

Pensionstager – Oplysning om skattefri del af udbetaling på en skattebegünstiget pensionsordning

Du skal udfylde blanketten, hvis du er uenig i grundlaget for indeholdelse af A-skat eller afgift af de udbetalte beløb fra din pensionsordning. Du skal udfylde **én blanket for hver ordning** henvendelsen vedrører (pensionsbeskatningslovens § 20, stk. 4 og § 32, stk. 1).

Pensions-tager

a) Navn

CPR-nr.

Adresse

Telefon

Postnummer og by

Land

b) Bopælsadresse på tidspunktet for udbetalingen

Adresse

Postnummer og by

Land

c) Oplysninger

Jeg har ikke haft fradragsret eller bortseelsesret for indskud i følgende år (**dokumentation vedlagt**):

År

Indskud

Bopælsland på indbetalingstidspunktet

Pensionsinstituts navn og adresse:

d) Navn

Dansk CVR-/SE-nr.

Adresse

Postnummer og by

Land

e) Udenlandsk pensionsordning med følgende ordningsnummer:

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

Skattestyrelsen vil på grundlag af dine oplysninger på blanketten opgøre det skatte- eller afgiftsfrie beløb af udbetalingen og meddele beløbet til dit pensionsinstitut.

Eksempel på opgørelse af kapitalpension:	Indbetaling uden fradrag	3 år af 50.000	150.000
	Værdi på udbetalingstidspunkt		1.500.000
	Til afgiftsberigtigelse	$1.500.000 \div 150.000$	1.350.000
	40 pct. afgift		540.000

Eksempel på opgørelse af ratepension og ophørende alderspension:	Indbetaling uden fradrag	4 år af 50.000	200.000
	Værdi på udbetalingstidspunkt		1.600.000
	Udbetalingsperiode	10 år	
	Udbetaling årligt	$1.600.000/10$	160.000
	Skattepligtig del	$160.000/1.600.000 \times (1.600.000 + 200.000)$	140.000
	Skattefri del	$200.000/10$	20.000
	Yderligere tilvækst vil være skattepligtigt og der skal beregnes A-skat heraf.		

Eksempel på opgørelse af ordning med løbende alderspension:	Indbetaling uden fradrag	3 år af 50.000	150.000
	Værdi på udbetalingstidspunkt		1.500.000
	Beregnet gennemsnitsrestlevetid	15 år	
	Udbetaling årligt	$1.500.000/15$	100.000
	Skattepligtig del	$100.000/1.500.000 \times (1.500.000 + 150.000)$	90.000
	Skattefri del	$150.000/15$	10.000
Efter det 16. udbetalingsår er det den årlige udbetaling på kr. 100.000, der skal beskattes.			