

Til lovforslag nr. L 164. Vedtaget af Folketinget ved 3. behandling den 5. april 1994

Forslag

til

Lov om ændring af skattekontrolloven

(Skattekontrol med finansielle aktiver i udlandet m.v.)

§ 1

I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 635 af 27. juli 1993, som ændret ved § 15 i lov nr. 1117 af 22. december 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 7, stk. 1, ændres i 1. pkt. »nr. 1-6« til: »nr. 1-7«, og efter nr. 3 indsættes som nyt nummer:

»4) Gaver, gratialer, godtgørelser m.v. som nævnt i ligningslovens § 7, litra w, 1. pkt.«
Nr. 4-6 bliver herefter nr. 5-7.

2. I § 7 B, stk. 1, 1. pkt., indsættes efter »fondsbeskatningsloven«: »eller omfattet af realrentefæftsloven«.

3. I § 8 B indsættes som stk. 8:

»Stk. 8. På samme måde som nævnt i stk. 1 skal forsikringsselskaber give oplysning om udbetaling af erstatning for tabt arbejdsfortjeneste samt renter heraf. Udbetaling må kun foretages, hvis forsikringsselskabet har et sådant kendskab til modtagerens identitet, herunder CPR-nr., at indberetningspligten kan opfyldes.«

4. I § 8 J indsættes som stk. 5:

»Stk. 5. Skatteministeren kan bestemme, at der i 6 måneder efter et af denne fastsat tidspunkt ikke må foretages dispositioner over konti, om hvis indehavers identitet kontoførelsen ikke har sikker viden, før indehaveren har identificeret sig over for de statslige told- og skattemyndigheder. Konti, hvis indehaver ikke har kunnet identificeres efter 1. pkt., kan efter

skatteministerens nærmere bestemmelse spærres i et antal år og derefter efter forudgående offentlig varsling i Statstidende med 12 måneders frist inddrages til fordel for statskassen, såfremt ingen berettiget indsigelse er fremkommet derimod inden fristens udløb. Skatteministeren kan dog under særlige omstændigheder undlade sådan inddragelse eller yde godtgørelse af allerede inddragne beløb.«

5. I § 9 A ændres »§ 10 A, § 10 B eller § 11 C« til: »§ 10 A eller § 10 B«.

6. I § 10 C, 1. pkt., ændres »og § 10 B« til: », § 10 B og § 11 B«.

7. I § 10 D ændres »og § 10 B« til: », § 10 B, § 11 A og § 11 B«.

8. § 11 ophæves.

9. Efter § 11, der ophæves, indsættes:

»§ 11 A. Ved indestående på konti i pengeinstitutter i udlandet skal betingelserne som nævnt i stk. 4 og 5, jf. stk. 2 og 3, opfyldes. Indskudsbeviser med en oprindelig løbetid på til og med et år udstedt af udenlandske pengeinstitutter betragtes som kontoindestående, såfremt der oprettes en konto hos udstederen, hvorpå bevisernes pålydende værdi, betaling af renter og indfrielsesprovenu bogføres.

Stk. 2. Betingelserne i stk. 1 skal kun opfyldes af fysiske og juridiske personer, der er skattepligtige her til landet af de nævnte konti respektive indskudsbeviser eller afkast heraf. Betingelserne i stk. 1 skal dog ikke opfyldes af