

eller hos udstederen af værdipapiret, når valutaindlændingen afgiver erklæring til Danmarks Nationalbank, der indeholder:

- 1) valutaindlændingens navn, adresse, SE-, moms- eller CPR-nummer,
- 2) depositarens respektive kontoførerens navn og adresse,
- 3) depotets respektive kontoens nummer eller lignende identifikation, samt de ved depotets eller kontoens oprettelse indlagte værdipapirers arter, navne og pålydende værdi,
- 4) fuldmagt til Statsskattedirektoratet til indseende i depotet respektive kontoen, samt
- 5) erklæring fra depositaren respektive kontoføreren, ifølge hvilken denne har påtaget sig hvert år uden opfordring at indsende indberetning til de danske skattemyndigheder som beskrevet i stk. 3.

Stk. 3. Indberetninger fra den udenlandske depositar eller kontofører til de danske skattemyndigheder skal være Statsskattedirektoratet i hænde senest den 25. januar året efter det kalenderår, oplysningen vedrører, og skal foruden de i stk. 2, nr. 1-3, nævnte oplysninger indeholde oplysning om:

- 1) størrelsen af renter og udbytter i det foregående år af værdipapirer i depotet respektive kontoen, herunder årets handelsrenter,
- 2) datoen for rente- og udbyttetilskrivning, samt
- 3) kursværdien ved udløbet af det foregående år af de deponerede respektive kontoførte værdipapirer.

Stk. 4. Indsender den udenlandske depositar eller kontofører ikke indberetningen til de danske skattemyndigheder rettidigt og i korrekt udfyldt stand, kan Danmarks Nationalbank pålægge valutaindlændingen at afvikle depotet respektive kontoen.

Stk. 5. De i stk. 1 nævnte værdipapirer, der er erhvervet før den 1. oktober 1988, skal inden den 31. marts 1989 deponeres eller kontoføres efter bestemmelserne i stk. 1-2.

Stk. 6. De i stk. 1 nævnte værdipapirer, der ejes af en valutaudlænding, når denne bliver valutaindlænding, skal senest 3 måneder efter, at ejeren har skiftet valutarisk status, deponeres eller kontoføres efter bestemmelserne i stk. 1-2.

Stk. 7. Danmarks Nationalbank fastsætter, hvilke udenlandske værdipapirer, der er omfattet af deponerings- eller kontoføringspligten.

Stk. 8. Aktier tilhørende valutaindlændinge, der ejer mindst 25% af kapitalen i det udenlandske selskab, er undtaget fra deponerings- og kontoføringspligten.

Stk. 9. På betalingsanmeldelser og kontoindberetninger, der afgives til Danmarks Nationalbank, skal valutaindlændingen oplyse værdipapirets art, navn og pålydende værdi, hvor værdipapirerne er deponeret respektive kontoført, og såfremt værdipapirerne er deponeret respektive kontoført i udlandet, henviser til den erklæring, der er afgivet om depotet eller kontoen. Danmarks Nationalbank fastsætter, hvilke oplysninger betalingsanmeldelsen eller kontoindberetningen i øvrigt skal indeholde.

Stk. 10. Valutaindlændinge, der ikke kan fremskaffe den i stk. 2, nr. 5, nævnte erklæring, kan få dispensation herfra af Danmarks Nationalbank, såfremt særlige forhold begrundes, at valutaindlændingen deponerer eller kontofører værdipapirerne i udlandet, og Danmarks Nationalbank er bekendt med, at depositarer 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 de i stk. 3 anførte oplysninger til ligningsmyndighederne.

§ 12. Valutaindlændinge, der tegner direkte livs- og pensionsforsikring hos forsikringsselskaber i udlandet, skal ved tegningen overfor Danmarks Nationalbank afgive erklæring, der indeholder oplysning om:

- 1) valutaindlændingens navn, adresse og SE-, moms- eller CPR-nummer samt tilsvarende oplysninger om eventuelle andre forsikrede eller begunstigede ifølge policen,
- 2) navn og adresse på det udenlandske forsikringsselskab,
- 3) forsikringens art og policens litra og nummer eller lignende til identifikation af policen, samt
- 4) størrelsen af de enkelte præmier eller bidrag, forsikringssummen, indbetalingsperiodens længde og udbetalings tidspunktet.

Stk. 2. For forsikringer af den i stk. 1 nævnte art, der er tegnet før 1. oktober 1988, og for forsikringer tegnet af en valutaindlænding, medens denne var valutaudlænding, skal for-