

opfordring indberette oplysninger som nævnt i § 51, stk. 1, om de personer og selskaber m.v., der i det foregående kalenderår har ejet mindst 25 pct. af kapitalen eller rådet over mere end 50 pct. af stemmевærdien i selskabet. For personer opgøres ejerforholdet på den måde, der er nævnt i aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 2-3.

*Stk. 2.* Personer og selskaber m.v., hvormed skal gives oplysning efter stk. 1, har pligt til inden for 1 måned efter erhvervelsen af det værdipapir eller den stemmевærdi, der medfører pligt til indberetning efter stk. 1, at oplyse selskabet skriftligt herom.

## Kapitel 8

### Fælles regler for indberetning

#### *Personer, hvormed indberetning ikke skal foretages*

§ 50. Der skal ikke foretages indberetning efter kapitel 7 vedrørende følgende personer:

- 1) De i kildeksatteloven § 3, stk. 1, nævnte medlemmer af Kongehuset.
- 2) Fremmede staters herværende diplomatiske repræsentation.
- 3) Diplomatiske anmeldte personer, der er i besiddelse af det af Udenrigsministeriet udstedte identitetskort for diplomater (rødt kort).
- 4) Administrativt og teknisk personale samt tjenestepersonale ved herværende diplomatiske repræsentationer, når de pågældende ikke er danske statsborgere, og de er i besiddelse af det af Udenrigsministeriet udstedte grønne identitetskort.

*Stk. 2.* Bestemmelsen finder tilsvarende anvendelse på de nævnte personers familiemedlemmer, der hører til husstanden og ikke er danske statsborgere.

#### *Identifikationspligt m.v.*

§ 51. Den, om hvem der skal foretages indberetning efter kapitel 7, skal identificere sig over for den indberetningspligtige. Identifikationen skal omfatte navn, adresse og CPR-nummer eller SE-nummer. Skatteministeren fastsætter regler for identifikation af dem, der hverken har CPR-nummer eller SE-nummer.

*Stk. 2.* Hvis der sker ændringer i de i stk. 1 nævnte oplysninger, skal den indberetningspligtige underrettes herom.

*Stk. 3.* Opfyldelse af identifikationspligten efter stk. 1 og 2 er en betingelse for:

- 1) At oprette en skattebegünstiget pensions- eller livsforsikringsordning som nævnt i § 42.
- 2) At oprette en indskudskonto som nævnt i § 43.
- 3) At etablere eller overtage et lån som nævnt i § 44.
- 4) At oprette et depot som nævnt i § 45.
- 5) At få udbetalt renter eller indløst rentekuponer som nævnt i § 46.

*Stk. 4.* Skatteministeren kan bestemme, at indskudskonti hos de i § 43, stk. 1, nævnte indberetningspligtige skal spærres i et nærmere angivent tidsrum, hvis den indberetningspligtige ikke kan identificere kontohaveren over for told- og skatteforvaltningen på den i stk. 1 anviste måde. Er kontohaveren ikke identificeret inden udløbet af den i 1. pkt. nævnte frist, vil disse konti efter forudgående offentligt varsel med 12 måneders frist blive inddraget til fordel for statskassen, såfremt ingen berettiget indsigelse herimod er fremkommet inden da. Skatteministeren kan dog under særlige omstændigheder dispensere fra sådan inddragelse eller tillade godtgørelse af allerede inddragne beløb.

#### *Frister m.v.*

§ 52. Indberetningerne efter §§ 38-47 skal være foretaget senest den 20. januar i året efter udløbet af det kalenderår, indberetningerne vedrører; foretages indberetningen på edb-medium, er fristen den 1. februar. For indberetninger efter §§ 48-49 er fristen den 1. maj i året efter udløbet af det indkomstår henholdsvis kalenderår, indberetningerne vedrører.

*Stk. 2.* Ophører indberetningspligten for en af de i §§ 38-40 eller 42-49 nævnte indberetningspligtige, skal der senest 10 dage herefter indberettes oplysninger som nævnt i §§ 38-40, 42-47 eller 49 omfattende tiden fra kalenderårets begyndelse; for oplysninger som nævnt i § 48 omfattende tiden fra udløbet af det foregående indkomstår.

*Stk. 3.* Senest den 1. februar skal de indberetningspligtige efter §§ 38-47 underrette den, indberetningen vedrører, om indholdet af det indberettede. Fristen for indberetningspligtige efter §§ 48-49 er den 1. maj.

#### *Registre over indberetningspligtige*

§ 53. Den centrale told- og skatteforvaltning