



H Ø R I N G

Høringsvar vedrørende udkast til en bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om identifikation og indberetning af finansielle konti med tilknytning til udlandet

Finansrådet har følgende bemærkninger til udkastet til bekendtgørelsen.

CRS-aftalen og kommentarerne hertil giver mulighed for, at CRS-landene kan undtage de såkaldte "hvilende konti" ("dormant accounts"). Den nærmere beskrivelse af "hvilende konti" fremgår af CRS-aftalen og kommentarerne hertil. I hovedtræk er en hvilende konti en finansiell konto med en årlig balance på mindre end USD 1.000, som kontohaveren ikke har foretaget transaktioner på de seneste tre år.

Det er Finansrådets opfattelse, at denne mulighed bør indføres ved en ændring af bekendtgørelsen.

En undtagelse til indberetningspligten vil sikre mere relevant data for myndigheder uden at muligheden for at foretage skatteunddragelse øges.

Undtagelsesmuligheden er benyttet i Norge, og der arbejdes pt. i Sverige på at benytte muligheden. En undtagelse vil derfor medføre mere harmoniserede regler i de nordiske lande til gavn for virksomheder, der opererer på nordisk plan fx i forhold til tilpasning af IT-systemer.

Indberetningstidspunktet i § 107 bør efter Finansrådets opfattelse ændres fra 1. maj til 1. juli. Det vil forbedre mulighederne for at sikre så høj datakvalitet som muligt til gavn for myndighederne.

Da håndtering af CRS-indberetninger og FATCA-indberetninger i praksis følges ad, bør fristen for indberetning af FATCA-oplysninger ligeledes ændres til 1. juli. Det er således en forudsætning for den foreslåede ændring af § 107, at der fastsættes samme indberetningsfrist for CRS-oplysninger og FATCA-oplysninger.

Det er i øvrigt Finansrådets opfattelse, at Skatteministeriet bør udstede en ny bekendtgørelse fremfor en ændringsbekendtgørelse af hensyn til brugervenligheden.

22. november 2016

Finanssektorens Hus
Amaliegade 7
1256 København K

Telefon 3370 1000

mail@finansraadet.dk
www.finansraadet.dk

Kontakt Stefan Munch Gotfredsen
Direkte +45 3370 1074
smg@finansraadet.dk

Journalnr. 632/01
Dok. nr. 561382-v1

Med venlig hilsen

Side 2

Stefan Munch Gotfredsen

Journalnr. 632/01

Direkte +45 3370 1074

Dok. nr. 561382-v1

smg@finansraadet.dk