

Hovedcentret –

V06 – 25. oktober 2010

Østbanegade 123
2100 København Ø

Telefon 72 22 18 18
E-mail via www.skat.dk/kontakt
www.skat.dk

Ean. nr.
J.nr. 10-089264
Version 03 og 04 – hvor indle-
dende blev udsendt ultimo juni
2010 erstattes af V05

NB - V06. Ændringerne er
skrevet med pink skrift.

Til de indberetningspligtige (renter og værdipapirer mv.), samt

- Finansrådet
- Investeringsforeningsrådet
- Realkreditrådet
- Fondsmæglerforeningen
- Foreningen for sparekasserne
- Pension og forsikring
- Værdipapircentralen

Orienteringsbrev vedrørende de obligatoriske indberetningspligter mv. til SKAT – indkomståret 2010, 2011 og 2012

SKAT giver nedenstående en oversigt over vedtagne ændringer i 2010 samt kendte og kommende ændringer til indberetningen vedrørende indkomståret 2011 og 2012. Oversigten er drøftet med brancheorganisationerne.

Ændringerne vil så hurtigt det kan lade sig gøre blive indarbejdet i de respektive indberetningsvejledninger til de enkelte delsystemer. Indtil de er det, vil de vedtagne ændringer i denne oversigt være de gældende indberetningskrav til indberetningen vedrørende indkomståret 2010..

Ændringerne knytter sig til forårspakken (L201), til afskaffelse af mindsterenten (L112) til EU-rentebeskatningsdirektivet (L119). Under de enkelte punkter er angivet, hvilke e-Kapital delsystemer ændringerne vedrører og det indkomstår ændringen implementeres i indberetningen.

Specifikt vedr. værdipapirer

SKAT har i indberetningen vedrørende indkomståret 2009 konstateret, at værdipapiridentifikationen fra flere af de indberetningspligtige er mangelfuld. SKAT skal derfor anmode om at alle nedenstående identifikationsoplysninger obligatorisk er udfyldt efter de udstukne retningslinier.

- Papirnavn
- AS-Ident
- ISIN-fondskode
- Papirlandekode (hjemlandskoden for obligationen, aktien eller beviset) også med DK.

Oversigt over de berørte e- Kapital delsystemer

Specifikt er der ændringskrav til nedenstående delsystemer. Det skal bemærkes, at delsystem CPS alene er medtaget med ændringer af generel karakter. CPS ændringer i øvrigt fremgår ikke af denne oversigt. Under hvert punkt er der i overskriften nævnt, hvilke delsystemer ændringen implementeres i.

CPS	Individ nr. 2251/blanket 03.017	Arbejdsgiver ordninger
	Individ nr. 2250Bbanket 03.018	Privattegnede ordninger
IRTE:	Individ nr. 2207blanket 03.019	Renter og indestående i indkomståret
PANT:	Individ nr. 2247/blanket 03.024	Prioritetslån
URTE:	Individ nr. 2213/blanket 03.023	Alm. udlån
PADE:	Individ nr. 2257blanket 03.042	Renter og pantebrevsgæld 31.12
OBLG:	Individ nr. 2204/blanket 03.021	Renter og obligationsbeholdning 31.12
	Individ nr. 2206/blanket 03.022	Køb/salg af obligationer i indkomståret

UDBY:	Individ nr. 2276/blanket 06.023 og 06.024. (06.023 og 06:024 anvendes kun af de udloddende selskaber, der ikke er indskrevet i den danske værdipapircentral.	Udbytte af aktier
BHOL:	Individ nr. 2277/ingen blanket	Beholdning af aktier 31.12
AKSA:	Individ nr. 2278/ingen blanket	Køb/salg af aktier i indkomståret
IFPA:	Individ nr. 2235/blanket 03.038	Udlodning fra investeringsforeninger /investeringsselskaber
	Individ nr. 2237/blanket 03.037 03.046/privat	Beholdning af aktier/beviser i investeringsforening investeringsselskab 31.12
FINK:	Individ nr. 2265/blanket 03.030/03.044	Finansielle kontrakter – og aftaler

Orienteringsbrevet er opdelt i følgende overordnede overskrifter:

- A) Oversigt over in indberetningsændringer i indkomståret 2010, 2011 og 2012
- B) Punkter der skal implementeres i 2010, men som endnu ikke er fuldt afsluttet
- C) De nye individstrukturer der gælder for indkomståret 2010 er udgivet særskilt. Strukturerne for indkomståret 2011 udgives senere
- D) De nye blanketter der gælder for indkomståret 2010 er tilrettet og kan rekvireres på følgende måde:
 - Send en mail til center for e-Kapital - ekapital@skat.dk eller
 - Ring til SKAT 72 22 18 18 og anmod om center for e-Kapital.

Indberetningsblanketterne vedr. indkomståret 2011 udgives senere.

- E) Fejlnummeroversigt V02 er udgivet

A) Oversigt over indberetningsændringer i indkomståret 2010, 2011 og 2012.

Indberetningsændringer der er af generel karakter (ændringer der vedrører en række delsystemer) og specifikke ændringer (ændringer som alene knytter sig til det enkelte delsystem).

De berørte delsystemer er nævnt i hvert punkt og ændringerne er opdelt i implementeringsindkomstår 2010, 2011 og 2012

00) - 2010) Udvidelse af indberetningstidsrummet – individ 2204 og 2206

Delsystemerne, IRTE, PANT, URTE, PADE, OBLG, UDBY, BHOL, AKSA, IFPA, FINK og CPS er berørt af ovenstående.

Indberetningstidsrummet for maskinel indberetning udvides

- ▶ **fra** nu januar i året efter indkomståret og frem til ca. 1. oktober i året efter indkomståret
 - ▶ **til** – 1. januar i året efter indkomståret til 1. juli i år 2 efter indkomståret.
- Dvs., at efter 1. juli i år 2, skal eventuelle rettelser mv. manuelt behandles efter aftale med SKAT.

0) - 2010) Titel: Pengeinstitutternes pantebrevsstatistik

Delsystemerne, URTE, PANT og PADE er berørt af ovenstående.

Listen blev produceret for sidste gang i september måned 2009. Det er Finansrådet, der har udgivet statistikken. Konsekvensen af den manglende kursværditabel betyder, at kursværdien, i de respektive delsystemer URTE (Udlån), PANT (Realkreditlån mv.) og PADE(pantebreve), skal indberettes efter

nedenstående.

- Er restløbetiden ≤ 5 år anvendes kurs pari (kurs 100)
- Er restløbetid på > 5 år anvendes den nominelle værdi (hovedstol) og der indberettes tillige rentefod, restløbetid
Rentefod og restløbetid, vises efter ønske fra den finansielle sektor på R75/R75S og i borger-/virksomheds skattemappen.

Kursværdien vil automatisk blive sat = restgælden, såfremt kursværdien ikke er indberettet. Kursværdier er for SKAT kun vejledende.

Som noget nyt udskrives rentefod og restløbetid på R75/R75S og i skattemappen borger/virksomhed.

1) Titel: Generelt – krav - Indberetning til ophørte virksomheder. (00.03 – intern SKAT henvisning)
Systemer: IRTE, OBLG, URTE, PANT, PADE, BHOL, AKSA, UDBY, IFPA, FINK

Implementering: Indberetningen skal implementeres til indkomståret **2010**.

1. a - 2010) Der indføres en ny indgangstest i alle ovennævnte delsystemer:

Ved indberetning på CVR/SE nr. testes der op mod SKAT's – Erhvervssystem. Der testes, om det CVRnr./SE nr. der indberettes på har en ophørsdato, der ligger i året før det indkomstår, der indberettes for. Dvs. for 2010 om CVR/SE nr. er ophørt i 2009.

Er dette tilfældet afvises indberetningen med en tekst: *CVRnr./SE nr. er ophørt før indkomståret*. Indberetteren anmodes om at få bragt kunderegistreringen i orden, så indberetningen skattemæssigt kan komme ind på den korrekte identifikation.

1b - 2011) Ligger ophørsdatoen i samme år som det indkomstår der indberettes om, udskrives der et advis til indberetteren om, at CVR/SE nr. er ophørt i indkomståret. Adviseringstekst: *CVRnr./SE nr. er ophørt i indkomståret*.

Adviseringen skal hjælpe indberetteren til at få den nye kunderegistrering på plads.

2 - 2010) Titel: Generelt krav - EU – rentebeskatningsdirektivet – minimumskrav for indberetning af navne- og adresseoplysninger. (00.01 – intern SKAT henvisning)

Implementering: Indberetningen skal implementeres til indkomståret **2010**.

System/systemer: IRTE, OBLG, URTE, PANT, PADE, BHOL, AKSA, IFPA (2235/2237), FINK
Minimumskrav: Indberetning af navne- og adresseoplysninger.

Følgende er aftalt med sektoren:

I alle ovennævnte delsystemer skal der implementeres validitets kontrol af, at nedenstående data er indberettet, når ejerstatuskoden er 1, 5 eller U

Fornavn(e) på person	FORNAVN	Første navn og evt. mellemnavne indberettes her, ud fra den foreviste legitimation. Skal <i>altid</i> udfyldes. NB: For virksomheder indberettes virksomhedens navn dobbelt idet navnet både indberettes i FORNAVN og i EFTERNAVN.
Efternavn på person	EFTERNAVN	Familienavn/efternavn skal <i>altid</i> udfyldes. NB: For virksomheder indberettes virksomhedens navn dob-

		belt idet navnet indberettes i både FORNAVN og i EFTERNAVN. Det vil sige at for selskaber vil navn og efternavn skulle være identisk.
Vejnavn	VEJNVN	Skal altid udfyldes. NB: Hvis vejnavn ikke findes, så indberettes Postboks. Kendes adressen på en udenlandsk kunde ikke, så accepteres det at der indberettes UKENDT (dansk). Dog ved indberetning om indlån, kun når oprettelsesdatoen er < 01. 01. 2004
Postdistrikt (bynavn)	POSTDISTRADR	Skal altid udfyldes Kendes adressen på en udenlandsk kunde ikke, så accepteres det, at der indberettes UKENDT (dansk). Dog ved indberetning om indlån, kun når oprettelsesdatoen er < 01. 01. 2004
Hjemlandsbetegnelse for valutaudlænding - ISO-format	LANDKOD	Skal altid udfyldes
Postboks	POSTBOXADR	Skal altid udfyldes, hvis det forekommer. NB: Hvis Postboks ikke findes, skal Vejnavn indberettes Kendes adressen på en udenlandsk kunde ikke, så accepteres det, at der indberettes UKENDT. Dog ved indberetning om indlån, kun når oprettelsesdatoen er < 01. 01. 2004

3 - 2010) Titel: Generelt krav - Undtagelse fra indberetning. (00.15 internt SKAT henvisning)

Implementering: Indberetningen skal implementeres til indkomståret 2010.

Systemer: OBLG, UDBY, IFPA.

Fra og med 2010 er eneste undtagelse fra indberetning efter skattekontrollovens § 9 B og 10 A følgende kunder/investorer, når der foretages indberetninger om obligationer (rente og beholdning), investeringsforeningsbeviser (beholdning og udlodning) og aktieudbytte.

1. Kongen og dennes ægtefælle
2. Medlemmer af det kongelige hus, som er børn af danske konger, eller for hvem der i henhold til grundlovens § 11 er fastsat årpenge samt deres ægtefæller
3. Dødsboer efter ovennævnte personer

Stort set er det kun UDBY, hvor reglen er ny, idet OBLG og IFPA er omfattet af SKL 8 X, hvor de øvrige undtagelser i forvejen er fraveget.

Specifikke ændringer i de enkelte indberetningsdelsystemer

4) Titel: Delsystem IRTE - Individ nummer 2207 – renter og indestående mv. (01.01 intern SKAT henvisning)

Implementering: Indberetningen skal implementeres til indkomståret **2010**.

Systemer: IRTE – Indlån.

4.1 - 2010) Kontotype 12 ændrer navn og ordlyd: Fra ”Forrentning af ansvarlig indskudskapital” – til ”Indskudskapital med særlig hæftelse”

4.2 - 2010) Oprettelsesdatoen af kontoen gøres obligatorisk for alle kontotyper ved indberetning af renteoplysninger i individ 2207. Oprettelsesdatoen skal indberettes, uanset hvornår kontoen er oprettet. Dvs. for både gamle og nye konti.

Datoen angives med: ÅR, MD, DG. Datoen angives med datoen for kontoens oprettelse.

IRTE: Ud fra datoen for kontoens oprettelse indsætter SKAT nye indgangstest, idet alle de obligatoriske oplysninger, om TINNR og TINNRTYPEKOD, og hvis ikke TINNR., så Fødselsdato, FØDESTED, FØDELANDS LANDEKODE, FORNAVN, EFTERNAVN mv., vil skulle være udfyldt, hvis datoen for oprettelse af kontoen er > eller = 01.01. 2004.

Er datoen < 01.01. 2004 skal følgende oplysninger findes:

Fornavn, Efternavn, Vejnavn, Postboks, Distrikt og LANDEKODE. Enten postboks eller vejnavn skal findes i indberetningen. Se det generelle krav i pkt. 2.

4.3 - 2010) Efter aftale med sektoren fjernes afvisningskontrollen i IRTE 2207 af kontotype 14, hvor indestående er > 500 kr.

NB: Alle kontotype 14 konti der har et indestående > 300 kr., er potentielle for statslig inddragelse, idet kontotype 14 indikerer, at der ikke er kendskab til indehaveren/indehaverne af kontoen. Skattekontrollens grænse for statslig inddragelse er forhøjet fra kr. > 500 til > kr. 300.

5) Titel: OBLG - Individ 2204 renter og beholdning og individ 2206 køb/salg. (02.01 – Internt SKAT henvisning)

Implementering: Indberetningen skal implementeres til indkomståret **2010 og 2011**

System: OBLG

5.1 - 2010) Udvidelse af indberetningstidsrummet – individ 2204 og 2206

Indberetningstidsrummet for maskinel indberetning udvides **fra** nu januar i året efter indkomståret og frem til ca. 1. oktober i året efter indkomståret **til** – 1. januar i året efter indkomståret **til 1. juli i år 2 efter indkomståret**. Dvs., at efter 1. juli i år 2, skal eventuelle rettelsers mv. manuelt behandles efter aftale med SKAT.

5.2A - 2010) Individ nr. 2204/blanket 03.021, beholdning/rente (L112)

- Fra og med indberetningen 2010 skal der indberettes med fuldt dataindhold om alle typer af obligationer. Dvs. at for alle obligationstyper skal fx,
 - ISIN- koden indberettes, hvis obligationen er indskrevet i en VP - central.
 - Rentekoden skal indberettes. Se værdier nedenfor
 - Valutastatuskoden skal indberettes for alle obligationer, uanset hvornår obligationen er udstedt
 - Antal stk./Nominel værdi skal indberettes for alle typer

- Obligationens betegnelse (DATANAVN: *Papirnavn* - antal pos 50)
- Papirlankekod (ISO- landekod for obligationens hjemland)
- Kode for om papiret er optaget til handel på et reguleret marked eller om papiret ikke er optaget til handel på et reguleret marked

- AS-Ident (Udstedelseskode)

a) *For obligationer (ISINKODE) kendt i den danske VP- central og som er optaget til handel på et reguleret marked (OPTAGHANDEKOD = 1) indberettes AS-IDENT og ISINKOD*

b) *For obligationer (ISINKODE) som ikke er kendt i den danske VP- central og som er optaget til handel på et reguleret marked (OPTAGHANDEKOD = 1) indberettes AS-IDENT = 88888 og ISINKOD, hvis PAPIRLANDKOD = DK, ellers indberettes AS-IDENT = 00000 og ISINKOD*

c) *For obligationer (ISINKODE) kendt i den danske VP- central og som ikke er optaget til handel på et reguleret marked (OPTAGHANDEKOD = 2) indberettes AS-IDENT og ISINKOD*

d) *For obligationer (ISINKODE) som ikke er kendt i den danske VP- central og som ikke er optaget til handel på et reguleret marked (OPTAGHANDEKOD = 2) indberettes AS-IDENT = 00000 og ISINKOD som anden identifikation efter de almindelige indberetningsregler.*

I AS-Ident (udstedelseskode) må der generelt ikke indberettes registreringsnummer eller andet uvedkommende data.

- NYT: Omstrukturering af rentekoden:

Rentekodeværdi	Rentekode tekst
1	Alle obligationer der er udstedt den 27. januar 2010 eller senere undtagen konvertible obligationer og fordringer, der efter KGL § 29, stk. 3, omfattes af KGL, kapitel 6 og 7. Fx strukturerede obligationer mv. Obligationer udstedt før 27. januar og som er udstedt med en rente under mindsterenten på stiftelsestidspunktet, sortstemplet. Obligationer i fremmedmønt også udstedt efter 27. januar 2010 samt 0 % obligationer også udstedt efter 27. januar 2010.
2	Fordringer, der efter KGL § 29, stk. 3, omfattes af KGL, kapitel 6 og 7. fx strukturerede obligationer og struktureret indlån mv.
3	Konvertible obligationer mv. (danske som udenlandske)
4	Obligationen er udstedt før 27. januar 2010 og med en rente større end eller lig med mindsterenten på stiftelsestidspunktet.
I øvrigt	En obligations udstedelsesdato er = offentliggørelsesdatoen i VP Udtrækninger i 2010: ► Alle obligationsudtrækninger indberettes når obligationen er sort og udstedt før 27. januar 2010 eller fremmedmøntet uanset udstedelsestidspunkt. Fra og med indkomståret 2011 indberettes alle udtrækninger.

	<p>2010) Præcisering: For de fordringer, der efter KGL § 29, stk. 3, omfattes af KGL, kapitel 6 og 7. fx de strukturerede obligationer og struktureret indlån mv. indberettes indfrielsen i det finansielle delsystem FINK med produkttypekode og kategorikode mv.</p> <p>▶ Udtrækninger der er på en obligation der er udstedt den 27. januar 2010 eller senere indberettes ikke for indkomståret 2010, men først fra og med indkomståret 2011, med mindre obligationen er konvertible eller struktureret, rentekode 2 og 3.</p>
--	--

- Valutastatuskoden skal indberettes i alle transaktioner
- ANTAL stk. omdøbes til Antal/nominel værdi

5.2B - 2011) Individ nr. 2204/blanket 03.021, beholdning/rente:

Implementering 2011 (L112): Fra og med 2011 er der indberetningspligt for beholdning af obligationer.

- Indfrielseessummen udgår (flyttes fra 2204 til 2206)
- Indfrielses/udtrækningskode udgår (flyttes fra 2204 til 2206)

Efter skattekontrolloven, kan VP fortsat indberette på vegne af de kontoførende mv. Indberetningen skal blot foretages i et andet individ (2206)

5.3 A- 2010) Individ nr. 2206/blanket 03.022, køb/salg:

Der indføres generel indberetningspligt om køb og salg, såfremt produktet der skal indberettes om, er en konvertibel obligation RENTEKOD = 3.

Dvs. at indberetningsreglerne ændres til, at der skal foretages indberetning om både køb og salg (anskaffelseessum/afståelseessum), hvis der er tale om konvertible obligationer og om salg med afståelseessum af alle obligationer, når der indberettes om en valutarisk udlænding - Ejerstatuskode = 1, 5 eller U.

SKAT har besluttet ikke at oprette et nyt individ til køb, men styrer køb/salg på - Køb/salgskode.

Data mv.

NYT DATA: Obligationens betegnelse (DATANAVN: *Papirnavn* - antal pos 50). Papirets navn (identifikation) som det står i Børsen, fx Realkredit Danmark 10S, INK 2018 eller Totalkredit 12E B 2019.
Det er papirets fulde navn uden forkortelser der skal indberettes.

UDVIDELSE: Fondskode/ISIN – fondskoden: (DATANAVN: *ISIN – fondskode* – antal pos 12). Feltet udvides fra 7 til 12 pos.
ISIN- fondskoden skal være indberettet, når der indberettes om en konvertibel obligation, der er optaget til handel på et reguleret marked og obligationen har papirhjemlandskode = DK.
Er obligationen ikke en konvertibel obligation, der kan konverteres til aktier, og er obligationen ikke optaget til handel på et reguleret marked, så er ISIN-koden på 12 pos ikke i salgsindberetningen 2010 obligatorisk.

- NYT DATA: Antal stk./nominel værdi, der er solgt i året (DATANAVERN: Antal stk./nominel værdi - pos 18). Indberettes med 6 decimaler uden komma)
- NY VÆRDI: Ny værdi i RENTEKOD = 3 (DATANAVERN: Konvertibel obligation pos 1).
- NYT DATA: AS – ident (DATANAVERN: A/S – Ident - pos 5). Gælder kun konvertible Obligationer, optaget til handel.
VP har oplyst, at de konvertible obligationer ikke kan hægtes op på en AS – ident (identifikationen på det udstedende selskab som obligationen kan konverteres til), men udstedes med en udstedelseskode. Det er derfor denne udstedelseskode, der vedrørende obligationen, der skal indberettes i feltet ”AS-Ident”.
- NYT DATA: Kode for om papiret er optaget til handel på et reguleret marked eller om papiret ikke er optaget til handel på et reguleret marked: Koden er kun obligatorisk, såfremt der er tale om en konvertibel obligation, OBLIGNTKOD = 3 (DATANAVERN: Optaget til handel - pos 1). Kode = 1 optaget til handel. Kode = 2 ikke optaget til handel.
- DATA: KØBSALGKODE 1 = Køb af obligationer og 2 = Salg af obligationer
- NYT DATA: Papirlandekode (ISO- landekode for obligationens hjemland) (DATA NAVN obligationens hjemland - pos 2). Det udstedendes selskabs hjemlandskode (ikke landekoden, hvor papiret evt. er udstedt).
- NYT DATA: Valør dato for køb eller salg (DATANAVERN: Valør dato - 8 pos - AAAAMMDD)
- ÆNDRING: Feltet ”Tidspunkt” ændres til ”Handelsdato” for køb eller salg (DATA NAVN: HANDELSDATO - 8 pos. - AAAAMMDD)
- ÆNDRING: Omdefinering af ”Afståelsessum brutto kr./øre og Afståelsessummen netto/kr./øre”.
Som følge af, at der med forårspakken åbnes op for, at der skal foretages generel indberetning om anskaffelsessummer mv. (køb) af konvertible obligationer så skal de to beløbsfelter ændres til:
- Anskaffelsessum brutto kr./øre/ Afståelsessum brutto kr./øre
 - Anskaffelsessum netto kr./øre/ Afståelsessum netto kr./øre
- NB: Omkostningsbeløbet skal ikke ændres, idet denne oplysning findes i både køb og salg.

SKAT påtænker som minimum at indarbejde følgende nye Indgangstest

- Papirnavn, antal stk., kode for optaget til handel/ikke optaget til handel skal være indberettet, såfremt typen (udstedelsestypekode) = konvertible obligation og papirlandekode er blank/DK.
- ISIN- fondskoden skal være indberettet, hvis papiret er optaget til handel på et reguleret marked når papirlandekoden er blank/DK, og såfremt typen (udstedel-

sestypekode) = konvertible obligation

5.3 B - 2011) Individ nr. 2206/blanket 03.022, køb/salg (L112)

Fra og med 2011 bliver der indberetningspligt for alle køb og salg af obligationer.

Det er i 2011 følgende ændringer:

- Begrænsningen i indberetningen til kun at omfatte de konvertible obligationer og salg for udlændinge ophæves.
Dvs. at fra og med indberetningen 2011 skal der indberettes med fuldt dataindhold om alle typer af obligationer. Dvs. at for alle obligationstyper skal fx,
 - ISIN- koden indberettes, hvis obligationen er indskrevet i en VP - central.
 - Rentekoden skal indberettes. Se værdier nedenfor
 - Valutastatuskoden skal indberettes for alle obligationer, uanset hvornår obligationen er udstedt
 - Antal stk./Nominel værdi skal indberettes for alle typer
 - Obligationens betegnelse (DATANAVN: *Papirnavn* - antal pos 50)
 - Papirlandekode (ISO- landekode for obligationens hjemland)
 - Kode for om papiret er optaget til handel på et reguleret marked eller om papiret ikke er optaget til handel på et reguleret marked
 - AS-Ident (Udstedelseskode)
 - a) *For obligationer (ISINKODE) kendt i den danske VP- central og som er optaget til handel på et reguleret marked (OPTAGHANDEKOD = 1) indberettes AS-IDENT og ISINKOD*
 - b) *For obligationer (ISINKODE) som ikke er kendt i den danske VP- central og som er optaget til handel på et reguleret marked (OPTAGHANDEKOD = 1) indberettes AS-IDENT = 88888 og ISINKOD, hvis PAPIRLANDKOD = DK, ellers indberettes AS-IDENT = 00000 og ISINKOD*
 - c) *For obligationer (ISINKODE) kendt i den danske VP- central og som ikke er optaget til handel på et reguleret marked (OPTAGHANDEKOD = 2) indberettes AS-IDENT og ISINKOD*
 - d) *For obligationer (ISINKODE) som ikke er kendt i den danske VP- central og som ikke er optaget til handel på et reguleret marked (OPTAGHANDEKOD = 2) indberettes AS-IDENT = 00000 og ISINKOD som anden identifikation efter de almindelige indberetningsregler.*
- I AS-Ident (udstedelseskode) må der generelt ikke indberettes registreringsnummer eller andet uvedkommende data.
- NYT: Omstrukturering af rentekoden:

Rentekodeværdi	Rentekode tekst
1	<p>Alle obligationer der er udstedt den 27. januar 2010 eller senere undtagen konvertible obligationer og fordringer, der efter KGL § 29, stk. 3, omfattes af KGL, kapitel 6 og 7. Fx strukturerede obligationer mv.</p> <p>Obligationer udstedt før 27. januar og som er udstedt med en rente under mindsterenten på stiftelsestidspunktet, sortstemplet. Obligationer i fremmedmønt som også er udstedt efter 27. januar 2010 samt 0 % obligationer også udstedt efter 27. januar 2010.</p>
2	<p>Fordringer, der efter KGL § 29, stk. 3, omfattes af KGL, kapitel 6 og 7. fx strukturerede obligationer og struktureret indlån mv.</p>
3	<p>Konvertible obligationer mv.</p>
4	<p>Obligationen er udstedt før 27. januar 2010 og med en rente større end eller lig med mindsterenten på stiftelsestidspunktet.</p>
<i>I øvrigt</i>	<p>► <i>En obligations udstedelsesdato er = offentliggørelsesdatoen i VP</i></p> <p><i>Udtrækninger i 2011:</i></p> <p>► <i>Alle obligationsudtrækninger indberettes.</i> For de fordringer, der efter KGL § 29, stk. 3, omfattes af KGL, kapitel 6 og 7. fx de strukturerede obligationer mv. indberettes indfrielsen i det finansielle delsystem FINK med produkttypekode og kategorikode mv.</p>

- NYT – beløb, idet indfrielsestallet flyttes fra 2204 til 2206
- NYT – koden for KØB/SALG får en ny værdi = UDT (indfrielse/udtrækning)

Alle begrænsningstest hos SKAT revurderes.

6) Titel: BHOL – Individ nr. 2277. (06.01 SKAT henvisning)

Implementeres i indberetningen vedr. indkomståret 2010.

System: BHOL

6.1 - 2010) Udvidelse af indberetningstidsrummet

Indberetningstidsrummet udvides fra nu januar i året efter indkomståret og frem til ca. 1. oktober i året efter indkomståret til – 1. januar i året efter indkomståret til 1. juli i år 2 efter indkomståret

Dvs., at efter 1. juli i år 2, skal eventuelle rettelselser mv. manuelt behandles efter aftale med SKAT.

6.2 - 2010) Nyt data i 2277

OPTTHANDELKODE Kode for om aktien er optaget til handel eller ikke er optaget til handel på et reguleret marked

1 = optaget til handel på et reguleret marked

2 = ikke optaget til handel på et reguleret marked

Retningslinjer for Indberetning af AS-IDENT, ISINKOD og OPTTHANDELKODE

AS-Identen er en identifikation, som den danske værdipapircentral påfører alle de indskrevne aktier og beviser. AS-Identen er identisk for alle selska-

bets udstedte ISIN-fondskoder.

a) For aktier (ISINKODE) kendt i den danske VP- central og som er optaget til handel på et reguleret marked (OPTTHANDELKODE = 1) indberettes AS-IDENT og ISINKOD

b) For aktier (ISINKODE) som ikke er kendt i den danske VP- central og som er optaget til handel på et reguleret marked (OPTTHANDELKODE = 1) indberettes AS-IDENT = 88888 og ISINKOD, hvis PAPIRLANDKOD = DK, ellers indberettes AS-IDENT = 00000 og ISINKOD

Ændring af SKAT's indgangstest på FEJLNR. 0281, idet der testes på, at AS- IDENT og ISINKOD **skal** være udfyldt og forskellig fra 00000, når PAPIRLANDKOD er = DK og BONOTVAEPAP er = 1 (optaget til handel på et reguleret marked)".

c) For aktier (ISINKODE) kendt i den danske VP- central og som ikke er optaget til handel på et reguleret marked (OPTTHANDELKODE = 2) indberettes AS-IDENT og ISINKOD

d) For aktier (ISINKODE) som ikke er kendt i den danske VP- central og som ikke er optaget til handel på et reguleret marked (OPTTHANDELKODE = 2) indberettes AS-IDENT = 00000 og ISINKOD som anden identifikation efter de almindelige indberetningsregler.

I AS-Ident må der generelt ikke indberettes registreringsnummer eller andet uvedkommende data.

Retningslinjer for indberetning af aktiebeholdning, hvor DEPOTKOD er FRI, REV eller KAP

Depottypekode afspejler hvilken type depot der er tale om, her under, hvorledes beholdningen skattemæssigt skal behandles.

Depotkoden ønskes ikke indberettet for aktiebeholdningen, men indberetningen om beholdningen ultimo vil efter gældende regler, skulle foretages for alle depoter der ikke er markeret med KAP = kapitalpension, selvpension, ratepension m.fl.

Indberetning om beholdning af aktier skal foretages om personer, herunder I/S, K/S og enkeltmandsvirksomhed. Dette betyder, at såfremt depotkoderne FRI og REV i depotføringen hos den indberetningspligtige forekommer for en person, vil registreringen af depottype skulle kontrolleres for sin rigtighed, idet det kun vil være i administratorrollen at en person af administrative årsager kan have ret til disse to depottyper.

7) Titel: UDBY - Individ 2276 – Udbytte fra aktier (07.01 SKAT henvisning)

.System: UDBY

7.1 – 2010) Undtagelse fra indberetning – implementeres til indkomståret 2010.

Fra og med 2010 er eneste undtagelse fra indberetning efter skattekontrollovens § 9 B og 10 A de kunder/investorer følgende:

1. Kongen og dennes ægtefælle
2. Medlemmer af det kongelige hus, som er børn af danske konger eller for hvem, der i henhold til grundlovens § 11 er fastsat årpenge, samt deres ægtefæller
3. Dødsboer efter ovennævnte personer

Dvs. indberetninger om obligationer (rente og beholdning), investeringsforeningsbeviser (beholdning og udlodning) og aktieudbytte.

2011

- Udbytte udloddet til ovenstående persongrupper (kongen og familie. Se punkt 7.1.) skal indberettes til SKAT som en samlet sum og med en særlig ejerstatuskode. Den ny ejerstatuskodeværdi er endnu ikke fastlagt. UDGÅR som et punkt til 2011.

7.2 - 2010) Udvidelse af indberetningstidsrummet - implementeres til indkomståret 2010.

Indberetningstidsrummet udvides generelt for individ 2276, fra nu januar i året efter indkomståret og frem til ca. 1. oktober i året efter indkomståret til – *1. januar i året efter indkomståret til 1. juli i år 2 efter indkomståret*. Dvs., at efter 1. juli i år 2, skal eventuelle rettelselser mv. manuelt behandles efter aftale med SKAT.

7.3 - 2010) Omdefinering af indberetningspligten - implementeres til indkomståret 2010.

Omdefinering af indberetningspligten vedr. unoterede aktier, *der er indskrevet i en værdipapircentral*, skal indberettes af det kontoførende institut (depotbanken) og ikke længere af selskabet selv.

Omdefineringen betyder, at de kontoførende institutter er indberetningspligtige om udloddede udbytter der tilskrives/udbetales fra selskaber/aktier, når aktien er indskrevet i en værdipapircentral. Det vil sige om både aktier der er optaget til handel på et reguleret marked, og aktier der ikke er optaget til handel på et reguleret marked.

7.4 - 2010) Ejerandel < 5 % i aktier som ikke er optaget til handel på et reguleret marked - implementeres til indkomståret 2010.

Fritagelsen af obligatorisk indberetning om udbyttmodtagere med en ejerandel < 5 % fjernes. Der skal nu indberettes på alle, uanset ejerandel. Kendes identiteten af den retmæssige ejer ikke så skal der indberettes på den, som udbetalingen er foretaget til.

De selskabsretlige regler ændres ikke, men med skattereformen ophæves undtagelsen fra den obligatoriske indberetningspligt.

Begrænsningen der nu fjernes har tidligere kun været gældende for de indberetningspligtige udloddende selskaber selv.

7.5 - 2010) Udvidelse af indberetningsreglerne om udbytte - implementeres til indkomståret 2010.

Sammen med skattereformen ophæves undtagelsen af indberetning om udbytte:

- ▶ Fra aktier placeret i pensionsdepoter mv. (DEPOTKODE = REV, FRI og KAP når udbyttet modtages fra danske aktier).
- ▶ Om udbytte modtaget af en alle andre en kongen mfl.. Se punkt 7.1. Dvs. at også depoter hvor ejerstatuskode er = U ikke længere er undtaget
NB: Begrænsningen gælder ikke udbytte/udlodning fra aktier/beviser der skal indberettes til delsystem IFPA (investeringsforeninger og investeringselskaber). Her skal alle udbytter indberettes uden hensyn til papirhjemlandskode.

Indberetningen af udbytte, hvor depotregistreringen er REV, FRI eller KAP vil alene indgå i SKATs registrering og ikke medtages i årsopgørelsen. SKAT vil som følge af underretningens afskaffelse udskrive oplysningerne på R75/R75S og i skattemappen for person/selskab i en særlig gruppe af udbytteoplysninger.

Foretages der indberetning med en DEPOTKOD = KAP, skal EJERSTATUSKODE (Kode for depotets ejerforhold sættes = 8). Foretages der indberetning med en DEPOTKOD = REV eller FRI sættes EJERSTATUSKODE = den af depotadministrator opsatte ejerstatuskode.

Oplysningerne om udbytteudlodningen, vil alene af SKAT alene blive anvendt til afstemning af den indeholdte og afregnede udbytteskat i SKATs udbytteadministration.

7.6 - 2010) Udvidelse af data i individ 2276 - implementering til indkomståret 2010.

Udvidelse af data i individ 2276.

Data

NYT DATA: A/S – ident (DATANAVN: A/S – Ident - pos 5).
AS-Identen er en identifikation, som den danske værdipapircentral påfører alle de indskrevne aktier og beviser. AS-Identen er identisk for alle selskabets udstedte ISIN-fondskoder.
I AS-Ident må der generelt ikke indberettes registreringsnummer eller andet uvedkommende data.

Retningslinjer for indberetning af OPTTHANDELKODE, AS-IDENT, ISINKODE og PAPIRLANDKOD

a) *For aktier (ISINKODE) kendt i den danske VP- central og som er optaget til handel på et reguleret marked (OPTTHANDELKODE = 1) indberettes AS-IDENT og ISINKOD*

b) *For aktier (ISINKODE) som ikke er kendt i den danske VP- central og som er optaget til handel på et reguleret marked (OPTTHANDELKODE = 1) indberettes AS-IDENT = 88888 og ISINKOD, hvis PAPIRLANDKOD = DK, ellers indberettes AS-IDENT = 00000 og ISINKOD*

Ændring af SKAT's indgangstest på FEJLNR. 0281, idet der testes på, at AS-IDENT og ISINKOD skal være udfyldt og forskellig fra 00000, når PAPIRLANDKOD er = DK og BONOTVAEPAP er = 1 (optaget til handel på et reguleret marked)".

c) *For aktier (ISINKODE) kendt i den danske VP- central og som ikke er optaget til*

handel på et reguleret marked (OPTTHANDELKODE = 2) indberettes AS-IDENT og ISINKOD

d) For aktier (ISINKODE) som ikke er kendt i den danske VP- central og som ikke er optaget til handel på et reguleret marked (OPTTHANDELKODE = 2) indberettes AS-IDENT = 00000 og ISINKOD som anden identifikation efter de almindelige indberetningsregler.

ÆNDRING: Koden OPTTHANDELKODE ændres, således at der er en værdi for - Optaget til handel på et reguleret/ikke optaget til handel på et autoriseret marked (pos 1 – 1 = optaget til handel og 2 = ikke optaget til handel).

ÆNDRING: Dato for vedtagelse af udbytteudlodning (VEDTAGELSESDATO) skal nu også indberettes for aktier optaget til handel på et reguleret marked (DATANAVN: Dato for vedtagelse af udbytteudlodning - pos 8 - AAAAMMDD). Vedtagelsesdatoen er identisk med retserhvervelsesdatoen. Dvs. generalforsamlingsdatoen eller anden lignende dato, hvor en udlodning er retligt besluttet. Vedtagelsesdatoen, skal være indberettet, når PAPIRLANDKOD er = DK. Hvis ikke kan feltet være blankt.

Ovenstående betyder, at vedtagelsesdatoen for vedtagelse af udbytteudlodningen, nu skal indberettes for alle danske aktier (optaget til handel på et reguleret marked/ikke optaget til handel på et reguleret marked - OPTTHANDELKODE = 1 og 2).

ÆNDRING: CVR/SE nr. på det udloddende selskab skal nu også indberettes for aktier optaget til handel på et reguleret marked. (DATANAVN: Udlodders CVR/SENR - pos 8)
Udlodders CVR/SE nr. er en oplysning om, hvorfra udlodningen stammer (hvilket selskab der har udloddet).

CVR/SE nr. skal være indberettet såfremt PAPIRLANDKOD er = DK uanset om OPTTHANDELKODE er = 1 eller 2. Udloddende selskabs CVR/SE nr. kræves ikke indberettet, hvis PAPIRLANDKOD er forskellig fra DK.

NYT DATA: Antal stk. der har givet udbytte (DATANAVN: Antal stk. - pos 18). Indberettes med 6 decimaler uden komma).

NYT DATA: Depotkode. Depottypekode afspejler hvilken type depot der er tale om samt den skattemæssigt behandling af udbyttet. Koden skal indberettet til brug for den videre administration i SKAT. (DATANAVN: Depotkode - pos 3 – SEL = selskaber 1.1.6, FOR = Investeringselskab 3.1.19, REV: Revisions erklæring, FRI: Frikort, skattebegunstigede ordninger mv., KAP: kapital pension, selvpension, ratepension m.fl.

Skattereformen åbner op for, at udbytter/udlodning der modtages fra aktier lagt i mærket depot med DEPOTKODE = REV, FRI og KAP nu skal indberettes til SKAT.

Kravet om indberetning af udbytte for de tre depotkoder begrænses til udbytte fra aktier, hvor papirhjemlandskoden er = DK

NY VÆRDI Ny værdi af ejerstatuskode = 8 (indberetning, hvor DEPOTKODE er lig, KAP) fx kapitalpension, selvpension, ratepension.

SKAT påtænker som minimum at indarbejde følgende nye Indgangstest

- 1) Papirnavn, antal stk., kode for optaget til handel/ikke optaget til handel skal være indberettet når papirlandekode er blank/DK.
- 2) ISIN- fondskoden skal være indberettet, hvis papiret er optaget til handel på et reguleret marked, og papirlandekoden er blank/DK. Indberettes papirlandekoden = blank, sætter SKAT automatisk koden = DK
- 3) Ejestatuskode = 8 skal være indberettet, når DEPOTKODE er lig KAP).
- 4) Er DEPOTKODE lig FRI og REV må ejerstatuskode ikke være = 8

2011

NY VÆRDI Ny værdi af ejerstatuskode XX Kongehuset mv.

NYT DATA ANTAL og kursværdi, hvis udbyttet sker i form af yderligere aktier eller investeringsforeningsbeviser mv.

8) Indeholdelsesprocenten – selskaber og personer –

a) - 2010) Selskaber

Udbytteskatteprocenten sættes fra og med 1. januar 2010 op fra 16,5 % til 25 %. 15 % til investeringselskaber bibeholdes (depotkode FOR).

b) - 2012) Personer -

Udbytteskatteprocenten nedsættes fra og med 1. januar 2012 fra nu 28 % til 27 %. Ikrafttrædelse fra udlodninger der udloddes/udbetales *fra og med 1. januar 2012*

9) Titel: AKSA – KØB/SALG – (08.01 SKAT henvisning)

System: AKSA

9.1 - 2010) Udvidelse af indberetningsperioden

Indberetningstidsrummet udvides fra nu januar i året efter indkomståret og frem til ca. 1. oktober i året efter indkomståret til – 1. januar i året efter indkomståret *til 1. juli i år 2 efter indkomståret*. Dvs., at efter 1. juli i år 2, skal eventuelle rettelsers mv. manuelt behandles efter aftale med SKAT.

9.2 - 2010) Udvidelse/omdefinering af - Individ 2278 til at omfatte både køb og salg

Data

NYT DATA: Kode for om transaktionen gælder køb eller salg. (DATANAVN: Køb/salg – pos 1). K = KØB/erhvervelse og S = Salg/afståelse

NYT DATA: A/S – ident (DATANAVN: A/S – Ident - pos 5).
AS-Identen er en identifikation, som den danske værdipapircentral påfører alle de indskrevne aktier og beviser. AS-Identen er identisk for alle selskabets udstedte ISIN-fondskoder.

I AS-Ident må der generelt ikke indberettes registreringsnummer eller andet uvedkommende data.

Retningslinjer for Indberetning af AS-IDENT, ISINKOD og OPTTHANDELKODE

a) *For aktier (ISINKOD) kendt i den danske VP- central og som er optaget til handel på et reguleret marked (OPTTHANDELKODE = 1) indberettes AS-IDENT og ISINKOD*

b) *For aktier (ISINKODE) som ikke er kendt i den danske VP- central og som er optaget til handel på et reguleret marked (OPTTHANDELKODE = 1) indberettes AS-IDENT = 88888 og ISINKOD, hvis PAPIRLANDKOD = DK, ellers indberettes AS-IDENT = 00000 og ISINKOD*

I AS- Ident må der generelt ikke indberettes registreringsnummer eller andet uvedkommende data.

NYT DATA: Kode for optaget til handel på et reguleret marked og kode for ikke optaget til handel på et reguleret marked.
OPTTHANDELKODE (1 pos.) =
1 = optaget til handel på et reguleret marked
2 = ikke optaget til handel på et reguleret marked

NB: Er koden ikke udfyldt, så sætter SKAT den = 1.

SKAT påtænker som minimum at indarbejde følgende nye indgangstest

- Papirnavn, antal stk. skal være indberettet, når papirlandekode er blank/DK.
- AS- IDENT og ISINKOD skal være udfyldt og forskellig fra 00000, når PAPIRLANDKOD er = DK, og OPTTHANDELKODE er = 1 (optaget til handel på et reguleret marked)"

10) Titel: IFPA individ 2235 = Udlodning og 2237 = køb/Salg (09.02 SKAT henvisning)
System: IFPA

10.1 - 2010) Udvidelse af indberetningstidsrummet

Indberetningstidsrummet udvides generelt for individerne 2235 og 2237/blanket 03.038 og 03-037, fra nu januar i året efter indkomståret og frem til ca. 1. oktober i året efter indkomståret til – 1. januar i året efter indkomståret til 1. juli i år 2 efter indkomståret. Dvs., at efter 1. juli i år 2, skal eventuelle rettelsers mv. manuelt behandles efter aftale med SKAT.

10.2 – 2010 og 2011) Ændring af undtagelse for indberetning

Sammen med skattereformen ophæves undtagelsen af indberetning om udbytte:

2010

- ▶ Fra aktier/beviser placeret i pensionsdepoter mv. (DEPOTKODE = REV, FRI og KAP). Indberetningen af udbytte, hvor depotregistreringen er REV, FRI eller KAP vil alene indgå i SKATs registrering og ikke medtages i årsopgørelsen. SKAT vil som følge af underretningens afskaffelse udskrive oplysningerne på R75/R75S og i skattemappen for person/selskab i en særlig gruppe af udbytteoplysninger.

NB:

a) Beholdningen ultimo vil skulle foretages for alle depoter der ikke er markeret med KAP = Kapitalpension, selvpension, ratepension m.fl. Indberettes ultimo kursværdien alligevel for depotkode = KAP, vil beløbet blive fjernet/overlæst af SKAT.

b) Foretages der indberetning med en DEPOTKOD = KAP, skal EJERSTATUSKODE (Kode for depotets ejerforhold sættes = 8). Foretages der indberetning med en DEPOTKOD = REV eller FRI sættes EJERSTATUSKODE = den af depotadministrator opsatte ejerstatuskode.

c) Udbytte (ikke beholdning) med DEPOTKODEN = REV, FRI og KAP, er begrænset til aktier/beviser, hvor papirhjemlandskode er =DK.

- ▶ Om udbytte/udlodning modtaget fra andre end kongen og familie. Se punkt 7.1.

NB: Begrænsningen som nævnt under udbytte fra aktier (side 22 under ”Depotkode” – papirlan-dekode = DK) gælder ikke for udbytte/udlodning fra aktier/beviser der skal indberettes til delsystem IFPA (investeringsforeninger og investeringsselskaber). Her skal alle udbytter indberettes uden hensyn til papirhjemlandskode, jf. SKL § 8 X (EU-rentebeskatningsdirektivet).

- ▶ Kursværdien indberettes for alle værdipapirer uanset om aktien/beviset er indskrevet i en værdipapircentral eller optaget til handel på et reguleret marked.

2011

- ▶ Udbytte udloddet til ovenstående persongrupper (kongen og familie). Se punkt 7.1.) skal indberettes til SKAT som en samlet sum og med en særlig ejerstatuskode. Den ny ejerstatuskodeværdi er endnu ikke fastlagt. UDGÅR som et punkt til 2011.

10.3 – 2010/2011) Harmonisering af den skattemæssige behandling af selskabers udbytter og aktieavancer og 3 – årsreglen afskaffes for selskaber – implementering 2010 og 2011

- Alle udbytter og avancer til selskaber og fonde af datterselskabsaktier og af koncernselskabsaktier gøres skattefrie uanset ejertid.
- At alle udbytter og avancer til selskaber og fonde af andre aktiebesiddelser (porteføljeaktier) beskattes fuldt ud uanset ejertid.
- Lagerbeskatning af selskabers og fondes porteføljeaktier og obligationer.
- Kapitalfondspartneres merafkast (overnormalafkast) beskattes som erhvervsindkomst

I tilknytning til forslaget, om harmonisering af selskabers aktie- og udbyttebeskatning, foreslås en ændring af reglerne for udloddende investeringsforeningers opgørelse af den såkaldte minimumsud-

lodning. Det betyder, at gevinster på aktier, som investeringsforeningen, realiserer efter at have ejet aktierne i 3 år eller mere, skal indgå ved opgørelse af minimumsudlodningen til investorerne

Felterne i individ 2235 om indberetning om beholdning og udlodning UDBYTSSKINDKBLB og SKAFRISSKINDKBLB kan efter forslaget udgå, men dog først fra og med 2011.

Loven træder i kraft for indkomståret 2010, hvilket betyder, at den udlodning der bliver udloddet som årsudlodning i 2010, og som stammer fra fx aktieavancer vedr. salg af aktier med 3 års ejertid i 2009 (optjeningsåret) for medlemmerne (udlodningsmodtagerne, selskaber) vil være skattefri, mens en á

kontoudlodning, der også stammer fra salg af aktier med 3 års ejertid i 2010 vil være alm. selskabsindkomst.

Dette betyder, at SKAT systemmæssigt først kan indsætte test eller hvis de ønskes fjernet, først kan fjerne felterne *Udbytte selskaber* og *skattefri selskabsindkomst* fra og med indkomståret 2011, samt *at udlodningen i 2010 vil skulle indberettes hver for sig og ikke som en samlet udlodning.*

10.4) Udvidelse af individ 2235 og 2237 – (Skat identifikation 09.01)

a) – 2010 Udvidelse af individ 2235

NB: Fuld implementering af udlodningsindberetningen for alle.

**Ny værd i UDLODKOD*

Kan kun forekomme i minimumsudloddende Investeringsforeninger. INVFEENTYPKOD (Type) 1 eller 4

0/blank almindelig udlodning

1 = teknisk udlodning◊ uden indeholdt dansk udbytteskat

2 = teknisk udlodning◊ med indeholdt dansk udbytteskat

Nyt beløbsfelt:

NETTOÅRUDBYTSUMBLB = Sum af udbytte i indkomståret (summen er transaktionsbestemt indenfor samme udlodning efter udbyttetræk) – NETTO. Nettobeløbet indberettes for alle uanset om der er en teknisk udlodning eller ej.

DEPOTKODE

Depotkode. Depotypekode afspejler, hvilken type depot der er tale om, herunder hvorledes udlodningen skattemæssigt skal behandles. Koden skal indberettes til brug for den videre administration i SKAT.

(DATANAVERN: Depotkode - pos 3 – SEL = selskaber

1.1.6, FOR = Investeringselskab 3.1.19, REV:

Revisionserklæring, FRI: Frikort, skattebegünstigede ordninger mv., KAP: Fx kapitalpension, selvpension, ratepension.

NY VÆRDI

Ny værdi af ejerstatuskode = 8

Værdien 8 skal indberettes når der indberettes med depotkode = KAP

Retningslinjer for indberetning af OPTTHANDELKODE, AS-IDENT, ISINKODE og PAPIRLANDKOD

a) For aktier/beviser (ISINKOD) kendt i den danske VP- central indberettes AS-IDENT og ISINKOD

b) For aktier/beviser (ISINKODE) som ikke er kendt i den danske VP- central indberettes AS-IDENT = 88888 og ISINKOD, hvis PAPIRLANDKOD = DK, ellers indberettes AS-IDENT = 00000 og ISINKOD

NY indgangstest: Test på at værdierne for teknisk udlodning ikke indberettes for andre end de minimumsudloddende - INVFEANTYPKOD = 1 og 4

*NY indgangstest: Hvis INVFEANTYPKOD = 3 (akkumulerende skattepligtig) UDLINVFENLANKOD forskellig fra DK så afvises transaktionen.

* NY indgangstest: Hvis UDLODKOD = 1 (fuld teknisk udlodning), så skal UDLINVFENLANKOD være forskellig fra DK, hvis ikke INVFEANTYPKOD er = 1 og INVFEANTTYPKOD er = O eller D

* NY indgangstest: Hvis UDLODKOD = 2 (Delvis teknisk udlodning) skal UDLINVFENLANKOD være = DK

Ny indgangstest: Ejestatuskode = 8, skal være indberettet, når DEPOTKODE er lig KAP).

Ny indgangstest: Er DEPOTKODE FRI og REV, må ejerstatuskode ikke være = 8

◇ **Beskrivelse af teknisk udlodning:** De investeringsforeninger/afdelinger, der er teknisk udloddende, er efter LL § 16 C pligtig til at opføre en minimumsudlodning efter LL § 16 C, stk. 2 eller en summarisk opgjort udlodning efter § 16 C, stk. 15, selvom de ikke foretager den faktiske udbetaling af udbyttet i kr. øre eller beviser. Udlodningen skal beskattes hos medlemmet i det indkomst år den ville være udbetalt i en almindelig forening - selv om den ikke udbetales.

Der skal i den opgjorte udlodning efter gældende regler om dansk udbytteskat indeholdes udbytteskat mv., og der skal foretages indberetning og afregning til SKAT efter samme regler som havde udbetalingen fundet sted, jf. KSL § 65, stk. 1, 4. pkt..

2011 Udvidelse af individ 2235

NY VÆRDI Ny værdi af ejerstatuskode = XX (Kongehuset mv.). UD GÅR som et punkt til 2011

NYT DATA

ANTAL geninvestering og kursværdi, hvis udbyttet sker i form af yderligere aktier eller investeringsforeningsbeviser mv.

b) – 2010) Udvidelse af individ 2237 – køb/salg af investeringsbeviser/aktier i investeringselskaber

Data

NYT DATA: Kode for om transaktionen gælder køb eller salg. (DATANAVERN: Køb/salg – pos 1). K = KØB/erhvervelse og S = Salg/afståelse

ÆNDR.

A/S – ident (DATANAVERN: A/S – Ident - pos 5).

AS-Identen er en identifikation, som den danske værdipapircentral påfører alle de indskrevne aktier og beviser. AS-Identen er identisk for alle selskabets udstedte ISIN-fondskoder.

I AS-Ident må der generelt ikke indberettes registreringsnummer eller andet uvedkommende data.

Retningslinjer for indberetning af OPTTHANDELKODE, AS-IDENT, ISINKODE og PAPIRLANDKOD

a) *For aktier/beviser (ISINKOD) kendt i den danske VP- central* indberettes AS-IDENT og ISINKOD

b) *For aktier/beviser (ISINKODE) som ikke er kendt i den danske VP- central* indberettes AS-IDENT = 88888 og ISINKOD, hvis PAPIRLANDKOD = DK, ellers indberettes AS-IDENT = 00000 og ISINKOD

ÆNDR.:

Kode for børsnoteret (værdi 1) omdøbes til optaget til handel på et reguleret marked

ÆNDR.:

Kode for unoteret (værdi 2) omdøbes til ikke optaget til handel på et reguleret marked. Datanavnet er ændret fra 2008 = BOENOTVAEPAPKOD til 2009 og senere = OPTAGHANDEKOD.

NYT DATA:

Valørdato. Dato for handelsafviklingen. (DATANAVERN: Valørdato, 8 pos, AAAAMMDD)

NYT DATA:

Fondsnota nummer. Forretningsnummer/notanummer der identificere handlen. (DATANAVERN: Fondsnotanr. 17 pos)

SKAT påtænker som minimum at indarbejde følgende nye indgangstest

- Papirnavn, antal stk. kode for optaget til handel/ikke optaget til handel skal være indberettet, når papirlanekode er blank/DK.
- ISIN- fondskoden og AS-Ident skal være indberettet, hvis papiret er optaget til handel på et reguleret marked, og papirlanekoden er blank/DK
- Test på at PAPIRNAVN er indberettet, såfremt papiret ikke er optaget til handel på et reguleret marked, og papirlanekoden er blank/DK, eller papiret har PAPIRLANDEKODE forskellig fra DK

10.5) Indeholdelsesprocenten – selskaber og personer –

a) - 2010 Selskaber

Udbytteprocenten sættes fra og med 1. januar 2010 op fra 16,5 % til 25 %. 15 % til investeringsselskaber bibeholdes.

b)- 2012 Personer

Udbytteskatteprocenten nedsættes fra og med 1. januar 2012 fra nu 28 % til 27 %.
Ikrafttrædelse fra udlodninger der udloddes/udbetales fra og med 1. januar 2012

11- 2010) Udenlandske investeringsforeninger

Vedrørende de udenlandske investeringsforeninger/investeringselskaber. Proceduren for indberetning af udenlandske ændres, således at systemet ikke længere skal snydes for at årsopgørelsen kan behandle indberetningen korrekt.

Fremover skal de udenlandske investeringsforeninger, hvor papirlanekoden er forskellig fra DK indberettes med den klassificerede typekode, som de har. Dvs. at de udenlandske investeringsforeninger/selskaber ikke længere skal indberettes med typekode = 2 (kontoførende) for at indberetningen om udlodning ikke skal gå i rubrik 34.

Det betyder, at de udenlandske typisk vil være klassificeret med INVFENTYPKOD = 8, men såfremt investeringsforeningen har valgt at følge de danske regler for minimumsudloddende skulle være klassificeret med INVFENTYPKOD = 1. Udenlandske foreninger der vælger at følge de danske regler for minimumsudloddende investeringsforeninger skal underrette SKAT og klassificere sig skatte- og udlodningsmæssigt som de danske, gennem den danske Værdipapircentral.

SLUT systemet har vedr. indkomståret 2009 tilrettet deres system, så de ikke medtager udbytte udloddet fra en investeringsforening, hvor papirlanekoden er forskellig fra DK

12 - 2011) Titel delsystem URTE – individ nr. 2213/blanket 03.023 – implementeres i

2011 (03.01 – SKAT henvisning)

NYT DATA: Valutakode for den valuta fordringen er udstedt i mv. (L112).
0 = Fordringen er udstedt i danske kr.
1 = Fordringen er udstedt i fremmedvaluta, inkl. EURO (1 pos).

13 - 2011) Titel delsystem PANT – individ nr. 2247/blanket 03.024 – implementeres i

2011 (03.01 – SKAT henvisning)

NYT DATA: Valutakode for den valuta fordringen er udstedt i mv. (L112).

0 = Fordringen er udstedt i danske kr.

1 = Fordringen er udstedt i fremmedvaluta, inkl. EURO (1 pos).

14 – Titel delsystem FINK – individ nr. 2265/blanket 03.030 og 03.044 (privat) (10.01 – SKAT henvisning)

2010) Præciseringer

1) For de Fordringer, der efter KGL § 29, stk. 3, omfattes af KGL, kapitel 6 og 7. fx de strukturerede obligationer mv. indberettes indfrielsen i det finansielle delsystem FINK med produkttype- og kategorikode mv.

2) Indberetning af Struktureret indlån. Et struktureret indlån fungerer stort set som en struktureret obligation, blot er produktet ikke pakket ind i en obligation.

For indkomståret 2010 skal produktet og andre lignende produkter indberettes i individ 2265/blanket 03.030 under produkttypen OBL (strukturerede obligationer og andre indekserede fordringer). Indberetningen foretages efter gældende krav til produkttypen.

Dette gælder ligeledes, at fordringer der omfattes af KGL § 29, stk. 3, og omfattes af KGL, kapitel 6 og 7. fx strukturerede obligationer og indlån, skal indberettes til e-Kapital delsystem "OBLG". Indberetningen skal ske med kursværdien ultimo indkomståret og en eventuel fast rentetilskrivning for indkomståret, hvis en sådan tildeles. Indberetningen foretages med rentekode = 2.

2011)

Det finansielle marked byder på flere og flere nye og sammensatte produkter. Det gælder fx på SWAP – området, men også på det strukturerede og andre områder kommer der hele tiden nye produkter til.

SKAT vil derfor gerne med henblik på indberetningen til indkomståret 2011 drøfte indberetningen om produkter der falder ind under kursgevinstlovens § 29 med den finansielle sektor/indberetterne. Dette for at se på om de overordnede produkttyper der indberettes i dag er dækkende samt se på, hvad skal indberettes af beløb mv.

NY værdi: Ny produkttypekode – OBV (Valuta) og måske flere

NYT DATA – Optaget til handel eller ikke optaget til handel på et reguleret marked. Der skal alene foretages indberetning såfremt der indberettes om et aktiebaseret produkt. Kategori – kode 2, 4 eller 6 og 8
1 = Optaget til handel
2= Ikke optaget til handel

Optaget til handel/ikke optaget til handel skal anvendes i forbindelse med de nye modregningsregler jf. L112. Ændringen i L112 vedrører de tilfælde, hvor beskatningen i dag sker efter KGL § 32 og hvor tabet derfor er kildeartsbegrænset. Reglen er, at hvis investor i et givent indkomstår står tilbage med et tab på aktiebaserede finansielle kontrakter optaget til handel, der ikke kan udnyttes – kan dette tab modregnes i gevinst på aktier optaget til handel. Adgangen til modregning forudsætter, at tabet ikke kan fradrages

i gevinster på finansielle kontrakter efter KGL § 32.

B) Punkter der skal implementeres i 2010.

1 - 2010) Titel: Indberetning af gennemsnitskurs alle handler kl. 17.00 af både OTC- og børshandler fra NASDAQ OMX . (00.02 – internt SKAT henvisning)

Før MiFID

Indtil den 31. oktober 2007 indeholdt NASDAQ OMX' "Alle handler gennemsnitskursen" både OTC- og børshandler.

Efter MiFID og indtil 2. februar 2009

Efter implementeringen af MiFID den 1. november 2007 valgte NASDAQ OMX, at OTC - handlerne ikke længere skulle være indeholdt i den officielle alle handler børskurs

Den finansielle sektor og SKAT arbejder på en fællesløsningsmodel. Løsningsmodellen offentliggøres så hurtigt som muligt. [Løsningsmodellen er færdig og godkendt. Meddelelse fra SKAT udgives som særlig link.](#)

C)De nye individstrukturer der gælder for indkomståret 2010 er udgivet særskilt som underpunkt til servicebrevet. Strukturerne for indkomståret 2011 udgives senere

D)De nye blanketter der gælder for indkomståret 2010 er tilrettet og kan rekvireres på følgende måde:

- Send en mail til center for e-Kapital - ekapital@skat.dk eller
- Ring til SKAT 72 22 18 18 og anmod om center for e-Kapital.

Indberetningsblanketterne vedr. indkomståret 2011 udgives senere.

E) Fejlnummeroversigt [udgives som særligt link](#)

Med venlig hilsen

Jette Zester

Specialkonsulent

Jette.Zester@SKAT.dk
Direkte telefon 723 73595