

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 udbetalinger 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 opholdt sig, da indbetalingerne fandt sted. Forelægges der ikke en sådan dokumentation vil der ske beskatning af samtlige udbetalinger.

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, konsulent i driftsøkonomi, 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.

**Pensions-
tager**

a) Navn

CPR-nr.

Adresse

Telefon

Postnummer og by

Land

b) Oplysninger

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

Ordningen oprettet i (land)

År

Pensionsinstituts navn og adresse:

c) Navn

Dansk CVR-/SE-nr.

Adresse

Postnummer og by

Land

d) Udenlandsk pensionsordning med følgende
konto/policenummer

e) Pensionsordning i et dansk pensionsinstitut med følgende
konto/policenummer:

f) Indbetalinger foretaget

År

Beløb

Land

g) Revisor mv. Navn

CVR-nr.

Adresse

Telefon

Postnummer og by

Land

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), hvori pensionstageren opholdt sig da indbetalingen(erne) har fundet sted. Dette kan være som følge af, at det pågældende land ikke giver mulighed for fradrag/bortseelse for indbetalinger til den pågældende forsikrings-/pensionsordning eller fordi det pågældende land ikke opkræver indkomstskat.

Dato

Underskrift

.....

Vejledning

- a) Skriv navn, adresse mv. på pensionstager.
- b) Her skal du skrive, hvilke år pensionstager ikke har haft ret til fradrag eller bortseelse for indskud eller præmier på sin pensionsordning. Beløbet på indskud eller præmier skal også skrives på.
- c) Skriv navn adresse og SE/CVR nummer på det pensionsinstitut, hvor ordningen er oprettet.
- d) Skriv konto/ – policenummer, hvis det drejer sig om en ordning oprettet i et udenlandsk pensionsinstitut.
- e) Skriv konto/ – policenummer, hvis det drejer sig om en ordning oprettet i et dansk pensionsinstitut.
- f) Skriv år, beløb og land som indbetalingerne er foretaget i.
- g) Skriv dit navn, adresse mv.

Send blanketten til:
Skattecenter Maribo
Brovejen 15 A
Postboks 129
4930 Maribo