



Information fra regnskabstilsynet 9/2012

Holmens Kanal 20
DK-1060 København K
Tlf. +45 35 28 81 00
Fax + 45 35 36 24 11
ams@ams.dk
www.ams.dk

Til

De anerkendte a-kasser og deres statsautoriserede revisor

06.11. 2012

Kontor
6. kontor
Tilskudsforvaltning og regnskabs-
tilsyn

Udbetalingsmaksimum og information fra SKAT om pensionsbeskatning

Afgift på pension - Information fra SKAT

I forbindelse med at skattereformen blev vedtaget i Folketinget den 13. september 2012 er der en ændring til pensionsbeskatningslovens § 49 A, stk. 4. SKAT har i den anledning bedt styrelsen om at videresende følgende:

Pensionsbeskatningslovens § 49 A, stk. 4 har med virkning fra og med indkomståret 2013 følgende tekst:

”Overførsel af efterlønsbidrag efter § 77 a, stk. 1, 2. pkt., i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. til en pensionsordning omfattet af kapitel 1 behandles ikke som en indbetaling til pensionsordningen. **Ved overførsel til en aldersforsikring, aldersopsparring eller supplerende engangssum svares en afgift på 30 pct. af det overførte beløb.**” Den nye tekst med fremhævet skrift.

Det betyder, at efterlønsbidrag, der overføres til en af pensionsbeskatningslovens nye ordninger – aldersforsikring, aldersopsparring eller supplerende engangssum – skal svare en afgift på 30 %. Ved senere ordinær udbetaling fra en af de nye ordninger betales ikke skat eller afgift.

Angivelse af afgift sker på blanket 07.033 Afgiftsberegning - Tilbagebetaling af efterløn.

- Blanket 07.033 bliver ændret med et nyt afkrydsningsfelt i rubrik 10 – Afgiftspligt er indtrådt som følge af overførsel til aldersforsikring, aldersopsparring eller supplerende engangssum.
- Blanketten kan nedtages fra Skat.dk – Virksomhed – Blanketter – 07 Skat; gaveafgift og pensioner – 07.033.
- Blanket 07.033 i den her beskrevne udgave vil være tilgængelig ultimo december 2012.
- Blankettens vejledning vil være ændret med ovenstående regler.

- Blanketten skal indsendes til:
SKAT
Regnskab 3
Helgeshøj Alle 49-55
2630 Taastrup
- Afgiften indbetales til Reg.nr. 0216 Kontonr. 4069046371.

For A-kasser, som ønsker at angive afgiften på regneark, kan regnearksskabelonen, som er anvendt i forbindelse med ”tilbagetrækningsreformen” fortsat benyttes. Vejledningen til regnearket er også fortsat gældende.

Har A-kassen brug for en ny skabelon, så skriv til akasse@skat.dk

Udbetalingsmaksimum

Styrelsen har ændret det daglige og månedlige udbetalingsmaksimum tilbage til det, som a-kassen havde før den 1. april 2012.

Med venlig hilsen

Joan Gøttske-Christoffersen
Kontorfuldmægtig