet i et udenlandsk pensionsinstitut.

e) Skriv konto/- policenummer, hvis det drejer sig om en ordning oprettet i et dansk pensionsinstitut.

f) Skriv navn, adresse mv. på advokat, revisor eller anden rådgiver, som attesterer blanketten.

Send blanketten til:

Skattestyrelsen
Nykøbingvej 76
Bygning 45
4990 Sakskøbing