

Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om identifikation og indberetning af finansielle konti med tilknytning til USA

§ 1

I bekendtgørelse nr. 769 af 25. juni 2014 om identifikation og indberetning af finansielle konti med tilknytning til USA foretages følgende ændringer:

1. I § 66, *stk. 1*, indsættes efter »indberettes«: », jf. dog *stk. 3*«.

2. I § 66 indsættes som *stk. 3*:

»*Stk. 3*. Har et indberetningspligtigt finansielt institut ikke, uanset *stk. 1*, fremskaffet det amerikanske skatteydernummer for enhver specificeret amerikansk person, hvorom der skal indberettes, til brug for indberetningerne vedrørende årene 2017-2019, kan det indberettende finansielle institut i stedet

- 1) fremskaffe og vedrørende hvert af årene 2017-2019 indberette fødselsdato for enhver kontohaver og kontrollerende person, for hvem amerikanske skatteydernummer ikke indberettes,
- 2) årligt anmode enhver kontohaver om at oplyse ethvert manglende amerikansk skatteydernummer og
- 3) gennemføre en søgning af elektronisk søgbare data med henblik på fremskaffelse af ethvert manglende amerikansk skatteydernummer. Denne søgning skal være gennemført, inden det indberetningspligtige finansielle institut indberetter oplysninger vedrørende 2017.«

§ 2

Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. april 2018.

Skatteministeriet, den

Karsten Lauritzen / Per Hvas