

Til Afsnit III.

Kontrolforanstaltninger med Hensyn til Bank- og Sparekasseindestaaende m. v.

De i dette Afsnit indeholdte Bestemmelser tilsigter at give de skattelignende Myndigheder alle de Oplysninger med Hensyn til Indestaaender paa Konti i her hjemmehørende Penge- og Forvaltningsinstitutter og andre Institutioner og Foretagender, der modtager Indskud til Forrentning, som skønnes fornødne af Hensyn til den nærmere Kontrol med de i Henhold til Afsnit I indgivne Formueopgørelser.

Forslaget fastsætter derfor i § 26 en almindelig Pligt for de nævnte Penge- og Forvaltningsinstitutter m. m. til efter nærmere Bestemmelse af Finansministeren at afgive generelle Oplysninger om deres Kunders Indestaaende paa Konto (i Modsætning til Bestemmelsen i Statsskattelovens § 26, 2. Stk., der kun giver Hjemmel for Indhentelse af individuelle Oplysninger, d. v. s. Oplysning om bestemte, navngivne Kunders Indestaaender).

I § 27 og følgende §§ gives der derefter en Række Specialregler med Hensyn til Indestaaender paa Konti i Banker, Sparekasser og Andelskasser. Medens Konti i Forvaltningsinstitutter og Postgirokontoret samt hos Vekselerere og Bankierer maa formenes som Regel at lyde paa Kontohaverens virkelige Navn og Adresse og saaledes allerede paa det foreliggende Grundlag behørigt kan identificeres ved Afgivelsen af Oplysninger til de skattelignende Myndigheder, er Forholdet jo det, at en stor Del Indskudskonti i Banker, Sparekasser og Andelskasser er anonyme eller lyder paa et fingeret Navn, og det første Skridt, der maa foretages for at gøre disse Pengeinstitutters Oplysningspligt overfor Skattemyndighederne effektiv, maa derfor være en behørig Legitimering af *alle* disse Indlaanskonti, idet man ikke kan forudsætte, at Pengeinstituttet, bortset fra ganske enkelte Tilfælde, er bekendt med, hvilke Konti der lyder paa Kontohaverens rette Navn og hvilke ikke. § 27 fastsætter derfor en almindelig Pligt for alle Indehavere af Konti i disse Pengeinstitutter, paa hvilke der paa Kontroldagen, den 23. Juli d. A., indestaar Kontantbeløb paa over 500 Kr., til overfor vedkommende Pengeinstitut at foretage en „Anmeldelse til Konstatering af rette Kontohaver“.

Ved Anmeldelsen skal Kontohaveren legitimere sig paa nærmere foreskreven Maade (§ 29), og han skal bruge en særlig Blanket, der er saaledes indrettet, at den se-

nerne af Pengeinstituttet kan benyttes til Anmeldelse af Kontoen overfor Skattemyndighederne i Henhold til Bestemmelsen i § 26.

For at fremtvinge denne Legitimering af Kontoen og for at hindre, at en legitimeringspligtig Konto tømmes, og Pengene overføres til et andet skjult Formueomraade, forinden Legitimeringen har fundet Sted, bestemmes det derhos i § 33, at Kontoen skal spærres fra og med Kontrol-dagens Begyndelse, og indtil Legitimering har fundet Sted, saaledes at der i denne Spæringsperiode ikke maa ske Udtræk paa Kontoen ud over 500 Kr., ligesom det under Strafansvar forbydes at foretage Dispositioner over Kontoen i samme Periode.

Da Kontohaveren selv er Herre over, hvortil Spærringen skal vedvare, idet han for at opnaa Kontoens Genaabning blot behøver at foretage en Legitimeringsanmeldelse overfor Pengeinstituttet, er det Indgreb, disse Bestemmelser gør i Kontohaverens Dispositionsbeføjelser, i Realiteten ret betydningsløst. Disse Bestemmelser berører ikke den Spærring af en Indlaanskonto, som eventuelt kan blive effektueret i Henhold til Bestemmelsen i Afsnit II, § 21, og som altsaa vil blive opretholdt uden Hensyn til en stedfunden Legitimering af Kontoen i Medfør af Reglen i § 27.

Legitimeringen af disse Bank- og Sparekasekonti skal ske inden Udløbet af de i § 27, Stk. 2 og 3, fastsatte Frister, og det er efter Forslagets § 38 Tanken, at der paa et af Finansministeren fastsat Tidspunkt efter Legitimeringsfristens Udløb skalske en offentlig Indkaldelse af de berettigede med Hensyn til alle ikke behørigt legitimerede Konti, hvorefter disse Kontis Indestaaender, saafremt ingen berettigede Indsigelser fremkommer, skal inddrages til Fordel for Statskassen.

I Forslagets § 35, Stk. 2., § 36, Stk. 2. og i § 40 indeholdes Straffebestemmelser for Overtrædelser af de i Afsnittet indeholdte Bestemmelser. Straffen kan, hvor det drejer sig om Overtrædelse af Forbudet mod Dispositioner over ikke legitimerede Konti eller om svingagtige Handlinger i Forbindelse med en legitimeringspligtig Kontos behørig Anmeldelse, stige til Fængsel.

Til Afsnit IV.

Kontrolforanstaltninger med Hensyn til Ihændehaverpapirer.

De her omhandlede Regler tager Sigte paa en Konstatering af Ejerforholdet med Hensyn til alle Ihændehaverpapirer, inden- eller udenlandske, der paa Kontroldagen beror her i Landet, samt med Hensyn til