

Skema til brug for videregivelse af oplysninger ved overførsel af pensionsordning efter pensionsbeskatningslovens § 41, jf. § 4 i bekendtgørelse nr. 1138 af 22. oktober 2014 om visse regler i pensionsafkastbeskatningsloven

Afgivende penge- og pensionsinstituts navn	CVR-/SE-nr.
.....
Modtagende penge- og pensionsinstituts navn	CVR-/SE-nr.
.....
Pensionskundens navn	CPR-nr.
.....
	Kontonr.

Pensionsordningens kontonr. i det afgivende penge- og pensionsinstitut

dag md. år

Overførselsdato

Skema:	1	Værdien på ordningen ultimo 1982 inkl. evt. depot	kr.
	2	Værdien på ordningen pr. 31. december 1979	kr.
	3	Værdien af ordningen på overførselsdagen	kr.
	4	Skattepligtigt afkast til og med overførselsdagen	kr.
	5	Værdien af ordningen primo indkomståret	kr.
	6	Uudnyttet saldo vedr. negativ skat, der kan fremføres, jf. pensionsafkastbeskatningsloven § 17, Saldo af negativ PAL-skat til fremførsel udgør	kr.
		Saldoen kan udspecificeres således på indkomstår	
		År 1. Indkomståret	kr.
		År 2. Indkomståret	kr.
		År 3. Indkomståret	kr.
		År 4. Indkomståret	kr.
		År 5. Indkomståret	kr.
	7	Hvis der overføres en uudnyttet negativ skat oplyses den positive betalte skat i de 5 indkomstår, der ligger umiddelbart forud for det første år, hvorfra den negative saldo stammer	
		År 1. Indkomståret	kr.
		År 2. Indkomståret	kr.
		År 3. Indkomståret	kr.
		År 4. Indkomståret	kr.
		År 5. Indkomståret	kr.
	8	Hvis der ikke består en uudnyttet negativ skat på overførselstidspunktet, oplyses de positive betalte skatter i de 5 år, som ligger forud for overførselsåret:	
		År 1. Indkomståret	kr.
		År 2. Indkomståret	kr.
		År 3. Indkomståret	kr.
		År 4. Indkomståret	kr.
		År 5. Indkomståret	kr.
	9	Ved metodeskift udgør beskatningsgrundlaget efter det afgivende instituts opgørelsesmetode i perioden fra 1. januar til overførselsdagen	kr.
	10	Yderligere oplysninger	

Underskrift Stempel Dato Forpligtende underskrift



Denne blanket anvendes ved afgivelse af oplysning i forbindelse med overførsel af pensionsordninger efter pensionsbeskatningslovens § 41, jf. § 4 i bekendtgørelse nr. 1138 af 22. oktober 2014 om visse regler i pensionsafkastbeskatningsloven.

Blanketten anvendes både i situationer, hvor der sker metodeskift, og hvor der ikke sker metodeskift.

Rubrikkerne øverst på blanketten udfyldes med de nødvendige identifikationsoplysninger mv.:

- Navn og CVR-/SE-nr. på henholdsvis afgivende og modtagende penge- og pensionsinstitut.
- Pensionskundens navn og CPR-nr.
- Overførselsdato (dvs. den dato beløbet faktisk overføres).

Punkt 1:

For bankkonti anføres værdien af opsparingen pr. 31. december 1982, jf. pensionsafkastbeskatningslovens § 10, stk. 1, reguleret for evt. delvis udbetaling efter lovens § 10, stk. 5 og delvis ophævelse efter lovens § 23.

For pensions og forsikringsaftaler anføres reserven pr. 31. december 1982, jf. bestemmelserne i § 10, stk. 2, f. f. Beløbet reguleres eventuelt for udbetalinger mv., der har nedbragt denne reserve jf. bestemmelserne i § 10, stk. 5 og 6.

Beløbet i pkt. 1 danner grundlag for skattefritagelsen efter lovens § 10 i den nye ordning. Det bemærkes dog, at det beløb, der danner grundlag for fritagelsen i den nye ordning aldrig må overstige det faktisk overførte beløb, jf. punkt 2.

Punkt 2:

Her anføres en evt. værdi af ordningen pr. 31. december 1979, jf. pensionsbeskatningslovens § 26A.

Punkt 3:

Her anføres værdien på overførselstidspunktet.

Punkt 4:

Her anføres årets skattepligtige afkast fra 1. januar til overførselsdagen.

Punkt 5:

Her anføres værdien af ordningen primo. Både kontant konto og værdien af aktiver.

Punkt 6:

Foreligger der på overdragelsesdagen en uudnyttet saldo af negativ PAL-skat, der kan fremføres, jf. pensionsafkastbeskatningslovens § 17, anføres denne både som den samlede saldo samt udspecificeret på indkomstår. Der foreligger ikke en begrænsning på, at det kun er de seneste 5 års negative skat, som skal overføres eller angives blot fordi, der alene er afsat plads til 5 indkomstår. Består saldoen på uudnyttet negativ PAL-skat af negative skatter fra mere end 5 indkomstår, så anføres resten under yderligere oplysninger.

Punkt 7:

Foreligger der en saldo af uudnyttet negativ PAL-skat, skal det oplyses, hvad den positive betalte PAL-skat har været i de 5 indkomstår, som ligger umiddelbart forud for det første år, hvorfra den negative saldo stammer. Oplysningerne skal udspecificeres på indkomstår.

Punkt 8:

Foreligger der ikke en uudnyttet negativ PAL-skat på overførselstidspunktet, skal der ske oplysning af de positive betalte skatter i de 5 år som ligger umiddelbart forud for overførselsåret.

Punkt 9:

Sker der metodeskift i forbindelse med overførslen af ordningen, skal det oplyses til det modtagende forsikringsselskab mv., hvad beskatningsgrundlaget udgør i perioden 1. januar til overførselsdagen, beregnet efter det afgivende forsikringsselskab mv.'s opgørelsesmetode.

Punkt 10:

Her kan anføres evt. yderligere oplysninger, der er relevante for, at det modtagende forsikringsselskab mv. kan foretage opgørelse efter PAL §§ 21-23a.

Herudover kan anføres evt. supplerende oplysninger til de øvrige oplysninger, som er givet i blanketten. F.eks. uudnyttet negativ PAL-skat ud over 5 år, jf. punkt 6.

Yderligere oplysninger:

Her kan anføres evt. yderligere oplysninger, der er relevante for det modtagende penge- og pensionsinstitut.

Bemærk!

Skatten for den overførte ordning beregnes, indeholdes og indbetales som en del af den almindelige årlige opgørelse af skatten efter PAL §§ 21 eller 22 i det modtagende forsikringsselskab mv.

Fra 1. juli 2011 kan der ikke ske ophørsbeskatning, hvis overførslen sker efter pensionsbeskatningslovens § 41. Se § 4 i bekendtgørelse nr. 1138 af 22. oktober 2014 og pensionsafkastbeskatningslovens § 23, stk. 4.