

Negativ korrektion af afgiftsberigtigelse af LD opsparing fra 1. april 2015

1 Anmelder

3 CVR-nr. eller SE-nr.

3a Ordningsnummer

Telefonnummer

Vor ref.

2 Modtager

4 Navn og adresse på den afgiftspligtige

Skattestyrelsen
Nykøbingvej 76
Bygning 45
4990 Sakskøbing

5 Personnummer

6 Police-/medlems-/kontonr.

7 Oprettelsesdato
dag md. år

8 Udbetalingsdato
dag md. år

9 Privattegnet ordning

Arbejdsgiverordning

11-13 Værdiopgørelse

Hele kroner

A Ordningens samlede værdi

B Afgiftspligtig værdi

C Værdi pr. 31/12 1979

10 Afgiftspligt er indtrådt som følge af:
40 procent – afgift

- 1. Udbetaling senest 15 år efter at Efterlønsalder er nået, eller 1. policedag. Herefter, jf. lovens § 25, stk. 1, nr. 1 og nr. 7
- 2. Eller invaliditet, jf. lovens § 25, stk. 1, nr. 2
- 3. Udbetaling ved varigt nedsat Funktionsevne forud for oprettelsen af Ordningen, jf. lovens § 25, stk. 1, nr. 3
- 4. Udbetaling ved livstruende sygdom, jf. lovens § 25, stk. 1, nr. 4
- 6. Udbetaling efter ejerens død, jf. lovens § 25,Stk. 1, nr. 6
- 11. Overførsel til ny aldersordning, jf. lovens § 25, stk. 1, nr. 9

18 Afgiftsberegning

40 pct. i afgift af B, dog højest

A-C (37,5 pct. hvis overført 1. januar 2015 eller senere)

19 Hvis B er større end A-C beregnes 25 pct. af B-(A-C) (22,5 pct. hvis overført 1. januar 2015 eller senere)

23 Beløb til afregning

24 Anmeldelsen erstatter tidligere elektroniske Indberetning. Udbetalingsdato og tidligere afregnet afgift bedes oplyst her

Dato

Anmelders underskrift

*) Øvrige bemærkninger

Ovenstående beløb bedes udbetalt fra Skattestyrelsen.

Afgiftsberegningen kan inden 3 måneder efter modtagelsen påklages til Skattestyrelsen, jf. pensionsbeskatningslovens § 39, stk. 2

Indledning

Denne vejledning og tilhørende blanket skal anvendes af pensionsinstitutter i forbindelse med en negativ korrektion af en tidligere ophævelse af kapitalpensioner, hvortil der er overført en LD-opsparring, og hvor der skal betales henholdsvis 40 pct. (37,5 pct. hvis overført 1. januar 2015 eller senere) og 25 pct. (22,5 pct. hvis LD-opsparringen er overført 1. januar 2015 eller senere) af den overførte LD-opsparring, men reduceret sats (37,3 og 23,31 pct.) af den kapitalpension, som LD-opsparringen er overført til.

Blanketten kan **kun** anvendes i forbindelse med, at en korrektion af en afgiftsberegning medfører, at der skal tilbagebetales afgift til pensionsinstituttet.

Er der tale om en positiv rettelse eller en indberetning af ophævelse af kapitalpensionen, skal denne foretages elektronisk ved filoverførsel til TastSelv Erhverv. Yderligere information ved henvendelse til eKapital@sktst.dk.

Blanketten og anmodningen om tilbagebetaling af afgift i hele kr. skal sendes til:

Skattestyrelsen

Nykøbingvej 76
Bygning 45
4990 Sakskøbing

Bankkonto: Reg. Nr. 0216 – Kontonr. 4069 229 522.

I forbindelse med indbetalingen bedes pensionsinstituttets CVR. Nr. eller SE-nr. oplyst.

Der henvises i øvrigt til Den juridiske vejledning afsnit C.A.10, som findes på Skattestyrelsens hjemmeside www.skat.dk under Jura, tal og statistik.

Felterne

Rubrik 1

Udfyldes med navn, postadresse og telefonnummer for pensionsinstitut, hvor pensionsordningen er registreret på tidspunktet for afgiftspligtens indtræden, samt pensionsinstituttets referenceperson og dennes direkte telefonnummer.

Rubrik 3

Udfyldes med pensionsinstituttets CVR. Nr. eller SE-nr. Det er vigtigt at pensionsinstituttet sikrer sig, at det anvendte nummer er registreret i Erhvervsstyrelsen for indberetningspligt af pensionsbeskatningsafgift.

Rubrik 3 A

Skal udfyldes med det ordningsnummer, som ordningen i Danmark tidligere er blevet godkendt med.

Rubrik 4

Her anføres ejerens navn og adresse.

Er ejeren død, skal der skelnes mellem arvinger efter ejeren generelt og personer, der er indsat som begunstigede i selve ordningen.

Arvinger modtager udbetaling fra ordningen via dødsboet, hvorfor der skal indsendes en blanket på dødsboets vegne. På blanketten anføres ”Dødsboet efter ... (afdødes navn og sidste adresse) ved (navn og adresse på skifteret, dennes medhjælper, eksekutor, arving eller den af arvingerne befuldmægtigede)”.

Beginstigede er, jf. pensionsbeskatningslovens § 38, stk. 1 per definition udbetalingsberettigede, og dermed selvstændigt afgiftspligtige. Der skal derfor afleveres en blanket per begunstiget. Dette har betydning for afrundingsreglerne.

Rubrik 5

eller de begunstigedes personnumre, jf. ovenfor under rubrik 4.

Rubrik 6

Her anføres police-, medlems-, registrerings- eller kontonummeret. Er der flere konti under ordningen, anføres øvrige kontonumre nederst på siden under øvrige bemærkninger

Rubrik 7

Ved oprettelsesdato forstås for sikringsordninger den dag, hvor der foreligger endelig aftale om ordningen. Endelig aftale anses først at foreligge, enten når aftale mellem forsikringstager og pensionsinstitut er endeligt indgået, eller for arbejdsgiveradministrerede ordninger når aftalerne mellem forsikrede, forsikringstager og pensionsinstitut er endelig indgået.

For bankordninger er oprettelsesdatoen den dag, hvor den første indbetaling til ordningen blev foretaget i henhold til den indgåede aftale.

Datoen skal altid anføres numerisk med formatet dd mm åååå, fx 15 12 2013. Hvis den ophævede ordning er overført fra en anden ordning, anføres den oprindelige oprettelsesdato.

Rubrik 8

Her anføres den dato, hvor udbetalingen eller overførsel til en ny aldersordning sker, hvor afgiftspligten indtræder som følge af alder eller hvor kendskab til afgiftspligtens indtræden opnås. Datoen skal altid anføres numerisk med formatet dd mm åååå, fx 15 12 2013.

Afgiften indtræder senest 15 år efter at ejeren af ordningen har opnået efterlønsalderen, enten på dagen (for bankordninger) eller på første policedag efter fødselsdagen (for forsikringsordninger).

Hvis afgiftspligten skyldes en disposition eller ændring i strid med pensionsbeskatningslovens regler, indtræder afgiftspligten den dag, hvor dispositionen eller ændringen er bindende aftalt (Rubrik 10, tilfælde 21). Afgiften skal dog først afregnes senest en måned efter at pensionsinstituttet har fået kendskab til dispositionen eller ændringen. I dette tilfælde anføres kendskabsdatoen. I sådanne tilfælde skal blanket 07.049 (afgiftsberegning kapitalpension) anvendes for hele kapitalpensionen.

Rubrik 9

Her anføres ved afkrydsning om ordningen er en privattegnet ordning eller en arbejdsgiveradministreret ordning. Hvis ordningen har skiftet status, fx fra arbejdsgiverordning til privattegnet ordning, anføres alene ordningens status ved afgiftspligtens indtræden.

Rubrik 10

En delvis ophævelse af en ordning skal behandles på samme måde, som hvis ordningen var blevet ophævet helt. Krydset sættes således i det relevante felt, uanset om der er sket hel eller delvis ophævelse af ordningen.

Ved delvis ophævelse forstås, at en del af én konto hæves. Hæves en hel ordning ud af flere af samme type, betragtes dette som en helophævelse med ret til at hæve de gamle værdier til en nedsat procentsats.

Tilfælde 11: Gælder fra og med 2013. Hvis afgiftspligten indtræder som følge af overførsel til en ny aldersopsparing eller aldersforsikring, jf. § 25, stk. 1, nr. 9, sættes kryds her.

Rubrik 11-13

Det bemærkes, at de anførte værdier A til C er værdierne på tidspunktet for afgiftspligtens indtræden. Hvis ordningen ophæves delvist, skal de stedfundne udbetalinger ved afgiftsberegningsen anses for at hidrøre fra de senest foretagne indbetalinger og værditilskrivninger (LIFO-princippet). Er der tidligere foretaget udbetaling fra ordningen, er det de reducerede værdier, der indgår i rubrikkerne.

Rubrik 11

Kontoens samlede værdi opgøres inkl. Rente og anden værditilvækst ved afgiftspligtens indtræden. Inden afgiftsberegningsen reduceres værdien med betalt pensionsafkastskat. Beløb, der skal tilbagebetales efter pensionsafkastbeskatningslovens § 25, tillægges værdien inden afgiftsberegningsen.

Bemærk: Det er alene den overførte LD-opsparings værdi, der skal anføres i rubrik 11. Er LD-ordningen lagt sammen med en anden kapitalpension, skal den anden kapitalpension afgiftsberigtiges elektronisk via TastSelv Erhverv.

Bemærk desuden, at denne blanket kun skal anvendes, hvis LD-opsparingen er overført til kapitalpensionen til og med 31. december 2014.

Er LD-opsparingen overført 1. januar 2015 eller senere, vil der være afgiftssatserne i 2015 være henholdsvis 37,5 og 22,5 pct.

Ved udbetaling efter ejerens død anføres andelen af kontoens afgiftspligtige værdi for den enkelte berettigede.

Rubrik 12

Ved fuld ophævelse af hele den overførte LD-opsparing anføres ordningens afgiftspligtige værdi, dvs. værdien fra rubrik 11. Ved delophævelse, anføres det på ordningens faktiske hævde beløb. Hvis det afgiftspligtige beløb er lavere end 100,- kr. svares ingen afgift.

Rubrik 13

Ordninger tegnet før 1. januar 1980

Rubrikken udfyldes kun i de tilfælde, hvor ejeren ikke per 31. december 1979 var tilkendt førtidspension eller fyldt 60 år. Rubrikken udfyldes i alle tilfælde af afgiftspligt med værdien opgjort per 31. december af hensyn til de afgiftsmæssige overgangsregler.

Ved opgørelsen af kontoens værdi per 31. december 1979 skal værdipapirer medregnes til kursværdien per 31. december 1979. Ved opgørelsen medregnes obligationer dog mindst til kurs 75. Hvis værdien i rubrik 13 er større end værdien i rubrik 11 ved ophævelsen, anføres værdien fra rubrik 11 i rubrik 13.

Såfremt værdien per 31. december 1979 var negativ, anføres værdien nul i rubrik 13.

Rubrik 18-19 – Generelt om afgiftsberegningsen

Inden afgiftsberegningsen nedrundes den afgiftspligtige værdi til det nærmeste kronebeløb, der kan deles med 100.

Rubrik 18

Her anføres 40 (37,5 pct. hvis ordningen er overført 1. januar 2015 eller senere) pct. af B, dog højst A-C.

Rubrik 19

Hvis B er større end A-C beregnes 25 (22,5 pct. hvis ordningen er overført 1. januar 2015 eller senere) pct. af B – (A-C).

Rubrik 23

Her anføres summen af afgiftsbeløbene fra rubrikkerne 18 og 19.

Rubrik 24

Udfyldes kun i de tilfælde, hvor den tidligere elektroniske indberetning har været mangelfuld eller fejlagtig. Når dette sker, skal det angives med datoen for udbetalingen af ordningen, samt den afregnede afgift vedrørende den tidligere elektroniske indberetning.