

indlagte værdipapirer. Endvidere skal der med anmeldelsen følge dels en fuldmagt til de statslige told- og skattemyndigheder til at indhente oplysninger om depotet direkte fra depositaren, dels en erklæring fra depositaren om, at denne påtager sig årligt at foretage indberetning om depotet til de danske statslige told- og skattemyndigheder.

Undlader depositaren at opfylde indberetningserklæringen, kan de statslige told- og skattemyndigheder pålægge ejeren at afvikle depotet med den virkning, at ejeren må afstå værdipapirerne, hvis ejeren ikke kan finde en anden depositar, der vil opfylde indberetningskravet.

Kan ejeren ikke opnå en erklæring fra depositaren om, at denne vil foretage årlige indberetninger direkte til de danske statslige told- og skattemyndigheder om depotet, kan de danske statslige told- og skattemyndigheder give dispensation herfra, hvis særlige forhold begrundet, at værdipapirerne deponeres i udlandet, 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 gives vedrørende depoter/ konti oprettet før den 1. oktober 1988, hvor valutabekendtgørelsen trådte i kraft, eller vedrørende depoter/ konti oprettet på et tidspunkt, hvor ejeren endnu ikke var skattepligtig her til landet. Dispensation vil også kunne komme på tale, hvis værdipapiret kun kan erhverves under betingelse af, at det deponeres hos en bestemt udenlandsk depositar, og denne ikke opfylder deponeringsbetingelserne.

Fritagelsen betinges i givet fald af, at ejeren sammen med den årlige selvangivelse indsender dokumenterede oplysninger om størrelsen af renter og udbytter, dato for rentetilskrivning og kursværdien af de deponerede værdipapirer ved årets udgang. Dokumentationen vil typisk bestå i kopi af disse oplysninger skriftligt fra den udenlandske depositar.

§ 11 B omfatter fysiske og juridiske personer, der er skattepligtige her til landet af værdipapirerne, bortset fra skattepligtige statsanerkendte arbejdsløshedskasser, forsikringsselskaber, investeringsforeninger, børsrådgivningsforeninger og kreditinstitutter. Skattepligtsforholdene er typisk reguleret i kildeskattelovens §§ 1 - 3 og selskabsskattelovens §§ 1 - 3.

§ 11 B finder endvidere ikke anvendelse på aktier tilhørende en fysisk eller juridisk person, der ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen i det pågældende selskab.

Skatteministeren bemyndiges i § 11 B, stk. 2, til efter omstændighederne helt eller delvis at fritage andre fysiske eller juridiske persongrupper for deponerings- og anmeldelsespligten m.v. Denne fritagelse

vil kun kunne anvendes på grupper af skattepligtige og ikke på enkeltindivider.

Fritagelseskompetencen vil f.eks. kunne anvendes over for virksomheder, der stiller sikkerhed overfor udenlandske kunder i form af håndpant i værdipapirer, der er udstedt i udlandet, således at indberetningen om værdipapirerne foretages af håndpanthaveren, selv om denne ikke er et pengeinstitut.

*Ad § 11 C:* I § 11 C reguleres betingelserne for at tegne direkte livs- eller pensionsforsikringer i udenlandske forsikringsselskaber.

Bestemmelsen omfatter fysiske og juridiske personer, der er fuldt skattepligtige her til landet, jf. eksempelvis kildeskattelovens §§ 1 og 3, og selskabsskattelovens §§ 1 og 3.

Adgangen til at tegne direkte livs- eller pensionsforsikring i udlandet er betinget af, at ejeren ved tegningen foretager anmeldelse heraf til de statslige told- og skattemyndigheder med oplysning om identiteten af ejeren, forsikringsselskabet, forsikringen og aftalens vilkår om præmiebetaling, indbetalingsperiode, forsikringssum og udbetalings tidspunkt.

*Ad § 11 D:* I § 11 D reguleres betingelserne for at yde gaver til modtagere, der ikke er fuldt skattepligtige her til landet.

Bestemmelsen finder kun anvendelse på gaver over 60.000 kr.

Efter bestemmelsen er gavegivelsen betinget af, at givenerne samtidig med gaven foretager anmeldelse herom til de statslige told- og skattemyndigheder med oplysning om identiteten af giver, modtager, eventuelt slægtsskabsforhold og gavens størrelse.

Efter forslaget bemyndiges skatteministerer til at fritage persongrupper fra pligten til at foretage gaveanmeldelse til de statslige told- og skattemyndigheder.

Bemyndigelsen kan tænkes anvendt på mellemfolkelige foreninger, der yder humanitær bistand til udlandet.

Til nr. 10

Bestemmelsen er en straffebestemmelse, der knytter sig til de foreslåede bestemmelser under § 1, nr. 9.

Efter bestemmelsen ifaldes der straf af bøde for manglende overholdelse af kontrolbestemmelserne vedrørende indeståender på konti i udlandet, erhvervelse af værdipapirer, der er udstedt i udlandet, tegning af livs- eller pensionsforsikring i et udenlandsk forsikringsselskab, eller ydelse af gave til en ikke fuldt skattepligtig ved forsættlig eller groft uagtsom adfærd.

Det samme gælder manglende efterkommelse af påbud fra de statslige told- og skattemyndigheder