

Vandrende arbejdstager – Ansøgning om at få godkendt en udenlandsk pensionsordning

Pensionstager

Jeg er vandrende arbejdstager og ønsker at få godkendt min udenlandske pensionsordning (Pensionsbeskatningslovens § 15 D). Husk at udfylde én blanket for hver ordning, du ønsker at få godkendt.

a) Navn	CPR-nr.

Adresse	

Postnummer og by	Land
_____	_____

Udenlandsk pensionsinstitut

Det udenlandske pensionsinstituts navn og adresse:

b) Navn	

Adresse	

Postnummer og by	Land
_____	_____

c) Jeg blev fuld skattepligtig til Danmark den:	d) Pensionsordningen svarer til en:				
_____	<table> <tr> <td>Kapitalpension</td> <td>Ratepension</td> </tr> <tr> <td>Ophørende livrente</td> <td>Livsvarig livrente</td> </tr> </table>	Kapitalpension	Ratepension	Ophørende livrente	Livsvarig livrente
Kapitalpension	Ratepension				
Ophørende livrente	Livsvarig livrente				
_____	_____				

e) Erklæring

Jeg bekræfter, at jeg:

- Er fuldt skattepligtig til Danmark jf. KSL § 1 eller grænsegænger jf. KSL §§ 5A-D,
- har bidraget til pensionsordningen i mindst 1 år, før jeg flyttede til Danmark,
- på oprettelsestidspunktet havde mulighed for fradrag i min skattepligtige indkomst,
- ikke har været fuldt eller begrænset skattepligtig til Danmark, inden for de seneste 3 år før jeg flyttede til Danmark.

Dokumentation du skal medsende

- kopi af pensionsaftalen,
- dokumentation for at ordningen var skattebegunstigende, da den blev oprettet. Fx en årsopgørelse, erklæring eller lignende fra skattemyndigheden i det land, der har indrømmet fradrag eller bortseelse for indbetalinger til pensionsordningen på oprettelsestidspunktet,
- dokumentation for at du har deltaget i og bidraget til pensionsordningen i mindst 1 år. Fx kvitteringer eller lignende om indbetalinger på pensionsordningen.

Dato

Underskrift

Vejledning til udfyldning af blanket 07.057

Du skal udfylde blanketten, når du er vandrende arbejdstager og ønsker at få godkendt en udenlandsk pensionsordning. At du er vandrende arbejdstager betyder, at du kommer fra et andet EU- eller EØS-land for at arbejde i Danmark.

Du skal udfylde én blanket for hver ordning, du ønsker at få godkendt. Hvis du opretter en pensionsordning i et pensionsinstitut i et andet EU- eller EØS-land end Danmark, kan du bede Skattestyrelsen om at godkende pensionsordningen. Hvis Skattestyrelsen godkender ordningen har du ret til fradrag eller bort-seelse for indskud i din skattepligtige indkomst i 60 måneder (Pensionsbeskatningslovens § 15 D). Et pensionsinstitut er en pensionskasse, et livsforsikringselskab eller et penge- eller kreditinstitut.

Sådan udfylder du blanketten

- a) Skriv dit navn og din adresse.
- b) Skriv navn og adresse på det udenlandske pensionsinstitut, hvor ordningen er oprettet.
- c) Skriv datoen for hvornår din fulde skattepligt til Danmark indtrådte.
- d) Afkryds hvilken type pensionsordning, din ordning svarer til. Du kan kun få en pensionsordning godkendt, hvis den lever op til en række betingelser. Du skal derfor også sende en beskrivelse af pensionsordningen på engelsk eller dansk og en kopi af pensionsaftalen til Skattestyrelsen, før ordningen kan godkendes.

Din pensionsordning kan svare til en kapitalpension, en ratepension, en ophørende livrente eller en livsvarig livrente:

- En kapitalpension er en ordning, hvor pensionen vil blive udbetalt på én gang på et fastsat tidspunkt, efter du har nået pensionsudbetalingsalderen og inden for 20 år herefter. Du betaler en afgift på 40 procent i afgift til staten. Hvis du hæver eller på anden vis disponerer over kapitalpensionen eller en del af pengene, før du når pensionsudbetalingsalderen, betaler du en afgift på 52 procent til staten.

- En ratepension er en ordning, hvor pensionen bliver udbetalt i månedlige rater over en periode på mindst 10 år. Du kan tidligst starte udbetaling, når du når pensionsudbetalingsalderen og udbetalingerne skal være ophørt senest 30 år herefter. Udbetalingerne bliver beskattet som personlig indkomst. Hæver du ratepensionen eller en del af pengene, før du når pensionsudbetalingsalderen, skal du betale en afgift på 60 procent til staten.
 - En ophørende alderspension er en pensionsordning, som sikrer dig pension i form af løbende ydelser i mindst 10 år, dog længst så længe du lever. Udbetalingerne kan tidligst begynde, når du når pensionsudbetalingsalderen.
 - En livsvarig alderspension er en pensionsordning, som sikrer dig pension i form af løbende ydelser indtil din død. Udbetalingerne kan tidligst begynde, når du når pensionsudbetalingsalderen.
- e) Når du har underskrevet blanketten, har du bedt om at få godkendt pensionsordningen. Samtidig har du accepteret at blive beskattet i Danmark af de løbende udbetalinger.

Du sender blanketten og dokumentationen til:

Skattestyrelsen
Nykøbingvej 76
Bygning 45
4990 Sakskøbing