

Felt	Beskrivelse
	<p>Systemvejledningen for indberetninger vedrørende PAL § 23 og PAL § 23a blanket 07.073 gældende fra indkomståret 2024.</p> <p>Som et helt generelt og overordnet forhold vedrørende alle blanketterne til indberetning efter PAL §§ 23/23a gælder det, at der inden blankettens udfyldelse skal være regnet i bund på alle de underliggende ophørte/skattepligtsophørte ordninger. Der skal altså 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/§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 §§ 23/23a 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 naturlig følge af ovenstående er derfor, at udfyldelsen af §§ 23/23ablankeetten 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>Systemvejledningen er gældende fra indkomståret 2024.</p> <p>Korrektioner for indkomstårene 2020, 2021, 2022 og 2023 gælder følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De nye felter (281, 285, 286, 287, 289) i denne systemvejledning, der ikke fremgår af tidligere systemvejledning udfyldes ikke. • Felt 101 korrigeres samlet for de tidligere felter: 101, 201, 301 og 401. • Felt 102 korrigeres samlet for de tidligere felter: 102, 202, 302 og 402. • Felt 178 korrigeres samlet for de tidligere felter: 178, 278, 378. Vær dog opmærksom på, at felt 178 kun omfatter helophævede ordninger fra og med indkomståret 2024.
Felt	<p>Pensionsopsparingskonti efter PBL §§ 12, 12A, 13 og 42, jf. PAL § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, Rateopsparingskonti efter PBL §§ 11A, 15A og 15B, jf. PBL § 11A, jf. PAL § 1, stk. 1, nr. 1, Pensionskonti efter PBL § 51 og lignende skattebegünstigede selvpensioneringskonti, der er oprettet før 2. juni 1998, jf. PAL 1, stk. 1, nr. 3 og Indekskonti efter PBL § 15, jf. PAL § 1, stk. 1, nr. 1.</p>

101	<p>Beskatningsgrundlag før nedsættelse efter PAL § 10, stk. 1</p> <p>Feltet omfatter ordninger, der har et positivt beskatningsgrundlag, og som enten er helophævet, delophævet eller ordninger, der er skattepligtsophørt.</p> <p>Der anføres det samlede positive beskatningsgrundlag. Dette fremkommer ved at lægge det særskilt opgjorte beskatningsgrundlag fra hver enkelt ophævet pensionsopsparingskonto, der har positivt beskatningsgrundlag i ophørsåret, sammen til et samlet beløb.</p> <p>Vedr. sambeskattede ordninger henvises til Den juridiske vejledning afsnit C.G.2.2.</p> <p>Bemærk, at kun pensionsopsparingskonti, der i ophævelsesåret har et positivt beskatningsgrundlag, indgår i opgørelsen af felt 101.</p> <p>Ordninger, som udmunder i 0 kr. i beskatningsgrundlag eller skat, anses også for en ordning med et positivt beskatningsgrundlag.</p> <p>Som ophævede konti med positivt beskatningsgrundlag anses også pensionsopsparingskonti, hvor der er anvendt lempelse efter PAL § 20, stk. 1, for indeværende år og/eller PAL § 20, stk. 3 fra tidligere år. Disse konti indgår derfor ligeledes ved opgørelsen af beløbene i felt 101. Det samme gælder pensionsordninger, hvor der er modregnet negativ skat fra tidligere indkomstår efter PAL § 17.</p> <p>Ordninger, der er i bestand ved årets udgang den 31.12, indberettes på blanket 07.082. Det gælder også selv om, der har været deludbetalinger i årets løb.</p> <p>Ved deludbetalinger indberettes beskatningsgrundlag mv. vedr. perioden fra 1.1 til deludbetalingstidspunktet på blanket 07.073 (delperiode 1), mens der på 07.082 angives fra seneste deludbetaling og frem til 31.12 (delperiode 2). Er der flere på hinanden følgende deludbetalinger indberettes disse alle på blanket 07.073. Oplysningerne i felt 281 følger opgørelsen af felt 101, da felt 281 er en specifikation af det oplyste beskatningsgrundlag.</p> <p>Helophævede ordninger med et negativt beskatningsgrundlag omregnes i stedet til negativ skat og oplyses i felt 286, samt summeres i saldo for negativ skat på ophævelsetidspunktet til eventuel udbetaling i felt 178. Den negative skat på helophævede ordninger kan evt. modregnes i felt 842, hvis reglerne i bek. nr. 1138 af 22.10.2014, § 11, stk. 1 tillader dette.</p> <p>Tilsvarende anføres den del af den negative skat, som er modregnet i PBL-afgiften efter bek. nr. 1138 af 22.10.2014, § 11, stk. 2, i felt 501, mens 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, men som er udbetalt efter særskilt anmodning, anføres i felt 502.</p>
102	<p>Nedsættelse efter PAL § 10, stk. 1</p> <p>Der anføres det samlede nedsættelsesbeløb, svarende til summen af de på ophævelsetidspunktet særskilt beregnede nedsættelsesbeløb efter PAL 10, stk. 1, for hver enkelt kundes ophævet opsparingsordning efter PAL § 1, stk. 1.</p> <p>Dog anføres kun nedsættelsesbeløbet for de pensionsopsparingskonti, der har et positivt beskatningsgrundlag (som defineret ovenfor under felt 101) i ophævelsesåret i felt 102.</p>

103	<p>Beskatningsgrundlag</p> <p>Der anføres summen af de enkelte kontotypers skattepligtige del af beskatningsgrundlaget, opgjort som</p> <ul style="list-style-type: none"> Felt 101 minus felt 102 <p>Feltet beregnes automatisk i TastSelv.</p>
Felt	Specifikation af årets beskatningsgrundlag
281	<p>Fradrag efter PAL § 9</p> <p>Feltet omfatter de fradrag, der er anvendt i forbindelse med opgørelsen af beskatningsgrundlaget i felt 101, og indeholder alle omkostninger der er fradraget i dette beskatningsgrundlag efter PAL § 9.</p> <p>I feltet anføres summen af fradrag for renteudgifter efter PAL § 9, stk. 1 og fradrag for de omkostninger, der i indkomståret er afholdt til forvaltning af den skattepligtige formue efter PAL § 9, stk. 2, som er anvendt i forbindelse med opgørelsen af beskatningsgrundlaget i felt 101.</p>
Felt	Specifikation af saldo for negativ skat for helophævede ordninger
285	<p>Anvendt til modregning i indkomstårets skat, jf. PAL § 17, stk. 1 og PAL § 20, stk. 1 og 3</p> <p>Feltet omfatter kun den del af modregnet negativ skat, der angår helophævede ordninger.</p> <p>I feltet anføres summen af:</p> <ul style="list-style-type: none"> den del af den fremførte negative skat fra tidligere indkomstår efter PAL § 17, stk. 1, lempelse fra det aktuelle indkomstår efter PAL § 20, stk. 1 den fremførte lempelse fra tidligere indkomstår efter PAL § 20, stk. 3 som er modregnet i det aktuelle indkomstårs positive PAL-skat.
286	<p>Negativ skat opstået i indkomståret, jf. PAL § 17, stk. 1</p> <p>Feltet omfatter kun den del af den opståede negative skat, der angår helophævede ordninger.</p> <p>Der anføres summen af de enkelte kunders negative skat, der er opstået i det aktuelle indkomstår på de helophævede ordninger. Beløbet anføres uanset om beløbet kan udbetales efter § 25, stk. 1 eller ej.</p> <p>Feltet omfatter således helophævede ordninger, der ikke er omfattet af felt 101.</p>
287	<p>Lempelse for udenlandsk skat opstået i indkomståret, jf. PAL § 20, stk. 1</p> <p>Feltet omfatter kun den del af årets lempelse, der angår helophævede ordninger.</p> <p>Der anføres årets beregnede lempelse efter PAL § 20, stk. 1 for skat betalt til fremmed stat, Grønland eller Færøerne eller i henhold til en dobbeltbeskatningsoverenskomst, som er opstået i det aktuelle indkomstår, som eventuelt kan udnyttes i indkomståret efter PAL § 20, stk. 1.</p>
178	<p>Saldo negativ skat på ophævelsestidspunktet til eventuel udbetaling, jf. PAL § 17, stk. 1 og § 20, stk. 3</p> <p>Feltet omfatter kun den del af saldo for negativ skat, der angår helophævede ordninger.</p> <p>Der anføres den uudnyttede negative skat samt uudnyttet lempelse på ophævelsestidspunktet til eventuel udbetaling.</p> <p>Det i felt 178 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. Feltet omfatter også al lempelse, som er tilbage efter modregning i indkomståret for helophævede ordninger, jf. PAL § 20, stk. 1, samt ikke anvendt lempelse fra tidligere indkomstår på helophævede ordninger, som er fremført sammen med den negative skat efter PAL § 20, stk. 3.</p>
289	<p>Negativ skat på ophævelsestidspunktet, som ikke kan tilbagesøges</p> <p>Feltet omfatter kun helophævede ordninger.</p> <p>Der anføres den del af felt 178 for helophævede ordninger, hvor den negative skat ikke kan udbetales. Dvs. summen af negativ skat og lempelse, som ikke kan udbetales efter PAL § 25, stk. 1, fordi den negative skat overstiger den betalte skat i de fem indkomstår, der ligger forud for det første af de år, hvor der henstår uudnyttet negativ skat.</p>