

en retmæssig ejer, hjemmehørende i udlandet. Det gælder uanset, om udbetalingen hidrører fra kilder her i landet eller kilder i andre stater, hvad enten det er medlemsstater eller andre stater.

Hvis den indberetningspligtige har udbetalt (herunder godskrevet) renter vedrørende fordringer, skal den pågældende indberette oplysning om størrelsen af disse renter.

Udtrykket »fordringer« skal i overensstemmelse med den brede definition i direktivets artikel 6 forstås som fordringer af enhver art, uanset om de er sikret med pant eller ikke, og uanset om de har ret til andel i skyldners fortjeneste eller ikke. Udtrykket omfatter især indkomst af statsgældsbeviser og obligationer samt andre gældsbeviser (f.eks. indestående på konti i pengeinstitut, pantebreve og konvertible obligationer).

Den ny indberetningspligt omfatter dog ikke renter og andet afkast fra fordringer som led i en pensionsordning eller livsforsikring samt udbetalinger fra disse ordninger.

Den ny indberetningspligt omfatter heller ikke afkast af finansielle kontrakter.

Hvis den indberetningspligtige foretager udbetaling i forbindelse med overdragelse (afståelse, indfrielse eller tilbagesalg) af fordringer, skal der gives oplysning om det fulde provenu fra denne transaktion. Den indberetningspligtige skal altså ikke beregne, hvor stor en del af provenuet ved overdragelsen, der vedrører renter, og kun indberette denne del. Den indberetningspligtige skal heller ikke beregne, hvor stor en del af provenuet, der er fortjeneste, og kun indberette denne del.

Hvis den indberetningspligtige har udbetalt udlodning fra andele i et investeringsinstitut, skal den pågældende indberette oplysning om størrelsen af denne udlodning. Der skal også gives oplysning om tilskrivinger i kontoførende investeringsforeninger, men ikke om urealiseret værdistigning på andele i akkumulerende investeringsforeninger.

Der skal gives oplysning om det fulde beløb af udlodningen. Den indberetningspligtige skal altså ikke beregne, hvor stor en del af udlodningen, der vedrører renter, og kun indberette denne del.

Hvis den indberetningspligtige foretager udbetaling i forbindelse med overdragelse af andele i et investeringsinstitut, skal den pågældende indberette oplysning om det fulde provenu fra denne transaktion. Den indberetningspligtige skal altså ikke beregne, hvor stor en del af provenuet ved overdragelsen, der vedrører renter, eller hvor stor en del af provenuet, der er fortjeneste, og kun indberette denne del.

c. Oplysninger om grundlaget for udbetalingen

Hvis den retmæssige ejer af en udbetaling har en konto eller lignende hos den indberetningspligtige, skal der indberettes oplysning om kontonummer eller lignende.

I andre tilfælde skal den indberetningspligtige indberette oplysning, som identificerer den fordring, som en rente vedrører, eller som er overdraget, eller oplysning, som identificerer den andel i et investeringsinstitut, som en udlodning vedrører, eller som er overdraget.

d. Oplysninger om den indberetningspligtige

For hver indberetning skal den indberetningspligtige oplyse sit navn, CVR-nr, SE-nr. eller CPR-nr. samt adresse.

Til stk. 3

Indberetningspligten efter stk. 2 omfatter på den ene side udbetalinger til fysiske personer, som er hjemmehørende i andre stater, men på den anden side ikke udbetalinger til juridiske personer, andre enheder, der er omfattet af reglerne for generel erhvervsbeskatning i den pågældende stat, samt investeringsinstitutter, der er godkendt efter direktiv 85/611/EØF om samordning af love og administrative bestemmelser om visse institutter for kollektiv investering i værdipapirer (investeringsinstitutter).

En indberetningspligtig må derfor undersøge om den retmæssige ejer af en udbetaling, som den indberetningspligtige foretager, opfylder en række succesive tests.

Første test er, om den retmæssige ejer er en fysisk person. Hvis svaret er bekræftende, er der indberetningspligt efter stk. 2.

Hvis den indberetningspligtige ikke kan besvare spørgsmålet bekræftende, er næste test, om den retmæssige ejer er en juridisk person. Hvis svaret er bekræftende, er der ikke indberetningspligt.

Hvis den indberetningspligtige ikke kan besvare spørgsmålet bekræftende, er den næste test, om den retmæssige ejer er en anden enhed, der er omfattet af generel erhvervsbeskatning i den pågældende stat. Hvis svaret er bekræftende, er der ikke indberetningspligt.

Hvis den indberetningspligtige ikke kan besvare spørgsmålet bekræftende, er den næste test, om den retmæssige ejer er et investeringsinstitut, der er godkendt efter direktiv 85/611/EØF. Hvis svaret er bekræftende, er der ikke indberetningspligt.