

Ansøgning, Fritagelse for at indeholde og indbetale pensionsafkastskat

Erklæring

Jeg ønsker at mit penge- eller pensionsinstitut bliver fritaget for at indeholde og indbetale pensionsafkastskat af min/e pensionsordning/er

a) Navn

CPR-nr.

Adresse

Postnummer og by

Land

b) Fra hvilken dato søger du om fritagelse fra:

Husk at vedlægge dokumentation. Se vejledning.

c) Dato

Underskrift

OBS:

Det er vigtigt, at din skattepligt er på plads inden du søger, da det ellers vil tage længere tid at besvare din ansøgning.

Du skal udfylde blanketten, hvis du opfylder følgende betingelser:

- Ikke er fuldt skattepligtig til Danmark efter kildeskattelovens § 1 eller
- Er fuldt skattepligtig til Danmark efter kildeskattelovens § 1, men er hjemmehørende i udlandet, eller på Færøerne efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Er du bosat i Grønland, kan du fra 1. januar 2013 ikke være fritaget for pensionsafkastbeskatning (PAL-skat).

Du er fuldt skattepligtig til Danmark efter kildeskattelovens § 1, hvis du:

- 1) har bopæl her i landet,
- 2) uden at have bopæl her i landet opholder dig her i et tidsrum af mindst 6 måneder, hvori medregnet kortvarige ophold i udlandet på grund af ferie eller lignende,
- 3) er dansk statsborger, der uden at være omfattet af nr. 1 og 2 gør tjeneste eller varigt opholder dig om bord på skibe med hjemsted her, medmindre du godtgør, at du har bopæl i udlandet, eller at du aldrig har haft bopæl her i landet. Udenlandske statsborgere, der inden sin tjeneste eller sit ophold om bord senest har været skattepligtig her i landet efter kildeskattelovens § 1, sidestilles i den forbindelse med danske statsborgere,
- 4) er udsendt til tjeneste uden for riget for den danske stat, regioner eller kommuner, og du ikke er omfattet af nr. 1 og 2. Din samlevende ægtefælle og de hos jer hjemmehørende børn, der ikke er fyldt 18 år ved indkomstårets begyndelse er også fuldt skattepligtige, hvis de ikke er undergivet indkomstbeskatning til udlandet efter reglerne for derboende personer.

Fritagelseserklæring fra Skattestyrelsen

Hvis vi kan godkende din ansøgning, får du en fritagelseserklæring fra Skattestyrelsen. Erklæringen fritager din pensionsudbyder fra at indeholde pensionsafkastskat af din pensionsordning.

Vær opmærksom på, at du skal selv aflevere erklæringen i dit penge- eller pensionsinstitut. Afleverer du ikke selv blanketten, vil instituttet fortsat indeholde skat af afkastet på din pensionsordning.

Sådan udfylder du blanketten

- A) Skriv dit navn, adresse og CPR-nr. tydeligt.
- B) Skriv fra hvilken dato du søger om fritagelse.
- C) Når du har underskrevet blanketten, har du bedt om, at dit penge- eller pensionsinstitut bliver fritaget for, at indeholde pensionsafkastskat af din pensionsordning og indbetale den til Skattestyrelsen.

Send blanketten til:

Skattestyrelsen

Nykøbingvej 76
Bygning 45
4990 Sakskøbing

Eller

du kan sende den ved at logge ind på skat.dk: Kontakt → Skriv til Skattestyrelsen → Indsend/Indberet til os (fx blanket) → Andre blanketter.

Gyldighedsperiode

Fritagelseserklæringen gælder så længe du opfylder betingelserne for at være fritaget, dvs. så længe

- du ikke er fuldt skattepligtig til Danmark, eller
- du er fuldt skattepligtig til Danmark, men er skattemæssigt hjemmehørende i et andet land efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Hvis du ikke længere opfylder en af de to betingelser, har du pligt til at give besked til dit penge- eller pensionsinstitut, så de igen kan begynde at indeholde skat af dit pensionsafkast. Du skal også give besked til Skattestyrelsen om, at du ikke længere opfylder betingelserne.

Dokumentation

Du skal medsende dokumentation fra det nye hjemland, eventuelt en attesteret bopæls- og skatteforholdsattest blanket 02.034.

Det behøver du dog ikke, hvis Skattestyrelsen har taget stilling til, at din fulde skattepligt til Danmark er ophørt.

Hvilke år kan jeg søge fritagelse for

Dit penge- eller pensionsinstitut kan kun rette skatten, hvis du har søgt om fritagelse for PAL-skat senest den 1. maj i det fjerde år efter indkomstårets udløb. Det står i skatteforvaltningslovens § 26, stk. 2. Det betyder fx, at indkomståret 2015 er forældet den 1. maj 2019. Penge- eller pensionsinstituttet kan derfor ikke ændre indkomstår, der ligger før 2016. Du har dog mulighed for at søge om en ekstraordinær genoptagelse, hvis du opfylder en af de helt særlige betingelser i skatteforvaltningslovens § 27.