



Til

Folketinget - Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 257 af 24. januar 2012. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Frank Aaen (EL).

(Alm. del).

Thor Möger Pedersen

/K.-H. Ludolph

Spørgsmål: Hvilke forpligtelser har danske banker, udenlandske banker med filial i Danmark og udenlandske banker med afdelinger i Danmark til at indberette formueforhold og renteindtægter, som en kunde har i den pågældende bank, herunder i udenlandske moderselskaber eller dattervirksomheder?

Svar: De danske indberetningsregler for pengeinstitutter og andre i skattekontrolloven finder anvendelse på fysiske eller juridiske personer, der er hjemmehørende her i landet eller som driver virksomhed fra et fast driftssted her i landet.

Dette indebærer, at banker, der er hjemmehørende i Danmark, er omfattet af indberetningspligten. Dette gælder, uanset om de er datterselskaber af udenlandske banker. Desuden er danske filialer og afdelinger af udenlandske banker omfattet af indberetningspligten. Derimod omfatter indberetningspligten ikke udenlandske datterselskaber af danske banker eller udenlandske moderselskaber til danske banker.

Indberetningerne vedrørende formueforhold og afkast af formue omfatter:

- Indskud på pensionsordninger og udbetalinger fra disse.
- Indestående på konti og renter heraf.
- Restgæld og renter på lån og kreditter.
- Renter og restgæld på pantebreve i depot (indberetningen sker både om låntager og ejeren af depotet).
- Personers aktiebeholdninger og køb og salg af børsnoterede aktier samt udbytter af aktier optaget til handel på regulerede markeder eller registreret i en værdipapircentral, uanset om aktierne er ejet af selskaber m.v. eller personer.
- Beholdninger af og udlodninger fra investeringsforeninger, tilskrivninger på indskud i kontoførende investeringsforeninger, samt køb og salg af investeringsforeningsbeviser.
- Indgåelse af aftaler om eller overdragelse af terminskontrakter, køberetter og salgsretter, når en af aftalparterne er en person.

Indberetningen skal ske en gang årligt. Dog skal udbetalinger af pensioner, som er skattepligtige for modtageren, indberettes månedligt som andre indkomstoplysninger. For så vidt angår pensionsdepoter indberettes alene om indskud og udbetalinger, modtagne udlodninger fra investeringsforeninger og aktieudbytter.