

## **Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om identifikation og indberetning af finansielle konti med tilknytning til udlandet**

### **§ 1**

I bekendtgørelse nr. 1316 af 20. november 2015 om identifikation og indberetning af finansielle konti med tilknytning til udlandet, som ændret ved bekendtgørelse nr. 1454 af 30. november 2016, foretages følgende ændringer:

**1.** I § 2 indsættes som *stk. 3*:

”*Stk. 3.* Udtrykket ”Finansielt institut i en Deltagende jurisdiktion” betyder

- 1) et Finansielt institut, der er hjemmehørende i en Deltagende jurisdiktion, undtagen en filial af det Finansielle institut, som er beliggende uden for en Deltagende jurisdiktion, og
- 2) en filial af det Finansielle institut der ikke er hjemmehørende i en Deltagende jurisdiktion, hvis filialen er beliggende i en Deltagende jurisdiktion.”

**2.** I § 15, *nr. 3, litra d, § 33, stk. 1, nr. 5, litra a, og § 34, stk. 1, nr. 4*, ændres ”341.000 kr.” til: ”[299.000] kr.”.

**3.** I § 18, *nr. 2*, indsættes efter 1. pkt.: ”Fra og med 1. maj 2018 er beløbsgrænsen i 1. pkt. [299.000] kr.”

**4.** I § 31, *stk. 5*, indsættes som 2. pkt.: ”Fra og med kalenderåret 2018 er beløbsgrænsen i 1. pkt. [5,98 mio.] kr.”

**5.** I § 33, *stk. 1, nr. 5, litra b, § 87, stk. 2, nr. 3, litra a, og § 97, stk. 1, nr. 3*, ændres ”6,83 mio. kr.” til: ”[5,98 mio.] kr.”

**6.** I § 38, *nr. 2*, indsættes efter 1. pkt.: ”Fra og med 1. maj 2018 er beløbsgrænsen i 1. pkt. [299.000] kr.”

**7.** I § 43, *stk. 1*, indsættes før nr. 1 som nyt nummer:

”1) Danmark.”

Nr. 1-3 bliver herefter 2-4.

**8.** I § 43, *stk. 2*, ændres ”stk. 1, nr. 1 og 3” til: ”stk. 1, nr. 2 og 4”.

**9.** I § 44, *stk. 3*, indsættes efter ”skal fortolkes”: ”i overensstemmelse med hvidvasklovens § 2, nr. 9, og”

**10.** I § 47, indsættes som *stk. 2* og *3*:

”*Stk. 2.* Passiv indkomst omfatter følgende elementer, som indgår i bruttoindkomsten:

- 1) Udbytte.
- 2) Renter.
- 3) Indkomst svarende til renter.
- 4) Leje og royalties, bortset fra leje og royalties oppebåret som led i aktiv drift af en virksomhed, der i det mindste delvist udføres af medarbejdere i NFE'en.
- 5) Annuitetsydelse.
- 6) Nettogevinst ved salg eller udveksling af finansielle aktiver, der giver anledning til den tidligere beskrevne passive indkomst.
- 7) Nettogevinst fra transaktioner (herunder futures, forwarders, optioner og lignende transaktioner) i enhver type af finansielle aktiver.
- 8) Netto gevinst på valuta.
- 9) Nettoindkomst fra swaps.
- 10) Beløb modtaget efter Forsikringsaftaler med kontantværdi.

*Stk. 3.* Uanset *stk. 2* omfatter passiv indkomst ikke i tilfælde, hvor en NFE, der regelmæssigt optræder som en forhandler i finansielle aktiver, erhverver indkomst fra transaktioner, der indgår i forbindelse med normal handel i en virksomhed som sådan en forhandler.”

**11.** I § 59 indsættes som *stk. 2*:

”*Stk. 2.* Indberettende finansielle institutter kan vælge kontraktmæssigt at gøre brug af tjenesteydere til at opfylde de forpligtelser til indberetning og passende omhu, der pålægges sådanne Indberettende finansielle institutter i henhold til denne bekendtgørelse, men disse forpligtelser forbliver de Indberettende finansielle institutters ansvar.”

**12.** I § 71 ændres ”Person i udlandet, Færøerne eller Grønland.” til: ”Person, hvorom der skal indberettes.”

**13.** I § 82 indsættes som 2. pkt.: ”Fra og med kalenderåret 2018 er beløbsgrænsen i 1. pkt. [1,5 mio.] kr.”

**14.** I § 83 indsættes som 2. pkt.: ”Fra og med kalenderåret 2018 er beløbsgrænsen i 1. pkt. [1,5 mio.] kr.”

**15.** I § 84, *stk. 1* og *2*, ændres ”eller af NFE'er” til: ”eller af Passiv NFE'er”.

**16.** I § 87, *stk. 2*, nr. 3, *litra b*, indsættes som 2. pkt.:

”Hvis der ikke foreligger en egenerklæring kan, det Indberettende Finansielle institut fastslå, hvor personen er hjemmehørende ved at anvende de procedurer, der er beskrevet i §§ 68-76.”

**17.** I § 89 indsættes som 2. pkt.: ”Fra og med kalenderåret 2018 er beløbsgrænsen i 1. pkt. [1,5 mio.] kr.”

**18.** I § 92, 1. pkt., ændres ”om Enheden er en Person, hvorom der skal indberettes, ” til ”hvor Enheden er hjemmehørende,”.

**19.** To steder i § 96, stk. 1, ændres ”Person i udlandet, Færøerne eller Grønland” til ”Person, hvorom der skal indberettes”.

**20.** I § 96, stk. 2, ændres ”Person i udlandet Færøerne eller Grønland” til: ”Person, hvorom der skal indberettes”.

**21.** I § 101, stk. 2, nr. 1, indsættes efter ”341.000 kr.”: ”eller [299.000] kr.”

**22.** I § 101, stk. 2, nr. 2, indsættes efter ”1,71 mio. kr.”: ”eller [1,5 mio.] kr.”

**23.** I § 101, stk. 2, nr. 3, indsættes efter ”6,83 mio. kr.”: ”eller [5,98 mio.] kr.”

**24.** Bilag 1 affattes som bilag 1 til denne bekendtgørelse.

## § 2

*Stk. 1.* Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. april 2018, jf. dog stk. 2.

*Stk. 2.* § 1, nr. 2, træder dog i kraft den 1. januar 2019.

*Stk. 3.* § 1, nr. 5, har virkning for kalenderåret 2018 og senere.

Skatteministeriet, den

Karsten Lauritzen / Per Hvas

# Bilag 1

## ”Bilag 1

Liste A. Jurisdiktioner, som er Deltagende jurisdiktioner, jf. § 43, stk. 1, nr. 2 eller 4:

- 1) Andorra
- 2) Belgien
- 3) Bulgarien
- 4) Cypern
- 5) Estland
- 6) Finland
- 7) Frankrig
- 8) Gibraltar
- 9) Grækenland
- 10) Irland
- 11) Italien
- 12) Kroatien
- 13) Letland
- 14) Liechtenstein
- 15) Litauen
- 16) Luxembourg
- 17) Malta
- 18) Monaco
- 19) Nederlandene
- 20) Polen
- 21) Portugal

- 22) Rumænien
- 23) Saint-Barthélemy
- 24) San Marino
- 25) Schweiz
- 26) Slovakiet
- 27) Slovenien
- 28) Spanien
- 29) Storbritannien
- 30) Sverige
- 31) Tjekkiet
- 32) Tyskland
- 33) Ungarn
- 34) Østrig

Liste B. Jurisdiktioner, som er Deltagende jurisdiktioner, jf. § 43, stk. 1, nr. 3:

- 1) Albanien
- 2) Anguilla
- 3) Antigua og Barbuda
- 4) Argentina
- 5) Aruba
- 6) Aserbajdsjan
- 7) Australien
- 8) Bahamas
- 9) Bahrain
- 10) Barbados

- 11) Belize
- 12) Bermuda
- 13) Brasilien
- 14) Canada
- 15) Cayman-øerne
- 16) Chile
- 17) Colombia
- 18) Cook-øerne
- 19) Costa Rica
- 20) Curaçao
- 21) De Britiske Jomfruøer
- 22) De Forenede Arabiske Emirater
- 23) Den Russiske Føderation
- 24) Folkerepublikken Kina
- 25) Færøerne
- 26) Ghana
- 27) Grenada
- 28) Grønland
- 29) Guernsey
- 30) Indien
- 31) Indonesien
- 32) Island
- 33) Isle of Man
- 34) Israel

- 35) Japan
- 36) Jersey
- 37) Korea
- 38) Kuwait
- 39) Libanon
- 40) Malaysia
- 41) Marshall-øerne
- 42) Mauritius
- 43) Mexico
- 44) Montserrat
- 45) Nauru
- 46) Nederlandene, for så vidt angår Bonaire, Sint Eustatius og Saba
- 47) New Zealand
- 48) Niue
- 49) Norge
- 50) Pakistan
- 51) Panama
- 52) Qatar
- 53) Saint Kitts og Nevis
- 54) Saint Lucia
- 55) Saint Vincent og Grenadinerne
- 56) Samoa
- 57) Saudi-Arabien
- 58) Seychellerne

59) Singapore

60) Sint Maarten

61) Sydafrika

62) Turks- og Caicosøerne

63) Tyrkiet

64) Uruguay”