

Felt	Felt tekst
	<p>Systemvejledningen er gældende fra indkomståret 2024 for blanket 07.074 og 07.075</p> <p>For korrektioner til tidligere indkomstår gælder følgende:</p> <p>De nye felter (260, 142 og 853) i denne systemvejledning, der ikke fremgår af tidligere systemvejledning udfyldes ikke.</p> <p>Felt 852 skal korrigeres som tidligere. Fra og med indkomståret 2024 indeholder felt 852 udelukkende modregnet negativ PAL, jf. PAL § 17 og felt 853 den modregnede negative PAL, jf. PAL § 25, stk. 1.</p> <p>Vær opmærksom på, at felt 142 kun omfatter helophævede ordninger.</p>
	<p>Der skal for hver enkel ordning være taget stilling til beskatningsgrundlag i ophørsåret, herunder evt. modregning af fremført negativ skat fra tidligere år, jf. PAL § 17, og evt. negativ PAL til udbetaling efter PAL § 25, stk.1 etc. Baggrunden herfor er, at der skal ske opgørelse af den ophørte ordning og indbetaling af skatten til Skattestyrelsen inden for 3 hverdage henholdsvis 1 måned efter ordningens/skattepligtens ophør. Det er således på selve ophørstidspunktet, at der skal tages stilling til ovenstående. For nærmere herom henvises til PAL §§ 23 og 23a.</p> <p>Det samme gælder for modregning af negativ PAL til udbetaling efter PAL § 25, stk. 1 fra én ordning i positiv skat til betaling efter PAL §§ 23 og 23a på en anden ordning. En sådan modregning kan derfor kun ske på ordninger som ophører inden for den samme 3 dages-/1-månedperiode (afhængigt af situationen).</p> <p>En følge af ovenstående er derfor, at udfyldelsen af §§ 23 og 23a-blanketten blot er en summering af, hvad der er afregnet, modregnet mv. i løbet af det omhandlede indkomstår - tillagt evt. resterende skatter el.lign., som rent undtagelsesvist måtte opstå i perioden fra afregningen til Skattestyrelsen frem til indberetningstidspunktet.</p>
	<p><b><i>Opgørelse af årets beskatningsgrundlag på depotniveau, jf. PAL §§ 4 og 4a</i></b></p>
110/111	<p><b><i>Beskatningsgrundlag opgjort efter PAL §§ 4 og 4a</i></b></p> <p>Der anføres det samlede positive beskatningsgrundlag. Dette fremkommer ved at sammenlægge det særskilt opgjorte beskatningsgrundlag fra hver enkelt ophævet pensionsopsparingskonto, der har et positivt beskatningsgrundlag i ophørsåret, til et samlet beløb.</p> <p>Ordninger, som lander på 0 kr. i beskatningsgrundlag eller skat, anses også for en ordning med positivt beskatningsgrundlag.</p> <p>Som ophævede ordninger med positivt beskatningsgrundlag anses også pensionsopsparingskonti, hvor der i medfør af PAL § 17 er modregnet negativ skat fra tidligere indkomstår.</p> <p><b>Bemærk</b>, at kun konti med positivt beskatningsgrundlag i ophævelsesåret indgår i opgørelsen af felt 110/111.</p> <p>Ordninger med et negativt beskatningsgrundlag omregnes i stedet til negativ skat og modregnes evt. i felt 853, hvis reglerne i bek. nr. 1138 af 22.10.2014, § 11, stk. 1 tillader dette.</p> <p>Tilsvarende anføres den negative skat, som er modregnet i PBL-afgiften efter bek. nr. 1138 af 22.10.2014, § 11, stk. 2 i felt 503, mens evt. negativ skat, der kan udbetales efter reglerne i PAL § 25, stk. 1, og som ikke er modregnet efter bek. nr. 1138 af 22.10.2014, § 11, stk. 1 og 2, anføres i felt 504.</p>

112	<p><b>Nedsættelse efter PAL § 10, stk. 2 og 5</b></p> <p>Der anføres det samlede nedsættelsesbeløb svarende til summen af de på ophævelsestidspunktet særskilt beregnede nedsættelsesbeløb efter PAL § 10, stk. 2 og 5 for hver enkelt ophævet pensionsordning efter PAL § 1, stk. 1.</p> <p><b>Bemærk</b>, at der her kun skal indgå nedsættelsesbeløbet for de pensionsopsparingskonti, der har et positivt beskatningsgrundlag i ophævelsesåret.</p>
113	<p><b>Beskatningsgrundlag</b></p> <p>Der anføres det endelige beskatningsgrundlag efter nedsættelse. Feltet beregnes automatisk i TastSelv således:</p> <p>Blanket 07.074: felt 110 - felt 112 Blanket 07.075: felt 111 - felt 112.</p>
<b>Specifikation af beskatningsgrundlag</b>	
260	<p><b>Fradrag efter PAL § 9, stk. 2 for ordninger uden ret til rentebonus</b></p> <p>I feltet anføres fradrag for omkostninger, der i indkomståret er anvendt til forvaltning af den skattepligtige formue for forsikringer uden ret til rentebonus i forbindelse med opgørelsen af beskatningsgrundlaget i felt 110/111.</p> <p>Feltet er et specifikationsfelt.</p>
<b>Saldo for negativ skat på depotniveau på ophørstidspunktet</b>	
142	<p><b>Negativ skat på ophævelsestidspunktet til evt. udbetaling</b></p> <p><i>Feltet omfatter kun den del af saldo for negativ skat på depotniveau, der angår helophævede ordninger.</i></p> <p>Der anføres den uudnyttede negative skat på ophævelsestidspunktet til eventuel udbetaling.</p> <p>Det i felt 142 anførte beløb omfatter både negativ skat efter PAL, som kan tilbagesøges i medfør af PAL § 25, stk. 1, og negativ skat efter PAL, der ikke kan tilbagesøges efter PAL § 25, stk. 1.</p> <p>Dvs. al negativ skat, som er tilbage efter modregning i indkomstårets positive skat, jf. PAL § 17, stk. 1, på helophørte ordninger i indkomståret, anføres i dette felt.</p>
<b>Opgørelse af årets skat på depotniveau</b>	
851	<p><b>Årets skat før modregning af negativ skat</b></p> <p>Her anføres den samlede skat, der skal betales efter PAL §§ 23 og 23a i ophørsåret opgjort som felt 113 ganget med 15,3 pct.</p> <p>Feltet beregnes automatisk i TastSelv.</p>
852	<p><b>Modregnet negativ skat i indkomståret efter PAL § 17</b></p> <p>Beløbet i felt 852 fremkommer ved at lægge de særskilt modregnede negative skatter, jf. PAL § 17 fra hver enkelt ophævet pensionsordning sammen.</p> <p><b>Bemærk</b>, at feltet ikke vedrører modregnede negative skattebeløb, der er udbetalt efter PAL § 25, stk. 1. Disse beløb anføres i stedet i felt 853.</p>
853	<p><b>Modregnet negativ skat efter PAL § 25, stk. 1, jf. § 11, stk. 1 i bek. nr. 1138 af 22.10.2014</b></p> <p>I felt 853 anføres det samlede negative skattebeløb til udbetaling efter PAL § 25, stk. 1, der i løbet af ophørsåret er anvendt til modregning i positiv skat til betaling efter PAL §§ 23 og 23a på andre ophørte ordninger, jf. bek. nr. 1138 af 22.10.2014, § 11, stk. 1.</p>

	<p><b>Bemærk</b>, at beløb modregnet i afgiften efter PBL <b>ikke</b> skal medtages her, men i stedet skal oplyses i felt 503.</p> <p><b>Bemærk</b>, at feltet ikke kan udgøre et større beløb end felt 851 fratrukket modregnet negativ skat efter PAL § 17 i felt 852. Dvs. at feltet ikke kan anvendes til at opnå udbetaling af uudnyttet negativ PAL-skat på ophørte ordninger, der kan udbetales efter PAL § 25, stk. 1.</p> <p>Udbetaling af sådanne beløb skal anmodes ved særskilt henvendelse til Skattestyrelsen via TastSelv Erhverv. Der kan også rettes henvendelse herom via brev eller mail til Skattestyrelsen, Nykøbingvej 76, Bygning 45, 4990 Sakskøbing.</p> <p>Beløb udbetalt efter særskilt anmodning anføres i felt 504.</p> <p>Den særskilte udbetaling af beløb efter § 25, stk. 1 kan dog kun ske, såfremt der ikke er tale om beløb, som allerede er anvendt til modregning efter bek. nr. 1138 af 22.10.2014, § 11, stk. 1 i positive skatter på andre ordninger til indbetaling efter PAL §§ 23 og 23a, eller som ikke er modregnet i PBL-afgiften efter bek. nr. 1138 af 22.10.2014, § 11, stk. 2.</p> <p>Der gælder visse begrænsninger i forhold til udbetaling af negativ skat. For en beskrivelse heraf henvises til Den juridiske vejledning samt ordlyden af PAL § 25, stk. 1.</p>
890	<p><b>Årets skat efter modregning af negativ skat efter PAL § 17 og § 25, stk. 1</b></p> <p>Der anføres den skat, der skal betales efter PAL §§ 23 og 23a i ophørsåret opgjort som felt 851 fratrukket felterne 852 og 853.</p> <p>Feltet beregnes automatisk i TastSelv.</p>
891	<p><b>Løbende afregnet i indkomståret, jf. PAL § 23, stk. 1 og § 23a, stk. 1</b></p> <p>Der anføres den samlede løbende indbetaling, som er indbetalt til Skattestyrelsen i forbindelse med ordningers ophør, jf. PAL § 23, stk. 1 eller § 23a, stk. 1.</p> <p><b>Bemærk</b>, at der er tale om et faktisk indbetalt beløb. Der kan derfor som alt overvejende udgangspunkt ikke ændres herpå ved efterfølgende rettelser.</p> <p>Feltet er låst for ændringer i forbindelse med korrektionsindberetninger. Er der sket en fejl ved indtastningen eller ved opgørelsen af beløbet og der derfor skal rettes herpå, kontaktes Skattestyrelsen.</p>
892	<p><b>Difference</b></p> <p>Beløbet opgøres som forskellen mellem felt 890 og felt 891.</p> <p>Feltet beregnes automatisk i TastSelv.</p>
897	<p><b>Beregnete renter efter PAL §§ 23 og 23a</b></p> <p>Der anføres den samlede sum af følgende renter efter PAL §§ 23 og 23a:</p> <p>Den samlede sum af de renter efter §§ 23 og 23a, som pensionsinstituttet måtte have indbetalt til Skattestyrelsen i løbet af indkomståret.</p> <p>Den samlede sum af de renter efter §§ 23 og 23a, som pensionsinstituttet endnu ikke har indbetalt, og som forfalder til betaling den 31. maj i året efter indkomståret, jf. dog PAL § 26.</p> <p>De i pkt. 2 nævnte renter beregnes for perioden fra det tidspunkt, hvor skatten forfalder til betaling i medfør af § 23, stk. 1 eller § 23a, stk. 1, til betaling sker.</p> <p>Såfremt skatten og renterne efter §§ 23 og 23a indbetales senere end den 31. maj i året efter indkomståret, beregnes renten efter §§ 23 og 23a dog kun til denne dag.</p> <p><b>Bemærk</b>, at beløbet ikke bør ændre sig ved efterfølgende rettelser af angivelsen. Rente af rettelsesbeløb anføres i felt 721 som rente efter PAL § 27, stk. 5.</p>

	Feltet er låst for ændringer i forbindelse med korrektionsindberetninger. Opstår der helt undtagelsesvist behov for at ændre beløbet, fx fordi instituttet konstaterer en regnefejl, kontaktes Skattestyrelsen.
898	<b>At betale/udbetale</b> Der anføres den resterende del af den skyldige skat og renter efter §§ 23 og 23a, som forfalder til betaling på angivelsesfristen, som er 31. maj i året efter indkomståret. Se dog § 26 om forlængelse af fristen, hvis denne falder på en lørdag, søndag eller helligdag. Beløbet opgøres som summen af felt 892 og felt 897. Feltet beregnes automatisk i TastSelv.
	<b>Specifikation af negativ skat udbetalt på ophørstidspunktet, som ikke er modregnet i positiv skat</b>
503	Negativ skat på ophævelsestidspunktet, der er modregnet i PBL, jf. bek. nr. 1138 af 22.10.2014, § 11, stk. 2  Der anføres den samlede skat til udbetaling efter PAL § 25, stk. 1, der er modregnet i afgiften efter PBL, jf. bek. nr. 1138 af 22.10.2014, § 11, stk. 2.
504	Negativ skat på ophævelsestidspunktet, der er udbetalt efter PAL § 25, stk. 1  Der anføres den samlede negative skat, der i løbet af indkomståret er blevet tilbagesøgt og udbetalt i forbindelse med særskilt anmodning ved ophør af ordninger, jf. PAL § 25, stk. 1. Dvs. beløb som ikke er modregnet i skat eller afgift til indbetaling efter bestemmelserne i bek. nr. 1138 af 22.10.2014, § 11, stk. 1 og 2.
	<b>Korrektionsfelter</b>
701	<b>Tidligere betalt skat</b> Feltet indeholder beløb fra felt 898 i kolonnen "Tidligere angivet". Dvs. den samlede indbetalte skat fra senest indberetning.  Feltet beregnes automatisk i TastSelv.
711	<b>Difference</b> Her opgøres forskellen mellem felt 898 og felt 701. Negativt beløb indberettes med negativt fortegn.  Feltet beregnes automatisk i TastSelv.
721	Rente efter PAL § 27, stk. 5 Der skal beregnes rente fra den 20. februar i året efter indkomståret og indtil betaling sker, jf. PAL § 27, stk. 5.  <b>Positiv PAL-skat</b> Instituttet skal beregne renten, hvis den samlede korrektion i felt 711 er positiv. Ved en positiv PAL-skat skal der beregnes en rente, for at angivelsen kan godkendes i TastSelv.  Renten kan beregnes vha. renteberegningsknappen.  <b>Negativ PAL-skat</b> Skattestyrelsen beregner renten, hvis den samlede korrektion i felt 711 er negativ. <b>Bemærk</b> , at hvis felt 711 er negativt kan korrektionen ikke godkendes, hvis der indberettes et beløb i dette felt, eller hvis renteknappen har været forsøgt anvendt. I så fald kontaktes Skattestyrelsen.

731	<b>At betale/udbetale</b> Her opgøres summen af felt 711 + 721. Negativt beløb indberettes med negativt fortegn.  Beløbet beregnes automatisk i TastSelv.