

lov nr. 963 af 2. december 2003, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, stk. 1, nr. 3, indsættes efter »litra c,«: »d,«.

2. I § 2, stk. 2, indsættes som 2. pkt.:

»Fritagelsen som nævnt under stk. 1, nr. 2, gælder ikke for en skattepligtig, som er omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra c, og som har valgt at blive beskattet efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra a.«

3. Efter § 8 V indsættes:

»§ 8 X. Banker, sparekasser, andelskasser, finansieringsselskaber, realkreditinstitutter, værdipapircentraler, advokater og andre, der betaler eller godskrives indkomst fra opsparing i Danmark eller andre lande til umiddelbar fordel for en fysisk person, som ikke er fuldt skattepligtig, skal hvert år uden opfordring give de statslige told- og skattemyndigheder de i stk. 2 nævnte oplysninger om betalinger m.v. i det foregående år. På samme måde er der pligt til at give de i stk. 3 nævnte oplysninger om betalinger m.v. til umiddelbar fordel for en modtager, som ikke er fuldt skattepligtig, hvis den pågældende hverken er en fysisk person, en juridisk person, en enhed omfattet af generelle regler om erhvervsbeskatning i den stat, hvor enheden er etableret, eller et investeringsinstitut, godkendt efter direktiv 85/611/EØF om samordning af love og administrative bestemmelser om visse institutter for kollektiv investering i værdipapirer (investeringsinstitutter).

Stk. 2. For hver betaling eller godskrivning skal indberetningen indeholde følgende oplysninger:

1) Identifikation af den retmæssige ejer i form af:

- ejers navn,
- ejers adresse, og
- ejers skattemæssige hjemsted (bopælsstat). Hvis den indberetningspligtige har indgået kontrakt med den retmæssige ejer senest 31. december 2003, anses bopælsstaten at være den stat, som ejeren har oplyst. Hvis den indberetningspligtige har indgået kontrakt med den retmæssige ejer eller udfører transaktioner for denne fra og med 1. januar 2004, skal den indberetningspligtige fastslå ejerens bopælsstat på grundlag af den legitimation, som den pågældende foreviser, jf. stk. 4. Hvis en ejer

foreviser legitimation, udstedt af myndighederne i en medlemsstat, men oplyser at være hjemmehørende i en anden stat uden for EU, skal den indberetningspligtige dog anse ejerens bopælsstat for at være den stat, der har udstedt legitimationen, med mindre ejeren har forevist en attest udstedt af de kompetente myndigheder i den anden stat, som bekræfter oplysningen, samt

- ejers identifikationsnummer efter reglerne i den pågældendes bopælsstat eller ejers fødselsdato, fødselssted og fødselsstat, såfremt identifikationsnummeret ikke findes på den foreviste legitimation. Der er dog alene pligt til at indberette oplysning efter dette litra, såfremt den indberetningspligtige har indgået kontrakt eller påbegyndt transaktioner med ejeren den 1. januar 2004 eller senere, samt
  - ejers personnummer (CPR-nummer), hvis ejeren har et sådant nummer.
- 2) Oplysning om betalingen m.v., hvad enten den hidrører fra kilder her i landet eller i udlandet, i form af:
- størrelse af renter, som betales m.v.,
  - størrelse af det fulde provenu ved overdragelse af fordringer,
  - størrelse af det fulde beløb af udlodning fra andel i et investeringsinstitut, eller
  - størrelse af det fulde provenu ved overdragelse af andel i et investeringsinstitut.
- 3) Oplysning om grundlaget for betalingen m.v. i form af:
- den retmæssige ejers kontonummer eller lignende hos den indberetningspligtige eller
  - identifikation af den fordring, som renterne vedrører, eller som er overdraget, eller
  - identifikation af den andel i investeringsinstitut, som udlodningen vedrører eller som er overdraget.
- 4) Oplysning om den indberetningspligtige i form af:
- den indberetningspligtiges navn,
  - den indberetningspligtiges adresse, og
  - den indberetningspligtiges CVR-nr., SE-nr. eller CPR-nr.

Stk. 3. En indberetningspligtig skal hvert år uden opfordring indberette de i 2. pkt. nævnte oplysninger til de statslige told- og skattemyndigheder, hvis den pågældende betaler eller god-