

har personnummer eller arbejdsgivernummer.

Stk. 3. Oplysningspligten efter stk. 1 og 2 omfatter også konti m. v., der ophæves i løbet af året. For sådanne konti indberettes indestående ved ophævelsen.

Stk. 4. Ministeren for skatter og afgifter kan fastsætte nærmere regler om afgivelsen af oplysninger efter stk. 1-3 og fastsætte en frist for afgivelsen af de nævnte oplysninger. Når praktiske forhold taler derfor og oplysningen har mindre betydning for skattekontrollen, kan ministeren for skatter og afgifter fritage for eller lempe oplysningspligten efter stk. 1-3 for enkelte eller grupper af oplysningspligtige eller for visse kontoarter, ligesom han kan fastsætte en mindstegrænse for de beløb, der skal indberettes.

Stk. 5. Den oplysningspligtige skal underrette kontohaveren om størrelsen af de beløb, der skal indberettes efter stk. 1, jfr. stk. 4. Underretning til kontohaveren skal ske senest den 1. februar i året efter det kalenderår, oplysningen vedrører.

Stk. 6. For konti som nævnt i stk. 1 tilhørende personer, der er bosat eller opholder sig i udlandet, fastsætter ministeren for skatter og afgifter nærmere regler.

§ 8 J. Den, der opretter konto som nævnt i § 8 H, stk. 1, skal oplyse kontohavers personnummer eller arbejdsgivernummer samt efter ministeren for skatter og afgifters nærmere bestemmelse give andre oplysninger, der er nødvendige til identifikation af kontohaver. Hvis kontohaveren hverken har personnummer eller arbejdsgivernummer, kan ministeren for skatter og afgifter fastsætte nærmere regler om, hvilke oplysninger der skal gives.

Stk. 2. Efter regler, der fastsættes af ministeren for skatter og afgifter, skal den, der opretter konto som nævnt i stk. 1, godtgøre rigtigheden af de givne oplysninger.

Stk. 3. En konto, som nævnt i § 8 H, stk. 1, kan ikke oprettes, før den, der ønsker at oprette kontoen, har meddelt de i stk. 1 og 2 nævnte oplysninger og bevisligheder.

Stk. 4. Ændres de i stk. 1 nævnte oplysninger, der er nødvendige til identifikation af kontohaver, skal denne efter nærmere af ministeren for skatter og afgifter fastsatte regler underrette den oplysningspligtige efter § 8 H om ændringen.

§ 8 K. Skattemyndighederne kan underrette de oplysningspligtige efter § 8 H om kontohavernes personnummer eller arbejdsgivernummer.

§ 8 L. Skattemyndighederne fører register over oplysningspligtige som nævnt i § 8 H. Ministeren for skatter og afgifter fastsætter nærmere regler om dette register og om pligten til at tilmelde sig dette.

Stk. 2. Tilmeldelse til registret kan fremtvinges ved pålæg af daglige bøder, der fastsættes af ministeren for skatter og afgifter.

§ 8 M. De oplysningspligtige efter § 8 H skal tilrettelægge deres regnskaber således, at de i henhold til § 8 H give oplysninger kan afstemmes med regnskabsføringen.

Stk. 2. Skattemyndighederne kan foretage eftersyn af regnskabsmateriale vedrørende indberetning om rentetilskrivninger. Adgangen til at foretage eftersyn kan gennemtvinges ved pålæg af daglige bøder, der fastsættes af ministeren for skatter og afgifter.

§ 8 N. Konti tilhørende personer som nævnt i kildeskattelovens § 3, stk. 1, er undtaget fra reglerne i §§ 8 H-8 K.

Stk. 2. Efter regler, der fastsættes af ministeren for skatter og afgifter, undtages konti tilhørende udenlandske repræsentationer og udenlandske statsborgere, der omfattes af kildeskattelovens § 3, stk. 2 og 3, fra reglerne i §§ 8 H-8 K.“

4. § 9, stk. 1, affattes således:

„Vægrer nogen sig ved at efterkomme bestemmelserne i § 6, stk. 1, §§ 7-8 H, stk. 1-3, § 8 L, §§ 10, 10 A, stk. 1, og 10 B, stk. 1, 1. og 2. pkt., og § 11 B, stk. 2, 2. pkt., afgør ministeren for skatter og afgifter, hvorvidt han er pligtig dertil, og kan om fornødent fremtvinge pligtens efterkommelse ved pålæg af en daglig bøde.“

5. § 10 ophæves, og i stedet indsættes:

„**§ 10.** Ministeren for skatter og afgifter kan bestemme, at indløsning af udbyttekuponer vedrørende aktier m. v. kun må foretages under iagttagelse af nærmere fastsatte legitimationsbestemmelser m. v. for kuponejeren.“