

*Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser**Til § 1*

Til nr. 1

Efter bestemmelsens stk. 2 pålægges alle kreditorer, der anmelder krav i konkursboer, pligt til over for kurator at identificere sig entydigt ved angivelse af CPR-nr. eller CVR-nr./SE-nr. Identifikationskravet skal skabe grundlag for indberetning til Told•Skat af de anmeldte fordringshavere i konkursboer, til hvem der sker udlodning af dividende til sikring af, at dividendebeløbet optages korrekt i skatte- og momsregnskaberne hos den enkelte kreditor. Bestemmelsen omfatter alle kreditorer, herunder tillige udenlandske kreditorer, som anmelder krav i konkursboer.

På denne baggrund foreslås der i bestemmelsens stk. 1 indført en pligt for kurator til at indberette til Told•Skat identiteten på anmeldte fordringshavere, som får udloddet dividende, og om beløbsstørrelsen på den udloddede dividende. I forbindelse hermed skal kurator tillige foretage indberetning af identiteten på det pågældende konkursbo ved angivelse af boets CPR-nr. eller CVR-nr./SE-nr.

I tilfælde, hvor der ikke foreligger et identifikationsnummer, f.eks. for en udenlandsk kreditor, må kreditors navn, adresse, fødselsdato samt oplysning om hjemland anvendes som identifikation.

Den anmeldte fordring skal enten afvises, eller udlodningen skal tilbageholdes, indtil de krævede identifikationsoplysninger er afgivet.

Formålet er at give skatte- og afgiftsmyndighederne mulighed for at kontrollere, at reglerne for nedskrivning af debitorer bliver fulgt korrekt, herunder at efterfølgende udloddede dividendebeløb fra konkursboer bliver medtaget i skatte- og momsregnskaberne hos den enkelte kreditor.

Oplysninger om udlodning af dividende til udenlandske kreditorer kan af Told•Skat udveksles med udenlandske skattemyndigheder i henhold til overenskomster om dobbeltbeskatning.

De indberettede oplysninger skal alene anvendes til kontrol af, hvorvidt der hos fordringshavere sker en korrekt regnskabsmæssig behandling af de udloddede dividender, og oplysningerne vil ikke fremgå af den fortrykte selvangivelse eller på anden vis blive meddelt den pågældende kreditor af Told•Skat. Efter bestemmelsens stk. 4 vil den kreditor, der modtager udloddet dividende, alene fra konkursboets kurator få meddelelse om, hvilke oplysninger, der er tilgået Told•Skat om denne.

Efter bestemmelsens stk. 3 vil de nærmere regler om indberetningen blive fastsat af skatteministeren.

Det vil herunder blive bestemt, at de gældende regler for identifikation af her værende eller udenlandske fysiske eller juridiske personer, hvorom der skal foretages indberetning efter afsnit II i skattekontrolloven, også vil finde anvendelse i forbindelse med den her foreslåede indberetningsordning, jf. § 4 i bekendtgørelse nr. 1251 af 13. december 1996 om indberetningspligter m.v. efter skattekontrolloven.

Det bemærkes i den forbindelse, at med iværksættelsen af Det Centrale Virksomhedsregister (CVR) vil der ske ændringer i de regler, der foreskriver anvendelsen af identifikationsnummer for virksomheder m.fl. over for Told•Skat. Efter de hidtil gældende regler har virksomheder m.fl. som identifikationsnummer skullet anvende det tildelte registreringsnummer i Told- og Skattestyrelsens Stamregister for Erhvervsdrivende (SE-nr.). Med iværksættelsen af CVR vil CVR-nummeret fremover blive det primære identifikationsnummer over for Told•Skat.

Vægrer nogen sig ved at efterkomme den i bestemmelsen beskrevne pligt til at foretage indberetning til Told•Skat, afgør skatteministeren, hvorvidt vedkommende er pligtig dertil, og kan om fornødent fremtvinge pligtens efterkommelse ved pålæg af en daglig bøde, jf. skattekontrollovens § 9, stk. 1.

Efter skattekontrollovens § 9 A skal indberetningen foretages senest den 20. januar i året efter det kalenderår, hvori udlodningen er foretaget. Der vil blive skabt mulighed for at foretage løbende elektronisk indberetning til Told•Skat i forbindelse med afslutningen af den enkelte bobehandling og tidspunktet for udlodning af dividendebeløb.

Til nr. 2

Forslaget er en redaktionel følge af, at Hypotekbanken fra 1. januar 1999 har ændret navn til Finansstyrelsen.

Til nr. 3

Forslaget er en redaktionel følge af forslagene under § 1, nr. 1.

Til nr. 4

Forslaget har den konsekvens, at den, der forsætligt eller af grov uagtsomhed undlader rettidigt at opfylde en pligt, der vil påhvile vedkommende i medfør af forslaget under § 1, nr. 1, straffes med bøde.

Til § 2

Det foreslås, at indberetning foretages første gang i januar måned 2001 om dividender, der er udloddet i kalenderåret 2000.