

taudlændinge. Kontoen må ikke tilføres midler fra valutaindlændinge, og indestående på kontoen skal senest 30 dage efter indsættelsen være hjemført eller anvendt efter § 7.

*Stk. 4.* Valutaindlændinge skal ved afgivelse af betalingsanmeldelser eller kontoindberetninger vedrørende de i stk. 1 nævnte konti eller indskudsbeviser henviser til den erklæring, der er afgivet om kontoen respektive indskudsbeviserne.

§ 9. Valutaindlændinge, der er SE- eller moms-registrerede eller omfattet af § 1, stk. 6, skal ved oprettelsen respektive erhvervelsen af de i § 8, stk. 1, nævnte konti og indskudsbeviser afgive erklæring, der indeholder oplysning om:

- 1) valutaindlændingens navn, adresse, SE-, moms- eller CPR-nummer,
- 2) navn og adresse på pengeinstituttet m.v. i udlandet, samt
- 3) kontoen eller indskudsbeviset, herunder om kontoens art og kontonummer eller indskudsbevisets pålydende værdi og eventuelle numre eller lignende identifikation.

*Stk. 2.* Andre valutaindlændinge skal udover erklæring efter stk. 1 endvidere afgive:

- 1) fuldmagt til Statsskattedirektoratet til indseende i kontoen i det udenlandske pengeinstitut m.v., og
- 2) erklæring fra det udenlandske pengeinstitut m.v., ifølge hvilken det har påtaget sig hvert år uden opfordring at indsende indberetning til de danske skattemyndigheder som beskrevet i stk. 3.

*Stk. 3.* Indberetningen fra det udenlandske pengeinstitut m.v. til de danske skattemyndigheder skal være Statsskattedirektoratet i hænde senest 25. januar i året efter det kalenderår, oplysningen vedrører, og skal foruden de i stk. 1 nævnte oplysninger indeholde oplysning om:

- 1) størrelsen af de renter, der i det foregående år er tilskrevet kontoen,
- 2) datoen for rentetilskrivning, samt
- 3) størrelsen af de indestående beløb ved udløbet af det foregående år.

*Stk. 4.* Indsender det udenlandske pengeinstitut m.v. ikke indberetningen til de danske skattemyndigheder rettidigt og i korrekt udfyldt stand, kan Danmarks Nationalbank pålægge valutaindlændingen at afvikle kontoen.

*Stk. 5.* Valutaindlændinge, der ikke kan fremskaffe den i stk. 2, nr. 2, nævnte erklæring, kan få dispensation herfra af Danmarks Nationalbank, såfremt valutaindlændingen dokumenterer et særligt behov for, at kontoen bliver ført, og Danmarks Nationalbank er bekendt med, at pengeinstitutter i det pågældende land ikke ønsker eller ifølge landets lovgivning ikke må påtage sig en indberetningsforpligtelse. Valutaindlændingen skal da afgive erklæring, hvori valutaindlændingen påtager sig sammen med den årlige selvangivelse at indsende dokumentation for rentetilskrivning og indestående til ligningsmyndighederne.

§ 10. Valutaindlændinge, der har oprettet respektive erhvervet de i § 8, stk. 1, nævnte konti og indskudsbeviser før den 1. oktober 1988, samt valutaudlændinge, der ved indvandring her til landet bliver valutaindlændinge og har oprettet respektive erhvervet de i § 8, stk. 1, nævnte konti og indskudsbeviser, medens de var valutaudlændinge, skal afgive erklæring, der indeholder oplysning om:

- 1) valutaindlændingens navn, adresse og SE-, moms- eller CPR-nummer,
- 2) navn og adresse på pengeinstituttet m.v. i udlandet, samt
- 3) kontoen eller indskudsbeviset, herunder om kontoens art og kontonummer eller indskudsbevisets pålydende værdi og eventuelle numre eller lignende identifikation.

*Stk. 2.* Erklæring om konti og indskudsbeviser, der er oprettet, respektive erhvervet før 1. oktober 1988, skal være afgivet senest 31. marts 1989. Erklæring om indvandreres konti og indskudsbeviser skal være afgivet senest 3 måneder efter, at kontohaveren eller erhververen er blevet valutaindlænding.

§ 11. Valutaindlændinge, der erhverver udenlandske værdipapirer samt danske obligationer og andre massegældsbreve, der er emitteret i udlandet, skal ved erhvervelsen deponere værdipapirerne hos et dansk pengeinstitut eller efter bestemmelsen i stk. 2. Kontoføring gennem et dansk pengeinstitut eller efter bestemmelsen i stk. 2 træder i stedet for deponering ved erhvervelse af værdipapirer, der alene eksisterer i form af registrering i en værdipapircentral i udstedelseslandet.

*Stk. 2.* Deponering respektive kontoføring kan ske hos et udenlandsk pengeinstitut m.v.