

hvad enten indkomsten hidrører fra kilder her i landet eller fra kilder i udlandet.

Den ny indberetningspligt omfatter alene udbetaling, hvor den udenlandske modtager er en fysisk person, i modsætning til f.eks. en juridisk person. Under hensyn til at der er tale om modtagere i udlandet, kan der være tvivl om, hvorvidt modtageren er en fysisk person. I så fald skal stk. 3 anvendes, jf. nedenfor.

Indberetningspligten omfatter også udbetaling af indkomst fra opsparing til en fysisk person, som er selvstændig erhvervsdrivende.

Den ny indberetningspligt omfatter udbetaling til en person, som ikke er fuldt skattepligtig. I nogle tilfælde er en person både fuldt skattepligtig til Danmark og fuldt skattepligtig til et andet land, og i nogle af disse tilfælde er modtageren hjemmehørende i det andet land efter Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomst med dette land. Den indberetningspligtige skal dog ikke tage stilling til, hvor personen er hjemmehørende i overenskomstens forstand i sådanne dobbelt domicil tilfælde. Den ny indberetningspligt omfatter derfor alene tilfælde, hvor den indberetningspligtige på grundlag af den foreviste legitimation fastslår, at modtageren ikke er fuldt skattepligtig.

Den indberetningspligtige skal ved begyndelsen af hvert år indsende oplysninger til de statslige told- og skattemyndigheder vedr. udbetalinger foretaget i det foregående år.

Efter den foreslåede regel i § 8 X, stk. 6, gælder § 8 H, stk. 3-5, tilsvarende for indberetningspligt efter § 8 X, stk. 1-4. Det medfører bl.a., at skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om afgivelsen af oplysninger. Der kan således fastsættes en frist for, hvornår indberetningen skal foretages. Efter rentebeskatningsdirektivets artikel 9 skal indberetningen vedr. et år senest foretages inden 6 måneder efter årets udløb.

Til stk. 2

§ 8 X, stk. 2, afgrænser de oplysninger, som de indberetningspligtige skal indsende. Den indberetningspligtige skal indsende en række oplysninger for hver retmæssig ejer, som er hjemmehørende i udlandet, og for hvem den indberetningspligtige foretager udbetaling (herunder godskrivning) af indkomst fra opsparing.

*a. Oplysninger om den retmæssige ejers identitet, adresse og skattemæssige hjemsted*

Den indberetningspligtige skal indsende oplysninger om hver retmæssig ejers identitet. Den indberetningspligtige skal derfor indhente og opbevare oplysninger, som kan fastslå, hvem der er retmæssig ejer af

en udbetaling, dvs. den pågældendes fulde navn, adresse og skattemæssige hjemsted samt identifikationsnummer eller fødselsdato, -sted og -stat.

Den indberetningspligtige kan anvende en forenklet procedure til at fastslå ejerens identitet m.v.

Hvis den indberetningspligtige har indgået kontrakt med den retmæssige ejer inden 31. december 2003, kan den indberetningspligtige gå ud fra de oplysninger, som den pågældende har indhentet fra ejeren efter de hidtil gældende regler. Den indberetningspligtige kan gå ud fra, at ejerens skattemæssige hjemsted er i den stat, hvor den pågældende har sin adresse.

Hvis den indberetningspligtige indgår kontrakt med den retmæssige ejer, eller udfører transaktioner for denne, fra og med den 1. januar 2004, skal den indberetningspligtige pålægge ejeren at forevise behørig legitimation, dvs. pas, identitetsbevis eller andet dokumentbevis. I disse tilfælde skal den indberetningspligtige fastslå ejerens skattemæssige hjemsted ud fra den pågældendes oplysninger og på grundlag af den legitimation, som vedkommende foreviser. Hvis ejeren foreviser legitimation, som er udstedt af en medlemsstat, men oplyser at være skattemæssigt hjemmehørende i et land uden for EU, skal den indberetningsmæssige dog gå ud fra, at ejeren er skattemæssigt hjemmehørende i medlemsstaten, med mindre ejeren foreviser en attest fra den kompetente skattemyndighed i det pågældende land, som bekræfter, at den ejeren er skattemæssigt hjemmehørende i dette land. Den kompetente myndighed er den myndighed, der er nævnt som sådan i dobbeltbeskatningsoverenskomster, og såfremt landet ikke har disse overenskomster, er det den myndighed, der er kompetent til at udstede bopælsattester.

Hvis den indberetningspligtige indgår kontrakt med den retmæssige ejer, eller udfører transaktioner for denne, fra og med den 1. januar 2004, skal den indberetningspligtige som nævnt pålægge ejeren at forevise behørig legitimation. På dette grundlag skal den indberetningspligtige indhente oplysning om ejerens identifikationsnummer i den stat, hvor vedkommende er skattemæssigt hjemmehørende. Hvis dette nummer ikke findes på den foreviste legitimation, skal den indberetningspligtige indhente oplysninger om ejerens fødselsdato, fødselssted og fødselsstat.

Hvis den retmæssige ejer har et dansk personnummer (CPR-nummer), skal den indberetningspligtige også indhente og opbevare oplysning herom.

*b. Oplysninger om udbetalingen*

Den indberetningspligtige skal indberette størrelse af hver udbetaling, som den pågældende formidler til