

Ansøgning, Fritagelse for at indeholde og indbetale pensionsafkastskat

Erklæring

Jeg ønsker at mit penge- eller pensionsinstitut bliver fritaget for at indeholde og indbetale pensionsafkastskat af min/e pensionsordning/er

Navn	CPR-nr.
Adresse	Postnummer og by
Land	Fra hvilken dato søger du om fritagelse fra:
Dato	Underskrift

OBS: Du skal have afklaret din skattepligt af Skattestyrelsen, før vi kan behandle din ansøgning.

Vejledning til udfyldelse af blanket 07.058

Sådan udfylder du blanketten

- Skriv navn, adresse og cpr-nummer.
- Skriv fra hvilken dato, du søger om fritagelse.

Sådan sender du blanketten

Log ind på skat.dk med Mit ID → Kontakt → Skriv til os → Indsend/indberet til os (fx blanket/bilag) → Andre blanketter/ bilag.

Blanketten kan alternativt printes og sendes til:

Skattestyrelsen
Nykøbingvej 76
Bygning 45
4990 Sakskøbing

Betingelser for at blive fritaget for at betale skat af pensionsafkast

Du kan blive fritaget for at betale skat af pensionsafkast af en eller flere danske eller godkendte udenlandske pensionsordninger, hvis du

1. ikke er fuldt skattepligtig til Danmark efter kildeskattelovens § 1 eller
2. er fuldt skattepligtig til Danmark efter kildeskattelovens § 1, men er hjemmehørende i udlandet (eller på Færøerne) efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Hvis du fortsat er fuldt skattepligtig til Danmark, kan du søge om dobbeltdomicil. Hvis du vil søge om at få dobbeltdomicil, skal du sammen med ansøgningen sende os dokumentation på, at du også er skattemæssigt hjemmehørende i dit nye hjemland. Du kan eventuelt bruge blanket 02.034A, som du finder på skat.dk/blanketter.

Bemærk: Er du bosat i **Sverige** eller **Grønland** og har en pensionsordning i Danmark, kan du ikke blive fritaget for at betale dansk skat af pensionsafkast.

Behandling af din ansøgning

Hvis vi godkender din ansøgning, sender vi dig en fritagelseserklæring med Digital Post. Hvis du er fritaget for digital post, sender vi fritagelseserklæringen med fysisk post.

Ikrafttræden og gyldighedsperiode

Du skal selv afl evere fritagelseserklæringen i din bank eller dit pensionsselskab. Afl everer du ikke selv fritagelseserklæringen, vil der fortsat blive indeholdt skat af afkastet på din pensionsordning.

Fritagelseserklæringen gælder så længe du opfylder betingelserne for at være fritaget.

Du har pligt til at give Skattestyrelsen og din bank eller dit pensionsselskab besked, hvis du flytter til Danmark og igen bliver fuldt skattepligtig eller skattemæssigt hjemmehørende her.

Hvilke år kan jeg søge fritagelse for

Fristen for at søge om fritagelse for skat af pensionsafkast udløber den 1. maj i det fjerde år efter indkomstårets udløb. Det står i skatteforvaltningslovens § 26, stk. 2.

Du har mulighed for at søge om en ekstraordinær genoptagelse, hvis du opfylder en af de særlige betingelser i skatteforvaltningslovens § 27.

Bemærk vedrørende Tyskland

Har du pensionsordninger i et eller flere danske penge- eller pensionsinstitutter, er omfattet af dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Tyskland og har været skattemæssigt hjemmehørende i Tyskland er fristen dog senest fire år efter udløbet af det kalenderår, i hvilket pensionsafkastet er indtjent og tilskrevet pensionsordningen jf. artikel 46, stk. 3, i dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Tyskland, dvs. fristen efter DBO'en udløber 31. december i det fjerde år efter indkomstårets udløb.

Der er dermed tale om en længere frist, der afviger fra den normale frist i SFL § 26. Læs mere om reglerne i Den juridiske vejledning, afsnit C.G.1.1.1.