

ordning af lovgivning om adgang til at optage og udøve virksomhed som kreditinstitut (77/780 EØF).

Efter § 11 A betinges indeståender på konti i pengeinstitutter i udlandet af, at kontohaveren ved kontoens oprettelse giver de statslige told- og skattemyndigheder meddelelse herom.

I meddelelsen skal kontoen, pengeinstituttet og kontohaver identificeres, og indskud på kontoen ved kontoens oprettelse oplyses. Med meddelelsen skal følge dels en fuldmagt til de statslige told- og skattemyndigheder til at indhente oplysninger om kontoen direkte fra det udenlandske pengeinstitut, dels en erklæring fra det udenlandske pengeinstitut om, at det påtager sig årligt inden den 1. februar at foretage indberetning om kontoen direkte til de danske statslige told- og skattemyndigheder.

Kravet om, at anmeldelsen skal vedlægges en fuldmagt og en erklæring om indberetning fra kontoføreren, skal ikke opfyldes af fysiske og juridiske personer, der er SE-registrerede (erhvervsdrivende); udsendte til udlandet af den danske stat og deres familiemedlemmer; fysiske og juridiske personer, der har oprettet kontoen før 1. oktober 1988 (før kapitalliberaliseringen); og fysiske og juridiske personer, der er tilflyttet landet, men har oprettet kontoen før tilflytningen, jf. § 11 A, stk. 2.

Undlader kontoføreren at opfylde pligten til årligt at foretage rettidig indberetning om kontoen til de danske statslige told- og skattemyndigheder, kan disse myndigheder pålægge kontohaveren at afvikle kontoen.

Kan en kontohaver ikke opnå en erklæring fra pengeinstituttet om, at det vil foretage årlige indberetninger direkte til de danske statslige told- og skattemyndigheder om kontoen, kan kontohaveren af de danske statslige told- og skattemyndigheder få dispensation herfra, hvis særlige forhold begrundes, at kontoen bliver ført i det udenlandske pengeinstitut, og de statslige told- og skattemyndigheder er bekendt med, at pengeinstitutter i det pågældende land generelt ikke ønsker eller efter landets lovgivning ikke må påtage sig en indberetningsforpligtelse.

Dispensation vil f.eks. kunne forekomme i forbindelse med arv af midler på en konto i et udenlandsk pengeinstitut.

Fritagelsen betinges i givet fald af, at kontohaveren sammen med den årlige selvangivelse indsender dokumenterede oplysninger om størrelsen af de renter, der er tilskrevet kontoen i årets løb, dato for rentetilskrivning og størrelsen af kontoens indestående ved årets udgang. Dokumentationen vil typisk skulle bestå i kopi af disse oplysninger, som kontohaveren skriftligt har modtaget fra det udenlandske pengeinstitut.

§ 11 A omfatter fysiske og juridiske personer, der er skattepligtige her til landet af de nævnte konti og indskudsbeviser samt af afkast heraf. Skattepligtsforholdene er typisk reguleret i kildeskatteLovens §§ 1 – 3 og selskabsskatteLovens §§ 1 – 3.

§ 11 A omfatter imidlertid ikke skattepligtige statsanerkendte arbejdsløsheds-kasser, forsikringsselskaber, investeringsforeninger, børsmæglerselskaber og kreditinstitutter.

Forsikringsselskaber er juridiske personer, der er godkendt efter lov om forsikringsvirksomhed, jf. lov-bekendtgørelse nr. 511 af 16/6 1992

Investeringsforeninger er juridiske personer, der er godkendt efter lov om investeringsforeninger, jf. lov-bekendtgørelse nr. 85 af 12/2 1990.

Børsmæglerselskaber er juridiske personer, der er godkendt efter lov om Københavns Fondsbørs, jf. lov-bekendtgørelse nr. 26 af 15/1 1992.

Kreditinstitutter er defineret i artikel 1 i EF-direktivet om samordning af lovgivning om adgang til at optage og udøve virksomhed som kreditinstitut (77/780 EØF).

Skatteministeren bemyndiges efter § 11 A, stk. 2, til efter omstændighederne helt eller delvis at fritage andre fysiske eller juridiske persongrupper for anmeldelsespligten m.v. efter § 11 A. Denne fritagelseskompetence vil kun kunne anvendes på grupper af skattepligtige og ikke på enkeltindivider.

Fritagelseskompetencen vil f.eks. kunne anvendes helt eller delvis over for personer, der i forbindelse med midlertidigt studieophold i udlandet eller i forbindelse med en feriebolig i udlandet har brug for at have mindre beløb indestående på en konto i det pågældende land.

*Ad § 11 B:* I § 11 B reguleres betingelserne for at deponere værdipapirer i udlandet. Bestemmelsen omfatter som noget nyt både udenlandske og danske værdipapirer.

Efter § 11 B betinges adgangen til at deponere værdipapirer i udlandet af, at ejeren dels deponerer værdipapirerne i et pengeinstitut eller hos udstederen af værdipapiret, dels foretager anmeldelse til de statslige told- og skattemyndigheder om deponeringen.

Deponeringen skal have en sådan karakter, at depositaren forvalter de værdipapirer, der er indlagt i depotet (»åbent depot«).

Kontoføring gennem et pengeinstitut træder i stedet for deponering, når værdipapiret alene eksistere i form af registrering i en værdipapircentral i udstedelseslandet.

I anmeldelsen skal oplyses identiteten af depotet, depositar, deponent, og de ved depotets oprettelse