

Hvis den indberetningspligtige ikke kan besvare spørgsmålet bekræftende, er der indberetningspligt efter stk. 3.

Indberetningspligten efter stk. 3 omfatter altså alene udbetalinger til modtagere, som er hjemmehørende i udlandet, og som på den ene side ikke er fysiske personer, hjemmehørende i andre stater, og på den anden side hverken er juridiske personer, andre udenlandske enheder, der er omfattet af reglerne for generel erhvervsbeskatning i den pågældende stat, eller investeringsinstitutter, godkendt efter direktiv 85/611/EØF.

I tilfælde, der er omfattet af stk. 3, skal de indberetningspligtige alene oplyse navn og adresse på modtageren samt det samlede beløb, der er udbetalt til eller godskrevet modtageren.

Indberetningspligten gælder dog ikke, hvis modtageren har forevist en attest fra de kompetente myndigheder i den medlemsstat, hvor modtageren er etableret, om at den har valgt at blive behandlet i denne stat som et investeringsinstitut, godkendt efter direktiv 85/611/EØF.

Til stk. 4

Den, der opretter en konto, har pligt til at give sådanne oplysninger til den indberetningspligtige, at denne kan opfylde sine indberetningspligter.

Til stk. 5

Hvis den retmæssige ejer af en udbetaling er hjemmehørende i en anden medlemsstat, skal Told- og Skattestyrelsen videregående de indberettede oplysninger til den kompetente myndighed i denne stat, som bestemt i rentebeskatningsdirektivet. Hvis ejeren er hjemmehørende i en anden stat, skal Told- og Skattestyrelsen videregående de indberettede oplysninger til den kompetente myndighed i denne stat, hvis denne stat og Danmark har en overenskomst om bistand med udveksling af oplysninger i skattesager.

Til stk. 6

De nuværende regler i skattekontrollovens § 8 H, stk. 3 – 5, gælder tilsvarende for den ny indberetningspligt efter den foreslåede § 8 X.

Det medfører, at oplysningspligten efter den ny § 8 X, stk. 2 og 3, også gælder, hvis en konto m.v. ophæves i løbet af et år. I så fald indberettes indestående ved ophævelsen. Det medfører, at Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om oplysningspligten efter den ny § 8 X, herunder regler om afgivelsen af oplysninger. Der kan således bestemmes, at indberetning skal foretages inden for en vis frist, som efter rentebeskatningsdirektivets artikel 9 ikke må være se-

ner end 6 måneder efter udløbet af det år, indberetningen vedrører. Det medfører også, at den indberetningspligtige skal underrette den retmæssige ejer om indberettede oplysninger vedr. den pågældende.

Til nr. 4

Den foreslåede ny bestemmelse i skattekontrollovens § 11 vedrører gennemførelsen af rentebeskatningsdirektivet i dansk skattelovgivning, for så vidt angår modtagelse af oplysninger fra andre medlemsstater om betaling af indkomst fra opsparing til fuldt skattepligtige personer.

Den foreslåede bestemmelse går alene ud på at præcisere, at danske skattemyndigheder kan modtage oplysninger fra skattemyndigheder i andre stater om indkomst, som fuldt skattepligtige personer modtager fra betalingsagenter i de pågældende stater.

Hvis en betalingsagent i en anden medlemsstat foretager renteudbetaling m.v. til f.eks. et dansk interessentskab, skal agenten som udgangspunkt også indberette beløbet til denne stats myndigheder, som sender oplysningerne videre til de danske myndigheder. Interessentskabet kan dog undgå indberetning og informationsudveksling ved at få en attest fra de danske skattemyndigheder om, at de i denne henseende anser det som et investeringsinstitut, jf. direktivets artikel 4.

Til nr. 5

Efter den nuværende bestemmelse i skattekontrollovens § 11 A skal en person eller et selskab, der har indestående på konti m.v. i pengeinstitutter i udlandet, opfylde en række pligter, hvis den pågældende er skattepligtig til Danmark af de nævnte konti m.v. Efter stk. 4 skal ejeren således afgive en erklæring til de statslige told- og skattemyndigheder om foretagelsen af dispositionen og efter stk. 5 en erklæring fra det udenlandske pengeinstitut om, at det hvert år af egen drift vil sende disse myndigheder oplysninger om kontoen, herunder vedrørende størrelsen af ydede eller godskrevne renter.

Det foreslås, at pligterne efter skattekontrollovens § 11 A, stk. 4 og 5, ikke skal gælde for fysiske personer, som opretter konto m.v. hos pengeinstitutter i medlemsstater og andre lande, hvis skattemyndigheder automatisk videregående de oplysninger, der er nævnt i § 11 A, stk. 5, nr. 2.

Til § 12

Til stk. 1

Det foreslås, at loven skal træde i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.