

Afgiftsberigtigelser fra 2019 til 2021

1 Anmelder

3 cvr-nr. eller se-nr.

____.____.____.____

Telefonnummer

Vor ref.

2 Modtager

Skattestyrelsen
Nykøbingvej 76
Bygning 45
4990 Sakskøbing

Opgørelse

Hele kroner

4 Afgiftsgrundlag

5 Beregnet afgift til afregning

Dato

Anmelders underskrift

.....

Ovenstående beløb fremsendes til Skattestyrelsen

Afgiftsberegning af ufordelte midler tilknyttet kapitalforsikring, kapitalopsparing eller supplerende engangs-ydelse, der er overført herunder konverteret.

Indledning

Blanketten kan anvendes ved pensionsinstituttets angivelse af årets afgiftsgrundlag og beregning af den afgift pensionsinstituttet skal betale af de ufordelte midler, der er tilknyttet de kapitalforsikringer og supplerende engangsydelser, der i årets løb er konverteret, jf. pensionsbeskatningslovens § 38 stk. 6.

Ved ufordelte midler forstås for:

Livsforsikringsselskaber og tværgående pensionskasser

- Hensættelser til kollektivt bonuspotentiale
- Ufordelte kollektive særlige bonushensættelser
- Akkumuleret værdiregulering

Firmapensionskasser

- Hensættelser til kollektivt bonuspotentiale.

Livsforsikringsselskaber mv. hjemmehørende i udlandet, i Grønland eller Færøerne

- Alle former for hensættelser mv. til fordel for den pensionsberettigede, som ikke indgår i det beløb, der overføres eller konverteres.

Indsendelse af blanketten

Angivelsen skal være indsendt til Skattestyrelsen senest 31. maj i efterfølgende år. Blanketten kan indsendes via mail på raadgiver@sktst.dk, eller til

Skattestyrelsen

Nykøbingvej 76
Bygning 45
4990 Sakskøbing

Indbetaling

Agiften skal indbetales samtidigt med at blanketten indsendes **senest 31. maj 20xx (efterfølgende år)**.

Bankkonto: 3100 3329100

IBAN DK9330000003329100

SWIFT KODE DABADKKK

Ved indbetalingen bedes pensionsinstituttets cvr-nr. eller se-nr. oplyst.

Felterne

Felt 1 Udfyldes med navn, postadresse og telefonnummer for det pensionsinstitut, der overfører herunder konverterer ordningen, samt pensionsinstituttets referenceperson og dennes direkte telefonnummer.

Felt 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.

Felt 4 Udfyldes med det samlede beløb for afgiftsgrundlaget. Beløbet opgøres, som nævnt i pensionsbeskatningslovens § 25, stk. 4, og 5, jf. § 25, stk. 3, 2.-4. pkt., og § 29 A, stk. 4 og 5, jf. § 29 A, stk. 3, 2.-4. pkt.

Felt 5 Udfyldes med det samlede afgiftsbeløb. For 2013/2014 udgør afgiften 37,3% af afgiftsgrundlaget.

Yderligere vejledning og beskrivelse findes i Den juridiske vejledning 2022-1 afsnit C.A.10.2.5.8.2.3 og C.A.10.2.9.