

Skatteministeriets bekendtgørelse nr. 22 af 11. januar 1989

Bekendtgørelse om investeringsfonds

I medfør af § 8, § 9, stk. 3, § 11, stk. 2, og § 18 i lov om investeringsfonds, jf. lovbekendtgørelse nr. 760 af 12. december 1988, fastsættes:

§ 1. En konto for investeringsfond må kun omfatte indskud, der er foretaget i henhold til lov om investeringsfonds. Samme konto kan omfatte indskud vedrørende forskellige henlæggelsesår, når det klart fremgår, hvilke henlæggelsesår indskuddene vedrører.

§ 2. Senest den 15. oktober skal pengeinstituttet til Statsskattedirektoratet indberette de indskud på investeringsfondskonti, der er foretaget før den 1. oktober, og som ikke tidligere er indberettet.

Stk. 2. De i stk. 1 nævnte indberetninger skal for hver kontohaver omfatte oplysning om:

- 1) kontonummer,
- 2) CPR- eller SE-nummer,
- 3) indskudsdatoer og
- 4) størrelsen af det enkelte indskud.

§ 3. Det skema, der er nævnt i lovens § 8, udarbejdes af Statsskattedirektoratet.

Stk. 2. Pengeinstituttet skal påse, at samtlige rubrikker på skemaet er udfyldt, når beløb hæves.

Stk. 3. Pengeinstituttet skal opbevare skemaet i 5 år efter udløbet af det kalenderår, hvori beløbet er hævet. Skemaet skal dog indsendes til en skattelig myndighed efter dennes begæring.

§ 4. Senest den 15. oktober skal pengeinstituttet til Statsskattedirektoratet indberette de beløb, der er hævet på investeringsfondskonti før den 1. oktober, og som ikke tidligere er indberettet. Indberetningen skal ske samtidig med indberetningen efter § 2.

Stk. 2. De i stk. 1 nævnte indberetninger skal for hver kontohaver omfatte oplysning om:

- 1) kontonummer,
- 2) CPR- eller SE-nummer,
- 3) hævedatoer,
- 4) størrelsen af hvert enkelt beløb og
- 5) anskaffelsesdato for aktiver, der berettiger til forlods afskrivning.

§ 5. De i §§ 2 og 4 nævnte indberetninger skal indgives på edb-medium. Vilklarene herfor fastsættes af Statsskattedirektoratet. Oplysningerne kan dog i stedet indgives på skemaer, der udarbejdes af Statsskattedirektoratet.

Stk. 2. Indberetningerne må ikke omfatte rentetilskrivninger eller renter, der er hævet efter lovens § 15.

§ 6. I de i lovens § 9, stk. 3, jf. § 10, stk. 1, nævnte tilfælde må pengeinstituttet først udbetale beløbet, når det har modtaget meddelelse herom fra Statsskattedirektoratet. Pengeinstituttet skal tilbageholde den del af beløbet, som ifølge Statsskattedirektoratets meddelelse svarer til skatten. Skattebeløbet indbetales senest 10 ekspeditionsdage efter, at pengeinstituttet har modtaget meddelelsen, til Statsskattedirektoratet med oplysning om kontohaverens CPR- eller SE-nummer.

§ 7. Overtrædelse af bestemmelserne i §§ 1-6 i denne bekendtgørelse straffes med bøde, såfremt overtrædelsen er begået forsætligt eller ved grov uagtsomhed.

§ 8. Amtsskatteinspektorerne, for Københavns og Frederiksberg Kommuner vedkommende dog de pågældende skattedirektorater, bemyndiges til som 1. instans at træffe afgørelse efter investeringsfondslovens § 3 A, stk. 3 og 5.