

Bilag til f.t.l. vedr. skattekontrolloven

§ 8 F. Forsikringselskaber og pengeinstitutter m.v., der forvalter pensionsordninger, der omfattes af afsnit I i lov om beskatningen af pensionsordninger m.v., er pligtige efter skatte- og afgiftsministerens nærmere bestemmelse uden opfordring at meddele de skattelignende myndigheder alle oplysninger om ordningernes nærmere indhold, om eventuelle ændringer heri samt om udbetaling af beløb, der omfattes af §§ 25-28 i lov om beskatningen af pensionsordninger m.v., og om dispositioner af den i lovens §§ 30-31 omhandlede karakter, for så vidt dispositionen er selskabet eller pengeinstituttet m.v. bekendt.

Stk. 2. Forsikringselskaber, banker og sparekasser samt andre virksomheder, i hvilke der i medfør af lov nr. 260 af 2. oktober 1956 kan oprettes indekskontrakter, er efter skatte- og afgiftsministerens nærmere bestemmelse pligtige at give de skattelignende myndigheder oplysning om udbetalinger i henhold til en indekskontrakt.

4. § 8 K affattes således:

»§ 8 K. Skattemyndighederne kan meddele den oplysningspligtige de oplysninger, der er nødvendige til opfyldelse af indberetningspligten efter §§ 8 B, 8 F, 8 H, 8 P og 8 Q.«

§ 8 K. Skattemyndighederne kan underrette de oplysningspligtige efter § 8 H om kontohavernes personnummer eller arbejds-givernummer.

5. I § 8 L, stk. 1, indsættes efter »§ 8 H«: », § 8 P og § 8 Q.«

§ 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.

6. § 8 M affattes således:

»§ 8 M. De oplysningspligtige efter § 8 H, § 8 P og § 8 Q skal tilrettelægge deres regnskaber således, at de afgivne oplysninger i henhold til nævnte bestemmelser kan afstemmes med regnskabsføringen.

Stk. 2. De oplysningspligtige skal på forlangende indsende regnskabsmateriale eller

anden dokumentation, som har tjent som grundlag for indberetningerne, til skattemyndighederne. Skattemyndighederne kan på stedet gennemgå det regnskabsmateriale og anden dokumentation, som har tjent som indberetningsgrundlag. Ved gennemgangen kan skattemyndighederne sikre sig de oplysninger, som fremgår af nævnte indberetningsgrundlag.«

§ 8 M. De oplysningspligtige efter § 8 H skal tilrettelægge deres regnskaber således, at de i henhold til § 8 H givne 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.

7. I § 8 N, stk. 1 og 2 indsættes efter »§§ 8 H-8 K«: »og §§ 8 P-8 R.«

§ 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.

8. Efter § 8 N indsættes:

»§ 8 P. Banker, sparekasser, andelskasser, Kongeriget Danmarks Hypotekbank og Finansforvaltning, Statens Uddannelsesstøtte, realkreditinstitutter, Provinsbankernes Reallånefond, Landsbankernes Reallånefond, Dansk Landbrugs Realkreditfond, Danmarks Skibskreditfond, pensionskasser, forsikringselskaber, vekselere, banker og advokater, der som led i deres virksomhed yder eller formidler udlån mod forrentning, skal til brug ved skatteligningen hvert år uden opfordring indberette de i stk. 2 nævnte oplysninger til skattemyndighederne. Ministeren for skatter og afgifter kan bestemme, at betalingskortudstedere og andre, der yder eller formidler udlån på tilsvarende måde, er omfattet af oplysningspligten.

Stk. 2. Indberetningen skal indeholde oplysninger til identifikation af låntager og op-