

Notat

1. marts 2018
J.nr. 2017 - 2209

Kontor:
Administration og Kontrol

Initialer:
MG

Høringsbrev – ændring af CRS- og FATCA-bekendtgørelsen

Vedlagt er udkast til ændring af bekendtgørelse om identifikation og indberetning af finansielle konti med tilknytning til udlandet (CRS-bekendtgørelsen) og ændring af bekendtgørelse om identifikation og indberetning af finansielle konti med tilknytning til USA (FATCA-bekendtgørelsen).

Med ændringen af CRS-bekendtgørelsen foretages der mindre justeringer af definitioner, beløbsstørrelser og henvisninger, og en tilføjelse om, at indberettende finansielle institutter kan gøre brug af tjenesteydere til at opfylde de forpligtelser til indberetning og passende omhus procedure, som er pålagt de finansielle institutter efter CRS-lovgivningen, men at disse forpligtelser fortsat vil forblive de indberettende finansielle institutters ansvar.

Ændringerne af bekendtgørelsen sikrer, at Danmarks CRS-regler lever op til OECD's Common Reporting Standard.

Med ændringen af FATCA-bekendtgørelsen lempes reglerne om identifikation af de personer, der indberettes om, i de tilfælde hvor det indberetningspligtige finansielle institut ikke kan fremskaffe personens amerikanske skatteydernummer (TIN-nummer), typisk i de tilfælde hvor personen ikke har et TIN-nummer.

Skatteministeriet skal anmode om eventuelle bemærkninger til udkastet senest mandag den 19. marts 2018.

Hørings svarerne bedes sendes til mg@skm.dk.

Eventuelle spørgsmål vedrørende udkastet kan rettes til Majbrit Gere på mg@skm.dk eller +45 7237 0991.

Høringsliste

Advokatsamfundet

Arbejderbevægelsens Erhvervsråd

CEPOS

Ceva

Dansk Byggeri

Dansk Erhverv

Danske Advokater

DI

Erhvervsstyrelsen – Team Effektiv Regulering

Finans Danmark

Finanstilsynet

Foreningen Danske Revisorer

FSR – danske revisorer

IBIS

Justitia

Kraka

Mellempøkeligt Samvirke

Skatteankestyrelsen

SRF Skattefaglig Forening