

Udvidet oplysningspligt for pensionsordninger oprettet i udlandet

Med hjemmel i skattekontrolloven §§ 16-18 skal personer med visse pensionsordninger oprettet i udlandet hvert år afgive nogle oplysninger til Skattestyrelsen. Oplysningsfristen er den 1. juli.

Erklæring L (blanket 49.020)

I forbindelse med flytning til Danmark og indtræden af fuld dansk skattepligt skal personer, der har en livsforsikring eller pensionsordning oprettet i udlandet, udfylde og indsende Erklæring L (blanket 49.020).

Blanketten skal indsendes senest 1 år efter datoen for indtræden af fuld dansk skattepligt, dog inden udløbet af selvangivelsesfristen for tilflytningsåret.

Erklæring L kan findes via dette link

<https://skat.dk/hjaelp/blanketter/49-administration-oevrige-blanketter/49020-erklaering-l>

Der er tale om en ny version af blanketten.

Under afsnit 5 har der tidligere kun været punkterne A-E.

Under afsnit 6 var anført, at hvis der ikke var sat X i et af punkterne A-E, var man hvert år forpligtet til at afgive en række oplysninger om den udenlandske pensionsordning.

Den nye version indeholder under afsnit 5 punkt F, hvor der er anført pensionsbeskatningslovens § 53 A, hvilket vil sige ordninger, hvor der sker løbende afkastbeskatning.

Af den nye version af blanket 49.020 fremgår af afsnit 6, at der årligt skal indsendes en række oplysninger, hvis der er sat X i A eller F.

Det betyder, at der nu (også) skal indsendes oplysninger om pensionsordninger/livsforsikringer,

der er oprettet før den 18. februar 1992, og som er omfattet af den tidligere § 50 i pensionsbeskatningsloven. Der er tale om de ordninger, hvor personen ikke er skattepligtig af årets afkast (Kapitallivsforsikring oprettet på Guernsey mv.).

Hvorfor, der skal indsendes oplysninger for sådanne kapitallivsforsikringer mv., vides ikke. Men det må alt andet lige være af kontrolhensyn.

Årlig indsendelse af oplysninger

De oplysninger, der skal indsendes, er følgende:

- Forsikringstagers navn, adresse og cpr. nr.
- Pensionsselskabets navn og adresse
- Livsforsikringens/pensionsordningens indstående ved årets udgang
- Årets udbetalinger fra ordningen
- Årets afkast af ordningen opgjort efter pensionsafkastbeskatningslovens §§ 3-5. (skal skrives i rubrik 433 på oplysnings-skema).

Som det fremgår af foranstående, skal årets afkast skrives i rubrik 433. Det er dog vores opfattelse, at det kun kan gælde, når afkastet er skattepligtigt.

Skattestyrelsen har så vidt ses ikke udsendt informationsmateriale mv. angående den udvidede oplysningspligt.

Vi vender tilbage, hvis vi erfarer yderligere. Det kan dog oplyses, at Skattestyrelsen har bekræftet, at der skal indsendes oplysninger for de ordninger, hvor afkastet er skattefrit (ordninger oprettet før 18. februar 1992 og omfattet af den tidligere § 50).