

Erklæring i medfør af pensionsbeskatningslovens § 15 A, stk. 8, jf. § 10 i bekendtgørelse om beskatningen af pensionsordninger

Vi har efter aftale med:

Navn

CPR-nr.

til brug som dokumentation overfor skattemyndighederne gennemgået opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste, der er opnået ved afståelsen af virksomheden/andel af virksomheden henholdsvis afståelsen af hovedaktionæraktierne i virksomheden/andel af hovedaktionæraktierne i virksomheden (*det ikke benyttede overstreges*).

Skattepligtig fortjeneste

Virksomhedens CVR-/SE-nr.

kr.

Vi har ikke foretaget revision.

Det udførte arbejde: Vi har tilrettelagt og udført gennemgangen i overensstemmelse med god revisorskik, med henblik på at afgive vor erklæring om den skattepligtige fortjeneste, der er opnået ved ovennævnte afståelse.

Vi har gennemgået opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste og sammenholdt denne med de skattemæssige værdier og salgssummen for virksomheden/andelen af virksomheden, jf. ovenfor samt rettet forespørgsler til ledelsen pr.

Omfanget af dette arbejde er væsentligt mindre end ved revision og giver således mindre sikkerhed for, at eventuelle væsentlige fejl eller mangler i opgørelsen opdages, end tilfældet er ved revision.

Konklusion: Ved gennemgangen er vi ikke blevet bekendt med forhold, der afkræfter, at den skattepligtige fortjeneste, der er opnået ved den pågældende afståelse udgør

Sted

Dato

Underskrift af statsautoriseret/registreret revisor

Ejeren oplyser,

at afståelsen har fundet sted den

at der anmodes om følgende fradrag for indbetaling til en pensionsordning, jf. pensionsbeskatningslovens § 15 A, stk. 6:

at der tidligere er foretaget indskud efter § 15 A, og at dette indskud samlet udgør:

I personlig indkomst

I aktieindkomst

kr.

kr.

kr.

Bemærk i øvrigt

- at du skal være fyldt 55 år inden afståelsen
- at du i en periode på mindst 10 år inden for de seneste 15 år forud for det indkomstår, hvori pensionsordningen oprettes:
 - skal have drevet selvstændig erhvervsvirksomhed, eller
 - været medarbejdende ægtefælle, eller
 - været hovedaktionær i et selskab, der driver erhvervmæssig virksomhed, jf. Pensionsbeskatningslovens § 15 A, stk. 2

- at du gerne må være efterlevende ægtefælle der har succederet, jf. pensionsbeskatningslovens § 15 A, stk. 2.
- at den erhvervmæssige virksomhed ikke i overvejende grad må have bestået af passiv kapitalanbringelser fx i form af ejerskab af kontanter, værdipapirer eller lignende og/eller udlejning af fast ejendom jf. pensionsbeskatningslovens § 15 A, stk. 3 og 4.
- at din virksomhed ikke må være anpartsvirksomhed, jf. pensionsbeskatningslovens § 15 A, stk. 3.

Du skal indsende den udfyldte og underskrevne erklæring tillige med de øvrige oplysninger, du har skrevet på blanketten til Skattestyrelsen, når vi beder dig om det.

Når Skattestyrelsen har bedt dig om at indsende erklæringen, er det en betingelse for, at du kan anvende de særlige regler om ophørspension i pensionsbeskatningslovens § 15 A, at vi har modtaget erklæringen senest 1 måned efter, at vi har bedt om den.

Hvis du først indsender erklæringen til Skattestyrelsen efter udløbet af fristen, vil din skatteansættelse kunne ændres efter de almindelige regler for genoptagelse i skatteforvaltningslovens kapitel 9.

Bemærk: Erklæringen og ejerens oplysninger afgives under strafansvar, jf. bekendtgørelse om beskatningen af pensionsordninger § 42.

Se lovteksten til pensionsbeskatningslovens § 15 A på næste side.

§ 15 A. Personer, der i forbindelse med afståelse af deres erhvervsmæssige virksomhed eller en andel af denne opnår en skattepligtig fortjeneste, eller som efter kildeskattelovens § 25 A, stk. 1, 3 eller 8, skal medregne en sådan fortjeneste opnået af vedkommendes ægtefælle ved indkomstopgørelsen, kan oprette pensionsordninger efter reglerne i stk. 5 og 6. Tilsvarende gælder en person, der afstår aktier i et selskab, der driver erhvervsmæssig virksomhed, og hvori den pågældende er hovedaktionær, jf. aktieavancebeskatningslovens § 4. Personen skal være fyldt 55 år inden afståelsen og skal desuden opfylde betingelserne i stk. 2-4.

Stk. 2. Den, der opretter en pensionsordning omfattet af stk. 5 og 6, skal i en periode på mindst 10 år inden for de seneste 15 år forud for det indkomstår, hvori pensionsordningen oprettes, have drevet selvstændig erhvervsmæssig virksomhed eller have været hovedaktionær som nævnt i aktieavancebeskatningslovens § 4, i et selskab, der driver erhvervsmæssig virksomhed. Det er ikke et krav, at perioden efter 1. pkt. skal udgøre en sammenhængende periode på mindst 10 år. En længstlevende ægtefælle efter en person, der drev selvstændig erhvervsmæssig virksomhed eller var hovedaktionær, jf. 1. pkt., og som efter dødsfaldet er indtrådt i boets eller afdødes skattemæssige stilling med hensyn til virksomheden eller aktiebesiddelsen efter dødsboscattelovens § 36, jf. § 43, eller § 59, anses for at have drevet selvstændig erhvervsmæssig virksomhed eller have været hovedaktionær, jf. 1. pkt., i samme periode, som den nu afdøde har drevet sådan virksomhed eller været hovedaktionær forud for dødsfaldet. Er den længstlevende ægtefælle indtrådt i boets skattemæssige stilling med hensyn til virksomheden eller aktiebesiddelsen efter dødsboscattelovens § 36, jf. § 43, anses den længstlevende ægtefælle endvidere for at have drevet selvstændig erhvervsmæssig virksomhed henholdsvis have været hovedaktionær i boperioden.

Stk. 3. Den erhvervsmæssige virksomhed som nævnt i stk. 1 og 2 må ikke i overvejende grad have bestået af passiv kapitalanbringelse, jf. stk. 4, og for så vidt angår selskaber aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 6. I relation til betingelserne for oprettelse af en pensionsordning omfattet af stk. 5 og 6 udgør procentsatserne for gennemsnitsberegningerne i aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 6, 75 pct., medmindre der i gennemsnitsberegningen alene indgår regnskabsår, der begynder den 1. januar 2012 eller senere. Procentsatsen i aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 6, knyttet til overdragelsestidspunktet udgør i relation til betingelserne for oprettelse af en pensionsordning omfattet af stk. 5 og 6, 75 pct. for afståelser, der sker senest den 31. december 2013. 1. pkt., finder dog ikke anvendelse, når personen eller et selskab, hvori personen har været hovedaktionær, har udøvet næringsvirksomhed ved køb og salg af værdipapirer eller ved finansieringsvirksomhed. Bortforpagtning af fast ejendom, som efter ejendomsvurderingsloven anses for landbrugs- eller skovejendom, anses ikke som passiv kapitalanbringelse ved anvendelsen af 1. pkt. Den erhvervsmæssige virksomhed som nævnt i stk. 1 må endvidere ikke have bestået i udlejning af afskrivningsberettigede driftsmidler eller skibe eller have haft mere end 10 ejere, medmindre opretteren af pensionsordningen har deltaget i virksomhedens drift i væsentligt omfang.

Stk. 4. En persons erhvervsmæssige virksomhed anses for i overvejende grad at have bestået i passiv kapitalanbringelse som nævnt i stk. 3, 1. pkt., hvis mindst 50 pct. af indtægterne, jf. dog 7. pkt., hvorved forstås den regnskabsmæssige nettoomsætning tillagt summen af øvrige regnskabsførte indtægter, fra den erhvervsmæssige virksomhed opgjort som gennemsnittet af de seneste 3 regnskabsår stammer fra fast ejendom, kontanter, værdipapirer el.lign., der efter stk. 3, 1. pkt., skal anses for passiv kapitalanbringelse, eller hvis handelsværdien af virksomhedens sådanne ejendomme, kontanter, værdipapirer el.lign. enten på overdragelsestidspunktet eller opgjort som gennemsnittet af de seneste 3 regnskabsår udgør mindst 50 pct. af handelsværdien af virksomhedens samlede aktiver, jf. dog 7. og 8. pkt. Besiddelse af andele omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 18 anses ved bedømmelsen ikke som besiddelse af værdipapirer. Afkastet og værdien af aktier i selskaber, hvori virksomheden direkte eller indirekte ejer mindst 25 pct. af aktie- eller anpartskapitalen, medregnes ikke. I stedet medregnes en til ejerforholdet svarende del af selskabets indtægter og aktiver ved bedømmelsen. Ved bedømmelsen ses der bort fra indkomst ved udlejning af fast ejendom mellem virksomheden og et selskab som nævnt i 3. pkt. eller mellem sådanne selskaber. Fast ejendom, som udlejes mellem virksomheden og et selskab som nævnt i 3. pkt. eller mellem sådanne selskaber, og som lejer anvender i driften, anses ved bedømmelsen ikke som en udlejningsejendom. Procentsatserne for gennemsnitsberegningerne i 1. pkt. udgør 75 pct., medmindre der i gennemsnitsberegningen alene indgår regnskabsår, der begynder den 1. januar 2012 eller senere. Procentsatsen knyttet til overdragelsestidspunktet udgør 75 pct. for afståelser, der sker senest den 31. december 2013.

Stk. 5. Pensionsordningen skal være en pensionsordning med løbende udbetalinger, jf. § 2, nr. 4, og §§ 5 og 5 A, en rateforsikring, jf. § 8, eller en rateopsparing i pensionsøjemed, jf. § 11 A. For rateforsikringer finder § 8, stk. 1, nr. 3, 1. pkt., ikke anvendelse, og for rateopsparinger i pensionsøjemed finder § 11 A, stk. 1, nr. 4, 1. pkt., ikke anvendelse.

Stk. 6. Den, der opretter én eller flere pensionsordninger som nævnt i stk. 5, kan i alt højst indbetale et grundbeløb på 2.507.900 kr. (2010-niveau) til ordningerne. Grundbeløbet reguleres efter personskattelovens § 20. Indbetalingen til en pensionsordning hidrørende fra en given virksomhed kan dog ikke overstige den fortjeneste opnået ved afståelsen af virksomheden eller en andel af denne, som medregnes ved persons indkomstopgørelse.

Stk. 7. Indbetaling som nævnt i stk. 6 skal foretages inden for en periode på 10 år. 10-års-perioden begynder i det år, hvori hele virksomheden eller en andel af denne er afstået.

Stk. 8. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om de pensionsordninger, der er omhandlet i stk. 1-7, herunder om, at størrelsen af fortjenesten som nævnt i stk. 6 og af allerede foretagne indskud på ordningerne skal dokumenteres ved en erklæring fra en advokat, en statsautoriseret eller registreret revisor, en konsulent i driftsøkonomi, jf. § 1 i lov om tilskud til jordbrugets konsulentvirksomhed, et medlem af Foreningen af Danske Revisorer eller en person, der kan ligestilles hermed.