

Erklæring om ingen fradragsret for indbetaling på forsikrings-/pensionsordning (pensionsbeskatningslovens § 53 A)

Det følger af pensionsbeskatningslovens § 53 A, stk. 5, at ejeren af en forsikrings- eller pensionsordning omfattet af pensionsbeskatningslovens § 53 A i visse situationer skal beskattes af ud-betalinger fra ordningen. Det sker i det omfang udbetalingerne modsvares af indbetalinger til ordningen:

- som ejeren ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst har fradraget her i landet eller i udlandet eller
- indbetalingerne er foretaget af en arbejdsgiver og ikke medregnet ved opgørelsen af ejerens skattepligtige indkomst

i overensstemmelse med skattelovgivningen i den stat, hvor ejeren var skattepligtig til respektive hjemmehørende på indbetalingstidspunktet.

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.

Det er op til ejeren af en forsikrings-/pensionsordning omfattet af pensionsbeskatningslovens § 53 A, at dokumentere, at der ikke har været bortseelses-/fradragsret for indbetalinger i de lande, hvor ejeren var skattepligtig, da indbetalingerne fandt sted. Forelægges der ikke en sådan dokumentation vil der ske beskatning af samtlige af den del af udbetalingerne, der svarer til indbetalingerne.

Du kan foretage dokumentationen på denne blanket. **Du skal udfylde én blanket for hver forsikrings-/pensionsordning henvendelsen vedrører.**

Blanketten skal udfyldes af en advokat, en statsautoriseret eller registreret revisor, et medlem af Foreningen af Danske Revisorer, eller en person, som er bosiddende i det land, hvor forsikrings-/pensionsordningen er oprettet eller indbetalingen til ordningen har været foretaget, og som har tilsvarende kvalifikationer.

Pensionstager

a) Navn

Civil reg. no.

Adresse

Telefon

Postal code and town

Country

b) Oplysninger

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

Skattepligtig i (land)

År

Beløb

Pensionsinstituts navn og adresse:

c) Name

Dansk CVR-/SE-nr.

Adresse

Postnummer og by

Land

d) Udenlandsk pensionsordning med følgendekonto/policenummer

e) Pensionsordning i et dansk pensionsinstitut med følgendekonto/policenummer:

f) Advokat mv.

Navn	CVR-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/bort-seelse for indbetalinger til den pågældende forsikrings-/pensionsordning eller fordi det pågældende land ikke opkræver indkomstskat.

Dato

Underskrift

Vejledning

- Skriv navn, adresse mv. på pensionstager.
- 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.
- Skriv navn, adresse og CVR-/SE-nr. på det pensionsinstitut, hvor ordningen er oprettet.
- Skriv konto/ - policenummer, hvis det drejer sig om en ordning oprettet i et udenlandsk pensionsinstitut.
- Skriv konto/ - policenummer, hvis det drejer sig om en ordning oprettet i et dansk pensionsinstitut.

- Skriv navn, adresse mv. på advokat, revisor eller anden rådgiver, som attesterer blanketten. Skattestyrelsen skal kunne se at der er tale om en advokat, revisor eller anden rådgiver.

Send blanketten til:

Skattestyrelsen
Nykøbingvej 76
Bygning 45
4990 Saksøbing