

2022

Oplysninger om indkomst til beregning af pensionistnedslag i ejendomsværdiskat

Navn og adresse

Personnummer

	Rubrik	Beløb i kroner	Felt nr.
Egen indkomst, der ikke er skattepligtig til Danmark	762		762
Ægtefælles samlede indkomst	769		769

Vejledning

Du skal bruge denne blanket, hvis du ønsker pensionistnedslag i ejendomsværdiskatten, og du er:

- 1) **begrænset skattepligtig til Danmark**
- 2) **fuldt skattepligtig til Danmark, men skattemæssigt hjemmehørende i udlandet (dobbeltdomicileret).**

Betingelserne for at blive omfattet af reglerne om pensionistnedslag, er:

- at du eller din samlevende ægtefælle har nået folkepensionsalderen
- at du oplyser om dine egne og din samlevende ægtefælles indkomst, som Skattestyrelsen skal bruge til at beregne nedslaget
- at Skattestyrelsen kan indhente oplysninger om indkomsten fra andre landes skattemyndigheder.

Nedslaget nedsættes med 5 procent af et indkomstgrundlag over 206.600 kr. for enlige og over 317.800 kr. for gifte pensionister. Indkomstgrundlaget er den personlige indkomst plus den samlede positive kapitalindkomst plus den samlede positive aktieindkomst. Aktieudbytte op til 5.000 kr. for enlige og 10.000 kr. for samlevende ægtefæller er undtaget.

Sådan udfyldes blanketten

Rubrik 762:

I rubrikken skal du skrive den del af din årlige indkomst, der ikke er skattepligtig til Danmark. Indkomsten kan fx være:

- Personlig indkomst fra Danmark, der ikke beskattes i Danmark, uanset om indtægten er omfattet af begrænset skattepligt eller er fritaget for skat efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst eller fritaget efter overgangsregler ved ophævelse af dobbeltbeskatningsoverenskomst (fx pension, løn, honorarer).
- Personlig indkomst fra andre lande end Danmark (fx pension, løn, honorarer).
- Kapitalindkomst fra Danmark, der ikke er med på oplysningskemaet til Danmark, samt kapitalindkomst fra andre lande, hvis den samlede kapitalindkomst er positiv (fx nettorenteindtægt, lejeindtægt).

- Aktieindkomst fra Danmark, der ikke er med på oplysningskemaet til Danmark, og aktieindkomst fra andre lande, der består af nettogevinst ved salg af aktier eller udbytter, hvor udbytteindkomsten er over beløbsgrænsen på 5.000/10.000 kr.

Rubrik 769:

Du skal kun udfylde rubrikken, hvis du er gift og samlevende med din ægtefælle. Du skal skrive din ægtefælles samlede årlige indkomst, uanset om din ægtefælle er skattepligtig til Danmark, og selv oplyser om egne indkomster. Indkomsten kan fx være:

- Personlig indkomst fra Danmark og andre lande, uanset om indtægten er omfattet af begrænset skattepligt, er oplyst til Danmark eller er fritaget for skat efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst eller fritaget efter overgangsregler ved ophævelse af dobbeltbeskatningsoverenskomst (fx pension, løn, honorarer).
- Kapitalindkomst fra Danmark (uanset om indtægten er med på ægtefællens oplysningskema til Danmark) og kapitalindkomst fra andre lande, hvis den samlede kapitalindkomst er positiv (fx nettorenteindtægt, lejeindtægt).
- Aktieindkomst fra Danmark (uanset om indtægten er med på ægtefællens oplysningskema til Danmark) og aktieindkomst fra andre lande, der består af nettogevinst ved salg af aktier eller udbytter, hvor udbytteindkomsten er over beløbsgrænsen på 5.000/10.000 kr.

Afleveringsfrist for blanketten

Fristen for at aflevere denne blanket er den samme som for dit oplysningskema.

Har du modtaget en årsopgørelse, er fristen 1. maj 2023.

Du kan indtaste oplysningerne via skat.dk/tastselv sammen med dine oplysninger til oplysningskemaet, eller du kan sende blanketten til Skattestyrelsen, Postboks 9, 4930 Maribo.

Husk dato og underskrift!

Dag Md. Ar Underskrift

Det er dit ansvar, at oplysningskemaet er fyldestgørende og korrekt.

Vejledning

Eksempler på opgørelse af indkomst

Sådan opgør du positiv kapitalindkomst

Hvis den årlige kapitalindkomst består af indtægter og/eller udgifter, og ikke alle indtægter eller udgifter skal skrives på oplysningsskemaet til Danmark (blanket 04.009 for begrænset skattepligtige eller blanket 04.003 for dobbelt domicilerede), skal du huske at tage de manglende indtægter eller udgifter med, når du opgør den indkomst, der skal stå i rubrik 762 og/eller 769.

Det er kun den positive kapitalindkomst, som du har skrevet på oplysningsskemaet, der automatisk overføres, når vi beregner reduktionen i pensionistnedslaget.

Eksempel:

- Renteudgifter af dansk ejendom er 20.000 kr. og er skrevet på oplysningsskemaet til Danmark.
- Lejeindtægt ved udleje af dansk ejendom en del af året er 30.000 kr. og er skrevet på oplysningsskemaet til Danmark.
- Renteudgifter i udlandet: 15.000 kr.

På oplysningsskemaet er nettokapitalindkomsten $30.000 - 20.000 = 10.000$ kr. Beløbet overføres automatisk, når vi beregner reduktionen i pensionistnedslaget. Da det er den samlede positive kapitalindkomst, der skal indgå i beregningen, skal du fratække 10.000 kr. af de udenlandske renteudgifter på 15.000 kr., når du opgør indkomsten i rubrik 762. Du kan ikke trække de sidste 5.000 kr. af de udenlandske renteudgifter fra.

Eksempel:

- Renteudgifter af dansk ejendom er 30.000 kr. og er skrevet på oplysningsskemaet til Danmark.
- Lejeindtægt ved udleje af dansk ejendom en del af året er 10.000 kr. og er skrevet på oplysningsskemaet til Danmark.
- Renteindtægter i udlandet: 25.000 kr.

På oplysningsskemaet er nettokapitalindkomsten $10.000 - 30.000 = -20.000$ kr. Da beløbet er negativ, overføres der ikke kapitalindkomst, når vi beregner reduktionen i pensionistnedslaget. Da den samlede positive kapitalindkomst er $10.000 - 30.000 + 25.000 = 5.000$ kr., skal du lægge 5.000 kr. til, når du opgør indkomsten i rubrik 762.

Eksempel:

- Renteudgifter af dansk ejendom er 25.000 kr. og er skrevet på oplysningsskemaet til Danmark.
- Lejeindtægt ved udleje af dansk ejendom en del af året er 10.000 kr. og er skrevet på oplysningsskemaet til Danmark.
- Ægtefælles renteindtægter i udlandet: 20.000 kr.

På oplysningsskemaet er nettokapitalindkomsten $10.000 - 25.000 = -15.000$ kr. Da beløbet er negativ, overføres der ikke kapitalindkomst, når vi beregner reduktionen i pensionistnedslaget. Da ægtefællen har en positiv kapitalindkomst og den samlede positive kapitalindkomst i alt er $20.000 - 15.000 = 5.000$ kr., skal du kun lægge 5.000 kr. til i rubrik 769.

Sådan opgør du aktieindkomst

Hvis du har udbytteindkomst, skal du selv fratække op til 5.000 kr., når du opgør indkomsten til rubrik 762. Hvis du er gift og samlevende med din ægtefælle, og du og/eller din ægtefælle har udbytteindkomst, kan du fratække op til 10.000 kr. i aktieindkomsten, når du opgør indkomsten til rubrik 762 og 769.

Det er kun den positive aktieindkomst, som du har skrevet på oplysningsskemaet, der automatisk overføres, når vi beregner reduktionen i pensionistnedslaget.

Eksempel

- Udbytte af danske aktier er 3.000 kr. og er skrevet på oplysningsskemaet til Danmark.
- Udbytte af udenlandske aktier: 1.000 kr.
- Gevinst på udenlandske aktier: 12.000 kr.
- Tab ved salg af danske aktier: 2.000 kr.

Udbyttet på 3.000 kr. overføres automatisk, når vi beregner reduktionen i pensionistnedslaget. Da det kun er udbytteindkomst over 5.000 kr., der skal medtages ved beregningen og dansk og udenlandsk udbytte samlet set er under grænsen, skal du, når du opgør indkomst i rubrik 762, trække 3.000 kr. (dit danske udbytte) fra og lægge nettogevinst på 12.000 –

2.000 kr. = 10.000 kr. til beløbet. Den samlede positive aktieindkomst, der skal med i opgørelsen af indkomsten i rubrik 762, er derfor $10.000 - 3.000 = 7.000$ kr.

Eksempel

- Gevinst på udenlandske aktier: 10.000 kr.
- Udbytte af udenlandske aktier: 3.000 kr.
- Ægtefælles gevinst ved salg af danske aktier: 2.000 kr.
- Ægtefælles udbytte af danske og udenlandske aktier: 6.000 kr.

Da den samlede udbytteindkomst er under 10.000 kr., skal de beløb, der skal med i opgørelsen, kun bestå af gevinst ved salg af aktier. Det betyder, at du i opgørelsen af indkomsten til rubrik 762, skal lægge 10.000 kr. (din gevinst ved salg af aktier) til, og i opgørelsen af din ægtefælles indkomst i rubrik 769 skal du lægge 2.000 kr. til.

Opgørelse af rubrik 762 for personer, som ikke er gift, eller som er gift, men ikke samlevende med ægtefælle

- Pension fra Danmark, der er medtaget på oplysningsskemaet til Danmark: 600.000 kr.
- Den del af pensionen fra Danmark, der er fritaget for skat: 500.000 kr.
- Pension fra Norge: 40.000 kr.
- Renteindtægter fra Danmark: 8.000 kr.
- Renteudgifter fra Danmark: 5.000 kr.
- Renteudgifter fra Frankrig: 10.000 kr.
- Aktieudbytte fra udenlandske aktier: 7.000 kr.

Opgørelse af indkomst, der skal skrives i rubrik 762

Pension fra Danmark, der ikke beskattes	500.000 kr.
Pension fra udlandet	40.000 kr.
Udbytte fra udlandet, der er over beløbsgrænsen	2.000 kr.
I alt til rubrik 762	542.000 kr.

Kapitalindkomst er ikke med i beløbet, da nettokapitalindkomsten er negativ.

Når vi opgør beregningsgrundlaget for reduktion af pensionistnedslag, vil den personlige nettoindkomst fra oplysningsskemaet indgå sammen med beløbet i rubrik 762.

Opgørelse af rubrik 762 og 769 for gifte personer, som er samlevende

- Egen pension fra Danmark, der er medtaget på oplysningsskemaet til Danmark: 300.000 kr.
- Den del af pensionen fra Danmark, der er fritaget for skat: 100.000 kr.
- Underskud ved udenlandsk virksomhed: 50.000 kr.
- Renteindtægter fra Spanien: 20.000 kr.
- Renteudgifter fra Danmark: 7.000 kr.
- Gevinst ved salg af danske aktier: 6.000 kr.
- Tab ved salg af udenlandske aktier: 2.000 kr.
- Ægtefælles lønindkomst, der er oplyst til Danmark: 50.000 kr. (før AM-bidrag).
- Ægtefælles lønindkomst ved arbejde i udlandet: 30.000 kr.
- Ægtefælles renteindtægter fra Danmark: 5.000 kr.
- Ægtefælles renteudgifter i Spanien: 8.000 kr.

Opgørelse af indkomst, der skal skrives i rubrik 762

Pension fra Danmark, der ikke beskattes	100.000 kr.
Underskud af udenlandsk virksomhed	-50.000 kr.
Nettokapitalindkomst (*)	10.000 kr.
Nettogevinst ved salg af aktier	4.000 kr.
I alt til rubrik 762	64.000 kr.

(*) Egen nettokapitalindkomst er $20.000 - 7.000 = 13.000$ kr. Ægtefælles nettokapitalindkomst er $5.000 - 8.000 = -3.000$ kr., hvorefter den samlede positive kapitalindkomst er $13.000 - 3.000 = 10.000$ kr.

Opgørelse af indkomst, der skal skrives i rubrik 769

Ægtefælles løn fra Danmark efter AM-bidrag	46.000 kr.
Ægtefælles løn ved arbejde i udlandet	30.000 kr.
I alt til rubrik 769	76.000 kr.

Når vi opgør beregningsgrundlaget for reduktion af pensionistnedslag, vil den personlige nettoindkomst fra oplysningsskemaet indgå sammen med beløbet i rubrik 762 og rubrik 769.