

*Intern Meddelelse*

Fra Økonomiafdelingen  
Told•Skat's Centrale Bogholderi

Side  
1 af 1

Dato 11. marts 1999

Bilag

Journal nr.  
99/99-009-00029

Til Told- og Skatteregionerne

Emne **Opgaveudlægning - udbytte-/royaltyskat**

Told- og Skattestyrelsen har besluttet, at de bogholderimæssige opgaver vedrørende udbytte-/royaltyskat fra den 15. marts 1999 dekoncentreres til Told- og Skatteregion Nærum, Rundforbivej 303, 2850 Nærum.

Opgaverne omfatter registrering, bogføring og betalingskontrol af:

- Udbytteerklæringer i forbindelse med selskabers deklarerede udbytter, herunder udbyttekontrol.
- Udbytteattester og oplysninger fra Værdipapircentralen om skattefrit udbytte.
- Udbytteattester til modregning eller kontant tilbagebetaling af udbytteskat til selskaber og fonde mv. (via system SS og FB) samt tilbagebetaling til ikke-skattepligtige.
- Ansøgninger om tilbagebetaling af udbytteskat efter diverse dobbeltbeskatningsoverenskomster til aktionærer bosat i udlandet.
- Royaltyerklæringer i forbindelse med indeholdelse af royaltyskat.
- Indbetalinger af udbytte-/royaltyskat samt sagsbehandling ved for sen indbetaling heraf.

Med venlig hilsen

Hans K Nielsen

H Børthy Petersen



## Notat

Hovedcentret  
Projekt Ny struktur i SKAT

3. december 2008

# Ansvars- og opgaveplacering i SKAT pr. 1. januar 2009

## Indholdsfortegnelse

1. Organisationsdiagram med ledelsesstruktur
2. Referencelinier i SKAT
  - 2.1. Hovedcenter
  - 2.2. Regioner
  - 2.3. SAC
  - 2.4. Særlige enheder tilknyttet SKAT
3. Faglige ledelsesudvalg
4. Placering af opgaver
  - 4.1 Opgaver i Hovedcentret
  - 4.2 Opgaver i de seks regioner, med tilknyttede enheder
  - 4.3 Opgaver i SAC
  - 4.4 Opgaver i særlige enheder tilknyttet SKAT

## 1. Organisationsdiagram

Her kan du se organisationsdiagrammet for SKAT pr. 1.1.09. (PDF-link til det der ligger på vores portal)

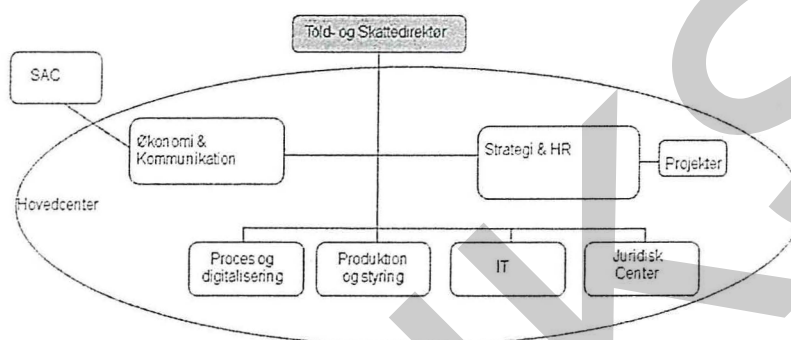
## 2. Referencelinier i SKAT

### 2.1 Hovedcenter

I Hovedcentret er der seks direktører, som hver har ansvaret for et fagligt område. Direktørerne refererer til told- og skattedirektøren. Fire ansvarsområder i Hovedcentret har en vicedirektør: Proces og Digitalisering, Produktion og Styling, IT og Juridisk Center.

Figur 1 viser referencelinierne i Hovedcentret.

Figur 1: SKATs hovedcenter pr. 1. januar 2009



Hovedcentret består af seks ansvarsområder:

- To stabsfunktioner: Strategi og HR samt Økonomi og Kommunikation
- Produktion og Styling
- Proces og Digitalisering
- Juridisk Center
- IT

Hvert ansvarsområde består af en række kontorer, der ledes af kontorchefer.

Kontorcheferne refererer til direktøren på ansvarsområdet. Kontorchefen har det daglige ansvar for personale, økonomi og udvikling samt planlægning, prioritering og styling i kontoret.

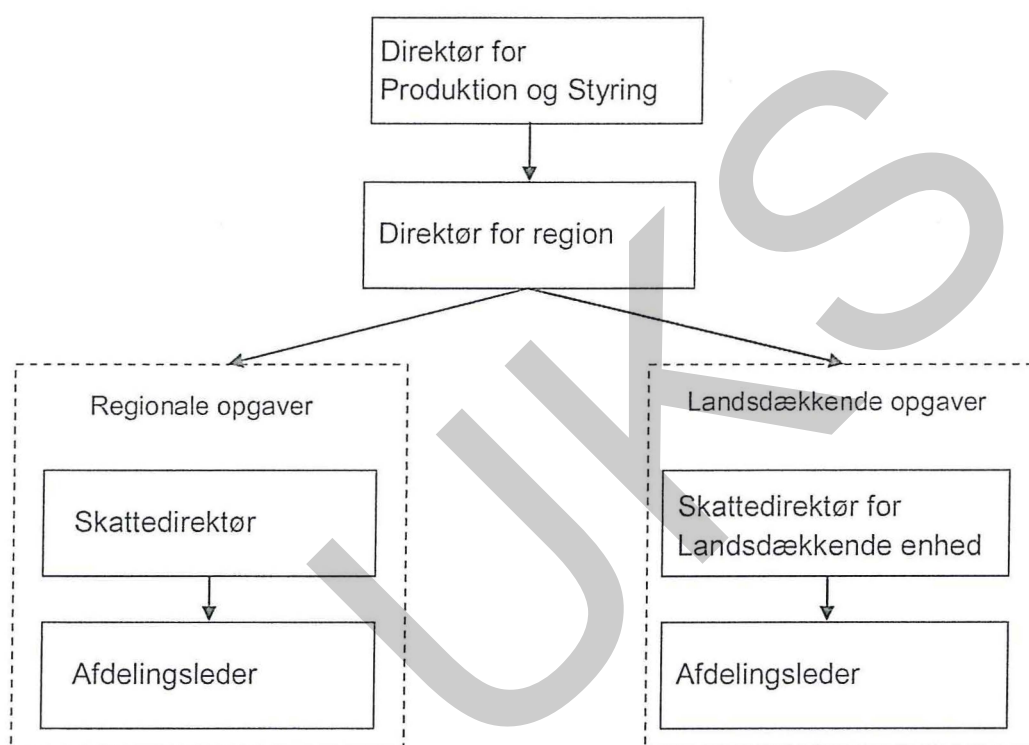
Juridisk Center er én landsdækkende virtuel enhed, hvor ledere og medarbejdere kan sidde fysisk på lokaliteter rundt om i landet, men er organisatorisk knyttet til Hovedcentret. Juridisk Center består pr. 1. januar 2009 af i alt syv kontorer, der hver ledes af en kontorchef. Kontorcheferne refererer til direktøren for Juridisk Center.

**Projektenheden** er tilknyttet Hovedcentret. Projektenheden består af en række projekter, der ledes af projektchefer. Projektcheferne har dobbelt reference, idet de refererer fagligt – i forhold til projektindhold og leverancer – til projektejer, som normalt vil være proceseieren, og ledelsesmæssigt til direktøren for Strategi og HR, der har ansvaret for projektenheden.

## 2.2 Regioner

I SKAT er der med den nye struktur kun et ledesspor. Lederne refererer uanset om der er tale om faglige spørgsmål, personalemæssige eller produktions- og styringsmæssige spørgsmål kun til én overordnet.

Figur 2: Referencelinier, regionalt



SKATs kerneopgaver (produktionen) er organiseret i seks regioner. Hver region ledes af en direktør, hvortil der er knyttet 2-3 landsdækkende enheder, i alt 13 enheder.

Direktøren, for SKAT København, har det landsdækkende ansvar for toldopgaven og er Tolddirektør.

Direktøren, for SKAT Midt- og Sydsjælland, har det landsdækkende ansvar for inddrivelse og er Inddrivelsesdirektør.

I hver region er der en skattedirektør for Kundeservice, der har ansvaret for vejlednings- og afregningsopgaver i regionen, og en skattedirektør samt viceskattedirektør for Indsats, der har ansvaret for de regionale indsats- og inddrivelsesopgaver.

Hver af de 13 landsdækkende enheder ledes af en skattedirektør. I alle landsdækkende enheder er der herudover en viceskattedirektør, der sammen med skattedirektøren udgør et ledelsesteam for enheden.

Direktøren for regionen udgør sammen med skattedirektørerne regionsledelsen.

Skattedirektøren har det direkte ansvar for den daglige drift, herunder det daglige ansvar for personale, økonomi og produktion samt planlægning, prioritering og styring indenfor direktørens område. Skattedirektøren refererer til direktøren for regionen.

Viceskattedirektøren refererer i alle forhold til skattedirektøren i eget område. Viceskattedirektøren er stedfortræder for skattedirektøren i regionsledelsen, og de to stillinger udgør tilsammen et ledelsesteam på området.

### 2.3 SAC

Skatteministeriets Administrative Center (SAC) varetager de interne administrative opgaver for SKAT. Ansvar for SAC er placeret hos en skattedirektør, der har reference til direktøren for Økonomi og Kommunikation. I SAC er der tillige en viceskattedirektør, der refererer til skattedirektøren for SAC.

Opgaverne i SAC er fordelt på fire fagområder: HR, Økonomi og regnskab, Intern drift/administration og Servicestyling. Indenfor de fire fagområder er der en række kontorer og afdelinger, der ledes af en kontorchef/afdelingsleder. Lederen refererer til skattedirektøren for SAC.

Kontorchefen/afdelingslederen har det daglige ansvar for personale, økonomi og udvikling samt planlægning, prioritering og styring i kontoret/afdelingen.

### 2.4 Særlige enheder tilknyttet SKAT

Fire enheder med særlige funktioner og andre referenceveje er tilknyttet SKAT. De fire enheder er: Intern revision, Ankecentret, Retssikkerhedschefen og Spillemyndigheden.

*Chefen for Intern Revision* refererer til told- og skattedirektøren. Der er tre afdelingsledere i Intern Revision, der alle refererer til chefen for Intern Revision.

*Ankechefen* refererer til told- og skattedirektøren. Der er 15 sekretariatsledere i Ankenævnssekretariatene. Disse refererer til ankechefen.

*Retssikkerhedschefen* refererer til told- og skattedirektøren.

*Fagchefen for spillemyndigheden* refererer til told- og skattedirektøren.

### 3. Faglige ledelsesudvalg

Begrebet ledelsesforum erstattes med ordet ledelsesudvalg, for at signalere, at de faglige ledelsesfora er nedlagt i den nye struktur og at de nye ledelsesudvalg ikke er en uændret fortsættelse af FLF'erne.

I første omgang er behovet for ledelsesudvalg fastlagt alene på landsdækkende niveau. Der opereres således med følgende ledelsesudvalg i SKATs nye struktur:

- Et Produktionsplanudvalg, som et underudvalg til produktionsdirektionen
- Et Indsatsudvalg, som et underudvalg til produktionsdirektionen
- Et Kundeserviceudvalg, som et underudvalg til produktionsdirektionen
- Et Inddrivelsesudvalg, som et underudvalg til Indsatsudvalget
- Et Toldudvalg, som et underudvalg til Indsatsudvalget
- Et ledelsesudvalg med deltagelse af viceskattedirektører for regionssekretariatene og kontorchefer i stabsfunktionerne i Hovedcentret, som behandler spørgsmål og emner indenfor HR og støtteprocesser

### 4. Placering af opgaver

#### 4.1 Opgaver i Hovedcentret

Hovedcentret kan betragtes som en stab for enhedsforvaltningen og den øverste ledelse i SKAT. Hovedcentret er en organisatorisk enhed med egen ledelse.

Hovedcentret skal fokusere på opgaver omkring strategier, politikker og udvikling, og skal i den nye struktur koncentrere sig om at sætte retningen for SKAT, så SKAT bliver i stand til at håndtere de fremtidige udfordringer og forandringer. Det indebærer et tæt samarbejde med regionerne, dels i forhold til implementering af strategier, politikker mv. og dels for at have fingeren på pulsen i forhold til hvad der rører sig i driften og heraf affødte behov.

Der er seks ansvarsområder i Hovedcentret, og direktørerne har ansvaret for hver deres område.

#### *Strategi og HR. Direktør Preben Kristiansen*

Hovedopgaven i Strategi og HR er at understøtte en sammenhængende strategisk udvikling af SKAT i sammenhæng med HR-strategier. Ansvarsområdet har fokus på organisationsudvikling, strategisk forretningsudvikling, procesudvikling og innovation på tværs af alle organisatoriske enheder.

Ansvarsområdet Strategi og HR har til opgave at drive den organisatoriske proces, der skal sikre en løbende og vedvarende forbedring af den eksisterende forretning SKAT, samt medvirke til at identificere og udvikle nye forretningsområder, samt sikre og udvikle strategier og politikker på HR-området der understøtter forretningens behov og optimerer støtteprocesserne.

Projektenheden varetager større strategiske projekter og programmer, der skal gennemføres i enhedsforvaltningen. Projektenheden udvikler projektlederkompetencer og sikrer et professionelt miljø for projektarbejdet i SKAT.

*Økonomi og Kommunikation. Direktør Karsten Juncher*

Økonomi og Kommunikation har det overordnede ansvar for ressourcer og økonomi i SKAT, direktionssekretariatet, koordinering af ministerbetjening samt alle opgaver omkring kommunikation og presse, herunder udvikling og drift af kommunikationsplatformen for såvel intern som ekstern kommunikation.

Kommunikationskontoret har ansvaret for alle interne og eksterne kommunikationsopgaver på det strategiske niveau. Kontoret varetager bl.a. professionel rådgivning og service til de faglige kommunikationsopgaver i organisationen, samt support til inter- og intranetopgaver.

Direktionssekretariatet har ansvaret for direktionsbetjening af direktørerne i SKATs Hovedcenter, samt at sikre koordinering og opfølgning på direktionsbeslutninger og beslutninger truffet af Udvidet Direktion i organisationen. Herudover varetages ledelsessekretariatsfunktionen for Hovedcentret, SAC og de fire særlige enheder, samt sekretariatsfunktionen for Hovedcenterdirektionen og HCSU.

*Produktion og Styring. Direktør Steffen Normann Hansen*

Produktion og Styring har ansvaret for ressource- og produktionsstyring i forhold til SKATs kerneområder (indsats, vejledning, afregning og inddrivelse). Produktion og Styring er indgangen til Hovedcentret for de regionale og landsdækkende enheder for alle fagområder, og samtidig Hovedcentrets udgang i forhold til driften.

Ansvarsområdet sikrer sammenhængen mellem Hovedcentret og regionerne, og har ansvaret for at omsætte strategiske mål og sigtelinier for kerneopgaverne til planer for produktionen. Derudover foretager ansvarsområdet tværgående analyser af SKATs kerneopgave.

*Proces og Digitalisering. Direktør Thomas Fredenslund*

Proces og Digitalisering er overordnet ansvarlig for SKATs kerneprocesser (vejledning, afregning, indsats og inddrivelse) og har til opgave at udvikle rammebetingelser for de fire hovedprocesser, samt at modne og gennemføre en række procesforbedringsprojekter

Ansvarsområdet har til opgave at involvere sig aktivt i lovgivningsprocessen for at skabe de bedste rammer for en effektiv, digital og kundeorienteret forvaltning samt sikre, at der er sammenhæng mellem regelgrundlag, strategi, systemer og fysiske arbejdsprocesser.

*Juridisk Center. Direktør Erik Blegvad Andersen*

Hovedopgaven for Juridisk Center er at sikre grundlaget for en korrekt og ensartet retsanvendelse i SKAT. Ansvarsområdet varetager lovgivnings-, vejlednings-,

og styringsopgaver – både eksternt i forhold til SKATs kunder og internt i SKAT, og har i den forbindelse til opgave at sikre etablering af faglige netværk samt planlægning og gennemførelse af instruktion i hele organisationen.

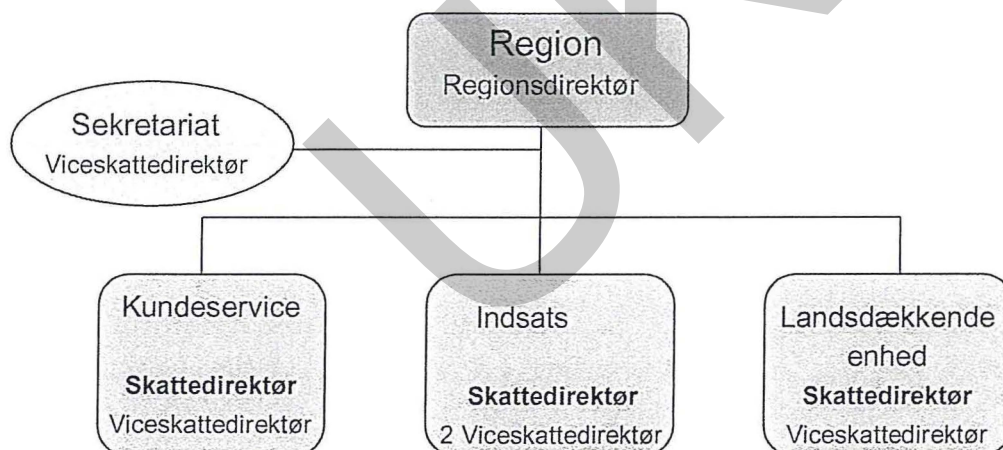
Herudover er der et skatterådskontor, der varetager sekretariatsbetjeningen af Skatterådet, og udarbejder udkast til de principielle bindende svar, som behandles i Skatterådet.

#### *IT. Direktør Preben Bialas*

IT enheden har til opgave at sikre it-understøttelse af alle SKATs forretningsprocesser. SKAT råder over en række fagsystemer, hvor løbende udvikling og vedligeholdelse er central, samtidig med at der sikres stabil daglig drift. Der er lagt en plan for systemmodernisering og indfrielsen heraf spiller en afgørende rolle for SKATs mulighed for at indfri fremtidige forventninger og krav. Ansvarsområdet varetager opgaver af strategisk karakter i forbindelse med løsning af kundernes behov, porteføljestyring, kontrakt- og aftalestyring, leverancestyring, it-strategi, it-arkitektur og -sikkerhed samt systemejerskabet til SKATs systemer.

#### 4.2 Opgaver i de seks regioner

I den regionale struktur løser hver region dels regionale basisopgaver i de *regionale basisenheder* Kundeservice og Indsats, dels landsdækkende opgaver i *landsdækkende enheder*. Desuden løses sekretariatsopgaver i *Regionssekretariatet*, tilknyttet Regionsdirektøren.



#### *Regionale basisenheder*

Regionale basisopgaver er stedbundne opgaver der løses i alle regioner i to ansvarsområder: Kundeservice (vejlednings og afregningsopgaver) samt Indsats (indsats- og inddrivelsesopgaver). Med undtagelse af få særlige opgaver, varetages alle typer af opgaver inden for Kundeservice og Indsats i alle regioner.

#### Kundeservice

I Kundeservice varetages opgaver vedr. vejledning og afregning. Det omfatter lokale informations- og vejledningsopgaver (inkl. infomøder for nystartede virk-



somheder), kundeinitierede henvendelser (inkl. fysisk kundebetjening) og sager vedr. beskatningsgrundlaget, (bundne) masseopgaver, som ikke varetages i de landsdækkende enheder.

Følgende opgaver varetages i Kundeservice:

- Fremstilling af informations- og vejledningsmateriale
- Markedsføring, kampagneaktiviteter og informationsmøder, inkl. SKAT-initierede henvendelser til borgere og virksomheder – sidstnævnte i projektbaseret samarbejde med Indsats
- Ekspeditionsopgaver/personlige henvendelser – kasse, udland, forskud, nummerplader, herunder de kommunale borgerservicecentre
- Besvarelse af skriftlige henvendelser af generel karakter, som ikke besvares af Kundecentrene
- Udsendelsesopgaver forskud, selvangivelser og årsopgørelser, inkl. kontrol af fejl forskud og årsopgørelse (TastSelv)
- eIndkomst og tastning og behandling af udvidede selvangivelser (inkl. selskabsskat), herunder henstand, taksationer og dagbøder
- Frigivelse og vurdering af negative angivelser (eller 0)
- Genoptagelse (behandling af anmodning om)
- Diverse administrative afgørelser – erhvervsdrivende, aktionærer og moms
- Behandling af gavesager
- Diverse særlige opgaver, som er placeret ét sted i landet
- Aktionær og udbyttebeskatning (Videns- og kompetencecenter)

#### Indsats

Indsatsopgaver er regionale opgaver, hvor vi på SKATs *initiativ* tager kontakt til borgere og virksomheder på basis af *udvælgelse/risikovurdering* (undtagen massehenvendelser, som gennemføres af Kundeservice).

Følgende opgaver varetages i Indsats:

- Vejlednings- og servicebesøg (individuel tilrettelagte), inkl. systemtjek og mindre administrative opgaver
- Rådgivning
- Udvælgelse og opfølgning
- Spot, tjek, stikprøvekontrol, kontrol, indsats fair play, kontrol af spillemarkedet
- Almindelig toldkontrol
- Smuglerikontrol
- FEOGA – indsatsdelen
- AEO (den tidligere servicetrappe), varemærkeforfalskning
- Udtalelser
- Kontrolstøtteværktøjer
- Inddrivelse - planlægning og opfølgning, inkl. udvikling af emner til indsats og udrulning af koncepter
- Konkurs og tvangsopløsning - selskaber

- Inddrivelse - forebyggende arbejde
- Inddrivelse – modregning og udbetaling
- Inddrivelse – andre administrative procedurer
- Inddrivelse – enkel indsats erhverv/virksomhed
- Inddrivelse – skærpet indsats personer/erhverv/virksomhed
- Desuden en række særlige opgaver: Narkohunde, toldpatruljebåde og containerscanner.

### ***Landsdækkende enheder***

Hver region har desuden ansvaret for at løse opgaver placeret i 2-3 landsdækkende enheder. Følgende landsdækkende enheder er tilknyttet de enkelte regioner:

<b><u>Landsdækkende enhed</u></b>	<b><u>Ansvar</u></b>
Sagscenter Erhverv	Nordjylland
Kundecenter Erhverv/Motor	Nordjylland
Regnskabscenter	Midtjylland
Betalingscenter	Midtjylland
Sagscenter Person	Syddanmark
Kundecenter Person	Syddanmark
Udland	Syddanmark
Inddrivelsescenter	Midt- og Sydsjælland
Ejendomsvurdering	Midt- og Sydsjælland
Motor	Nordsjælland
Økonomisk kriminalitet	Nordsjælland
Told	København
Center for Store Selskaber	København

### **Sagscenter Erhverv – SKAT Nordjylland**

Formålet med det landsdækkende Sagscenter Erhverv er at optimere visse opgaver, der kan løses geografuafhængigt for kundegruppen 'erhverv' og at skabe et fagligt miljø omkring disse opgaver. Målet er på sigt at optimere og effektivisere opgaven ved at samle opgaver, som med fordel kan samles og skabe et fagligt miljø.

Det generelle delingsprincip er, at beskatning af personer generelt henhører under person, mens beskatning af virksomheder henhører under erhverv, således at opgørelse af indkomst og fradrag vedrørende den erhvervsmæssige aktivitet for en personligt erhvervsdrivende hører til erhverv.

Sagscenter Erhverv varetager følgende opgaver:

- Virksomhedsregistrering
- Fonde og foreninger, SEL §1.1.6 og andelsselskaber SEL §1.1.3, samt administrative afgørelser vedr. fonde og foreninger og indsats vedr. Fonde og foreninger
- Omstruktureringssager

- Punktafgifter, incl. indsats vedrørende punktafgifter
- Tinglysning, inkl. trykning og distribution af banderoler og mærker
- Moms (enkelte vejlednings- og afregningsopgaver)
- Syn og Skøn
- Velgørende institutioner
- Anparter, således at investorerne behandles i Indsats (overvejelser om sikring af ensartethed i sagsbehandlingen henlægges til et senere tidspunkt).
- Bindende svar vedrørende erhverv efter det generelle delingsprincip, herunder visitering af bindende svar
- Bobehandling, konkursbegæring og tvangsauktion
- Diverse bemyndigelsesopgaver, særlige sager om hæftelse og nedlæggelse af fogedforbud, samt klage over registreringer i CRF

### Kundecenter Erhverv-Motor – SKAT Nordjylland

Formålet med Kundecentrene er, at der fortsat skal ske en standardisering og automatisering af de opgaver og processer, som på tværs af fagområder skal sikre en effektiv og serviceorienteret modtagelse, straks-afklaring eller fordeling til rette medarbejder (herunder navngiven) af kundeinitierede henvendelser modtaget af kanalerne telefon, e-mail og fax.

Kundecenter Erhverv-Motor modtager og besvarer eller viderestiller/videresender alle henvendelser modtaget via SKATs fælles telefonnummer, e-mail og fax. Kundecentret besvarer desuden alle generelle henvendelser på erhvervs- og motorområdet. Erhvervsområdet omfatter beskatning af virksomheder, incl. opgørelse af indkomst og fradrag vedrørende den erhvervmæssige aktivitet for personligt erhvervsdrivende. Motorområdet omfatter registreringsafgift, nummerpladeopgaven og Centralregistret for motorkøretøjer.

Følgende opgaver varetages i Kundecenter Erhverv-Motor

- Omstillingen
- Besvarelse af generelle henvendelser via telefon, mail og fax på erhvervs- og motorområdet ved henvendelse fra virksomheder og deres rådgivere
- Viderestilling af henvendelser ud over generel vejledning
- Viderestilling af alle henvendelser vedr. inddrivelse – personrestancer til Inddrivelsescentret

### Regnskab – SKAT Midtjylland

Formålet med den landsdækkende enhed Regnskab er at effektivisere og optimere regionale data- og bogholderiopgaver – som ikke varetages af Betalingscentret – ved at samle nuværende specialopgaver og videns- og kompetencecentre, standardisere og automatisere.

Regnskab håndterer dels en række centrale regnskabsopgaver og dels en række specifikke opgaver vedr. registrerede angivelser og poster i SAP-bogholderiet bl.a. punktafgifter, selskabsskat og cpr-relaterede betalinger, samt behandling af

modregningsmeddelelser, centrale- og decentrale udbetalingslister vedr. D/R-systemet og regnskabsaflæggelse for SKAT.

Regnskabsenheden varetager følgende opgaver vedr. punktafgifter, selskabsskat, afdragsordninger og cpr-relaterede betalinger (motor, smugleri, bøder, gavesager mv.):

- Afstemning og regnskabsaflæggelse (inkl. regnskabsinstruks §34 og §38)
- Opgaver vedr. angivelser, ind- og udbetaling, inkl. behandling af aconto-selskabsskat i region Nordsjælland og København.
- Mellemlægning og fordeling
- Drift og vedligeholdelse af SAP38 (inkl. systemejerskab)
- Opgaver vedr. ind- og udbetaling (inkl. modregning)
- Øvrige bogholderi (inkl. D/R)
- Udbytte- og royaltyskat (Kompetencecenter, SC Ballerup) – opgaven er samtidig organiseret sammen med aconto-selskabsskat for Nordsjælland og København i SAP38
- Opgaver relateret til bogholderi: Indbetalinger som ikke kan placeres og modregning og udbetaling
- Opgaven vedr. Regnskab for RIS og DFLS.
- Opgaven vedr. attestation (erklæring om skattemæssigt hjemsted) - selskabsskat

#### Betalingscenter – SKAT Midtjylland

Formålet med Betalingscentret er fortsat at effektivisere og optimere en lang række data- og betalingsopgaver vedrørende virksomheder ved bl.a. fortsat at bevare samlingen af opgaverne, standardisere og automatisere (herunder indførelsen af EKKO).

Betalingscentret varetager en række data- og betalingsopgaver, fx. behandling af angivelser og betalinger fra virksomheder og borgere fra hele landet, bl.a. på områderne moms, A-skat, lønsum, faglige kontingenter og printselvangivelser. Derudover løses opgaver omkring printselvangivelser, modregning i overskydende skatter samt beløbsvurdering af overskydende skatter.

Betalingscentret varetager følgende opgaver indenfor moms, lønsum, eIndkomst, liste, a-skat:

- Opgaver vedr. data/eIndkomst (inkl. fejllister, rykkere, FFere, Letløn), herunder visse opgaver vedr. DFLS/eIndkomst
- Bogførings- og regnskabsaftaler (inkl. uplacerbare indbetalinger, (person)modregning og udbetaling, systemmæssige afstemninger) – SAP, KMD, D/R, KOBRA mm.
- Administration af transporter
- Det centrale bogholderi

#### Sagscenter Person – SKAT Syddanmark

Formålet med det landsdækkende Sagscenter Person er at optimere visse opgaver, der kan løses uafhængig af geografi for kundegruppen 'person' – dvs. for-

trinsvist kundeinitierede sager vedr. beskatningsgrundlaget. Målet er på sigt at optimere og effektivisere opgaven ved at samle opgaver, som med fordel kan samles og skabe et fagligt miljø.

Det generelle delingsprincip er, at beskatning af personer generelt henhører under person, mens beskatning af virksomheder henhører under erhverv, således at opgørelse af indkomst og fradrag vedrørende den erhvervsmæssige aktivitet for en personligt erhvervsdrivende hører til erhverv.

Sagscenter Person varetager følgende opgaver:

- Omkostningsgodtgørelse
- Dødsbo – skiftede, samt anmeldelse af krav i dødsboer (insolvente og almindelige) vedr. personrester i KMD IND og D/R.
- Pensionsbeskatning
- Ejendomssager
- Ansvarssager – sanktioner
- Bindende svar vedrørende personskat jf. det generelle delingsprincip

#### Kundecenter Person – SKAT Syddanmark

Formålet med Kundecentrene er, at der fortsat skal ske en standardisering og automatisering af de opgaver og processer, som på tværs af fagområder skal sikre en effektiv og serviceorienteret modtagelse, straks-afklaring eller fordeling til rette medarbejder (herunder navngiven) af kundeinitierede henvendelser modtaget af kanalerne telefon, e-mail og fax.

Kundecenter Person besvarer alle generelle henvendelser på personområdet.

Følgende opgaver varetages i Kundecentret:

- Besvarelse af generelle henvendelser via telefon, mail og fax vedrørende personområdet. Personområdet omfatter beskatning af personer. Sager der vedrører opgørelse af indkomst og fradrag vedrørende den erhvervsmæssige aktivitet for en personlig erhvervsdrivende hører under Sagscenter Erhverv.
- Planlægning og udvikling vedrørende både Kundecenter Person og Kundecenter Erhverv-Motor (i samarbejde med sidstnævnte)

#### Udland – SKAT Syddanmark

Formålet med den landsdækkende enhed Udland er at optimere sagsflowet for kundegruppen 'udland', defineret som opgaver vedr. grænsegængere, udlændinge og udenlandske virksomheder, og dermed skabe et fagligt miljø omkring håndteringen af denne gruppe. Således er målet på sigt at optimere og effektivisere opgaven og yde en bedre kundeservice på alle udlandsopgaverne.

Udland varetager følgende opgaver:

- Grænsegængercenter SKATØresund, inkl. portalen [www.nordisktax.net](http://www.nordisktax.net)
- Kulbrinte, arbejdsudleje og §48E-forskerordningen

- Udveksling af kontroloplysninger med udlandet
- International inddrivelse
- 8. og 13. momsdirektiv
- Kontrol af danskere, der har aktiver i udlandet
- Opkrævning af moms hos udenlandske virksomheder uden herboende repræsentant.

#### Inddrivelsescenter – SKAT Midt- og Sydsjælland

Formålet er at fortsat at optimere inddrivelsesopgaverne i SKAT med henblik på at gøre klar til implementeringen af EFI – Et fælles inddrivelsessystem. Samtidig er opgaven at udvikle inddrivelsesopgaverne i sammenhæng med EFI og dermed at optimere og effektivisere opgaverne mest muligt. Der vil skulle tilføres flere opgaver til Inddrivelsescentret.

Enheden varetager opgaver med inddrivelse af fordringer for alle statslige kreditorer i landet, bl.a. Danmarks Radio på licensområdet, DSB bødeområdet, afgiftsområderne vedrørende Central Registret for Motorkøretøjer, Rigspolitiet vedrørende bøder samt inddrivelse og eftergivelse af misligholdt studiegæld for Økonomistyrelsen/SUstyrelsen. Desuden løses opgaver som håndtering af dobbeltgængere i RIIS, inddrivelsescenter samt kundecenter inddrivelse.

Inddrivelsescentret varetager således følgende opgaver:

- Sagsbehandling i forbindelse med både telefoniske og skriftlige henvendelser fra debitorer:
  - Budgetvurderinger
  - Oprettelse af afviklingsaftaler
  - Bevilling af henstand
  - Ændring af eksisterende afviklingsaftaler
  - Vurdering af fastholdelse af lønindeholdelsespålæg
  - Vurdering af fastholdelse af RKI-indberetninger
  - Vurdering af fastholdelse af foretagen modregning
- Kreditorer:
  - Kontakt med kreditorer (statslige myndigheder, der oversender krav til inddrivelse til Inddrivelsescentret)
  - Afregning til kreditorer af inddrevne beløb
  - Opfølgning generelt (IT, sagsgang, strategi mv.) ved de største enkeltkreditorer
- Bosager:
  - Anmeldelse af krav
  - Gennemgang og vurdering af evt. møde i gældssaneringssag
  - Vurdering af frivillig akkord/tvangsakkord
  - Vurdering af eftergivelse af studiegæld
- Fogedsager:
  - Fremsendelse af udvalgte fogedsager til Skattecentre (på sigt, pt. ikke implementeret)
  - Møde i sager i sager med hjemmel til prøvelse i fogedretten (ex. DSB-afgifter)
- Regnskab:
  - Afstemninger

- Ind- og udbetalinger
- Samlet administration af Det Fælles Lønindeholdelses System, herunder:
  - Styring og booking af samtlige lønindeholdelsesplæg fra offentlige kreditorer i hele landet
  - Forespørgsler fra arbejdsgivere om betalingsrelationer
  - Rettelser i debitorernes ansættelsesforhold
  - Henvendelser fra debitorer om lønindeholdelsens karakter
- Opgaver i forbindelse med Det Fælles Lønindeholdelses System (DFLS).
- Administration af RUF-sager
- Kompetencecenter for overvågning i Inddrivelse (KIG), SC Grenaa
- Samarbejde med eksterne fordringshavere
- Bobehandling – frivillige kreditordninger, dødsboer, gældssanering og eftergivelse vedr. restancer i IC
- Kundecenterdelen vedrørende inddrivelse

#### Ejendomsvurdering – SKAT Midt- og Sydsjælland

Formålet med den landsdækkende enhed Ejendomsvurdering er fortsat at optimere og effektivisere opgaven gennem standardisering, automatisering og tværgående metodeudvikling (herunder udbredelse af opnåede lean-resultater).

Ejendomsvurdering består i vurdering af landets faste ejendomme iht. vurderingsloven, samt tilgrænsende opgaver, som er afledt af /bestemt i den øvrige lovgivning (f.eks. bindende svar, værdifastsættelse i relation til gave- eller arveafgift mv.)

Ejendomsvurdering består således af følgende opgaver:

- Ejendomsvurdering, inkl. afgørelser, klagesagsbehandling 1.instans,
- Information og vejledning

#### Motor – SKAT Nordsjælland

Formålet med den landsdækkende enhed Motors opgaver er at optimere opgaveløsningen på motorområdet og skabe et fagligt miljø om opgaven. Det skal ske ud fra et øget fokus på ensartethed i metode, arbejdsprocesser og automatisering. Samtidig skal der ske en forberedelse til indførelsen af Digital Motor Registrering.

Enhedens opgaver er at værdisætte motorkøretøjer, beregne og opkræve registreringsafgift, foretage afgørelser vedrørende registrering af køretøjer (nummerpladeopgaven), samt beregne og opkræve vægtafgift og grøn ejerafgift.

Motor varetager følgende opgaver:

- Motorekspedition - registreringsafgift
- Nummerpladeekspedition – afgørelser (CRM)
- Registreringsafgift – afgørelser
- Vægtafgift og grøn ejerafgift – afgørelser (CRM)
- Udvalgte motoropgaver

#### Økonomisk kriminalitet – SKAT Nordsjælland

Formålet med den landsdækkende enhed er med udgangspunkt i indsatsstrategien at optimere opgaverne inden for økonomisk kriminalitet. Der skal være fokus på at skabe tværgående faglige miljøer og at samle de opgaver, der med fordel kan løses samlet.

Økonomisk kriminalitet omfatter sager om særlig økonomisk kriminalitet, der formodes at indeholde en straffelovsovertrædelse i de sager, som SKAT beskæftiger sig med - samt lignende sager, hvor SKAT som led i sit arbejde bistår andre myndigheder med opklaringen. Desuden væsentlige sager om økonomisk kriminalitet og sort økonomi, der formodes at indeholde en strafbar overtrædelse af den lovgivning, som SKAT beskæftiger sig med - samt lignende sager, hvor SKAT som led i sit arbejde bistår andre myndigheder med opklaringen.

Økonomisk kriminalitet varetager følgende opgaver:

- Koordinering af indsats mod økonomisk kriminalitet
- SKATs økokrimssager
- KontROLSamarbejde med nationale og internationale myndigheder
- KontrolInformationCenter (KIC)

#### Told – SKAT København

Formålet med den landsdækkende enhed Told er fortsat at optimere sagsflowet for de kunder, der vil importere og eksportere varer og etablering af faglige sagsmiljøer omkring denne opgave. Derudover indgår samarbejde med internationale relationer. Samtidig skal der arbejdes frem mod implementering af e-told systemet.

Enhedens opgave er toldlovgivning og toldforvaltning hovedsagelig knyttet til vejledning og afregning: At træffe afgørelser vedrørende told, toldprocedure vedrørende told. Desuden skal enheden varetage en række internationale opgaver på toldområdet.

Told varetager således følgende opgaver:

- Toldopgaver som knytter sig til hovedprocessen afregning vedr. told – , fortoldnings- , udførsels- og forsendelsesprocedure (herunder vurdering af angivelser), samt FEOGA 386 (administrativ del):
- Toldekspedition
- Fortoldning, herunder internethandel fra tredjelande og faglig dokumentkontrol
- Udførsel, forsendelse, oprindelse og toldværdi
- Antidumping og udligningstold
- Toldrelaterede opgaver
- En række særlige opgaver, herunder bl.a.: Vedligeholdelse af toldtariffen, koordineringskontor for sukkerordning, VITA, tarif-arbejde, kontingent-administration, ATA carnet ordningen.



### Center for Store Selskaber – SKAT København

Formålet er at effektivisere opgavevaretagelsen for Store Selskaber gennem optimering af sagsflowet og fortsat bevarelse af det faglige miljø omkring varetagelsen af de store selskaber, som falder indenfor det tidligere Center for Store Selskabers område.

Center for Store Selskaber forestår ligning og revision af landets største virksomheder og selskaber inden for den finansielle sektor, forsikringsselskaber, elselskaber samt kulbrintebeskatning for koncessionshavere, pensionsafkastbeskatning og tonnageskat.

Center for Store Selskaber løser endvidere opgaver vedrørende selskabsbeskatning, omstrukturering og transfer pricing, hvilket er sagsbehandling og afgørelser i principielle, fortolkningsmæssige og lovgivningsmæssige opgaver samt udmelding af retningslinier og praksis på de faglige områder.

Center for Store selskaber varetager følgende opgaver:

- Center for Store Selskaber - undtaget opgaver som placeres i Sagscenter Erhverv (bl.a. omstrukturering, tonnagesager, bindende svar ift. store selskaber, principielle sager vedr. storkunder) og lovfortolkningsopgaven, som placeres i Juridisk Center
- TP-ligningsselskaber
- Internationalt samarbejde vedr. TP-sager
- Ligning af EI-selskaber, PAL-selskaber, investeringsforeninger og finansielle selskaber.
- Tonnageskat

### ***Regionssekretariat***

Den nye struktur fokuserer på forenkling og effektivisering, hvilket bl.a. sker ved at samle opgaverne i den regionale struktur, der betjener alle direktører i regionerne. Målet er at levere både en bedre og mere effektiv opgaveløsning. Fokus i opgaveløsningen er på optimal understøttelse af driften, omkostningseffektiv udnyttelse af de interne ressourcer, samt at sikre effektiv implementering af værktøjer/koncepter.

De regionale sekretariaters primære opgave er at bistå regionsdirektionerne med ledelsesstøtte, HR, produktionsstyring og prioritering samt ressourceallokering på tværs af regionen. Hertil kommer at opsamle og formidle forretningsorganisationens behov som led i den løbende drift og udvikling af ydelserne, og i forhold til stabsfunktioner i HC, Produktion og Styring, samt SAC.

Følgende opgaver varetages i regions sekretariaterne:

- Sekretariatsbetjening af regionsdirektionen og diverse udvalg f.eks. RSU
- Ledelsesstøtte for regionens direktører
- Faglig støtte f.eks.
  - Omsætte virksomhedsplan og produktionsplan til daglig drift
  - produktionsstyring og prioritering

- optimering og effektivisering af opgaver og processer
- sikre tværgående koordinering
- controllerfunktion, levere rettidig ledelsesinformation
- Arbejde forretningsorienteret mht.
  - rådgive regionens ledere om brug af værktøjer, systemer, samt adm. forhold
  - omsætte produktionens ønsker til krav overfor strategi og HR, SAC, Produktion og Styring m.fl. på baggrund af løbende dialog med lederne i regionen
- Ressourceallokering og sikre at de nødvendige kompetencevandringer sker
- Være kravstiller og indgå i et aktiv samspil i forhold til HC m.fl. omkring de regionale behov for f.eks. ledelsesinformation, kompetenceudvikling, koncepter og værktøj, kommunikation mv.

### 4.3 Opgaver i SAC

SAC løser alle interne opgaver af administrativ karakter indenfor HR (personale og kompetenceudvikling), økonomi/regnskab, drift og service. SACs opgaveportefølje omfatter også HR- udviklingsopgaver, således har SAC ansvar for at udvikle læringsaktiviteter, koncepter og værktøjer, og sikre god implementering i organisationen ud fra de politikker og rammer, som fastlægges/besluttes af direktionen.

Endelig har SAC ansvaret for al intern drift vedrørende SKATs bygninger mv. Målet er at få en optimeret og ensartet løsning på SKATs bygningsadministration. SAC får en betydelig mængde nye økonomi- og kontraktsopgaver som følge af denne koncentration af opgaver.

Fordelingen af opgaver på de fire områder er som følger:

#### *HR*

- Interne administrative opgaver indenfor HR (personale og kompetenceudvikling)
- Udarbejde relevante aftaler i tråd med politikker og gældende lovgivning
- Udvikle koncepter ved gennemførelse af større eller mindre udviklingsprojekter indenfor HR
- Implementere politikker, koncepter og aftaler på HR-området i tråd med SKATs strategier
- Gennemføre analyser og sikre dokumentation på HR-området om alt lige fra sygefravær til afgang

#### *Økonomi og regnskab*

- Interne administrative opgaver indenfor regnskab
- Ansvar for opfølgning på budget og regnskab (controllerfunktion)

#### *Intern drift/administration*

- Interne administrative opgaver inden for indkøb og kontrakter

- Budgetansvar og disponeringsret på bl.a. tjenestebiler, husrelaterede omkostninger (fx kontorartikler) og husleje (bygningdrift)
- Bygningsadministration, herunder fx håndværkeropgaver og flytninger
- Vedligeholdelse af driftsmidler
- Posthåndtering, modtagelse, afsendelse og scanning

### *Servicestyring*

Servicestyring består af fire forskellige opgaveområder, som er Kundestyring, Målstyring, Systemstyring (Remedy) og processtyring/udvikling:

- Indenfor kundestyring: Varetager et aftalekompleks, som beskriver betingelserne for samarbejdet mellem SAC og kunderne, samt ydelserne. Sikrer en smidig og effektiv proces i forbindelse med ændringer, styrer ændringerne, og dokumenterer hvorfor ændringer er gennemført. Produktet er Servicekataloget.
- Indenfor målstyring: Sikrer processer og procedurer vedr. vidensopsamling, ved hjælp af forskellige målinger, som giver et billede af hvordan SAC fungerer. Udfærdiger rapporter som lever op til de lovmæssige krav, og giver ledelsen et overblik over SACs stærke og svage sider.
- Systemstyring: Udvikler og vedligeholder digitale systemer til sagsstyring og kommunikation: Remedy og Videnbasen, for at sikre et forum hvor information opsamles og er nemt tilgængeligt.
- Processtyring/udvikling: Analyserer arbejdsprocesser, arbejdsorganisering eller systemer gennem Lean principper med det formål at tegne den mest hensigtsmæssige løsning i samarbejde med de procesansvarlige.

#### **4.4 Opgaver i særlige enheder tilknyttet SKAT**

##### *Intern Revision. Revisionschef Ole I. Pedersen*

Intern Revision beskæftiger sig med revision af alle enheder i SKAT og enheder tilknyttet SKAT. Derudover varetages opgaver vedrørende koordinering af samarbejde med EU og Rigsrevisionen. Intern Revision yder rådgivning af enhederne i SKAT i revisionsspørgsmål og i fastlæggelsen af interne kontrolforanstaltninger.

Intern Revision yder finansiell revision, juridisk kritisk revision, forvaltningsrevision, rådgivning inden for de muligheder en uafhængig intern revision kan agere samt intern arbejdsgiverkontrol (andet end egentlig løn) i forvaltningen.

##### *Ankecenter. Ankechef Bent Madsen*

Ankenævnssekretariaterne er organisatorisk samlet i Ankecentret. Ankenævnssekretariaterne varetager sekretariatsbetjening i forhold til Skatte- og Vurderings- og motorankenævne.

Ankenævnssekretariaterne behandler klager over de foretagne. Herudover sikrer ankenævnssekretariaterne - via lokalkendskab - at der tages fornødent hensyn ved stillingtagen til borgernes skattemæssige forhold.

Ved sagsbehandlingen skal ankenævnsekretariatene iagttage retssikkerhed, kvalitet og et højt informationsniveau til den klagende borger, således at denne er velorienteret om sagsforløbet, ankenævnets afgørelse og begrundelse for denne.

Der behandles klager over skatteansættelser for personer (herunder personlig erhvervsdrivende), dødsbosager, genoptagelse af skatteansættelser, klager over skatteberegninger, forskudsregistrering, genoptagelse af egne afgørelser, ejendomsværdiskat, bindende svar og SKATs afgørelser vedrørende motor.

På opfordring afgives udtalelser i sager, der behandles i Landsskatteretten, videre giver oplysninger og materiale som har dannet grundlag til afgørelsen til landskatteretten, deltager på opfordring i møder i landskatteretten og Skatterådet, udarbejder sagsfremstilling til landsskatteretten i sager hvor klager har benytte overspringelsesreglen.

Der behandles klager over SKAT's vurderinger af fast ejendom.

#### *Spillemyndigheden. Fagchef Birgitte Sand*

Spillemyndigheden har til opgave at administrere og kontrollere gevinstgivende spilleautomater, kontrol med Dansk Tipstjeneste og Det Danske Klasselotteri A/S samt afgørelse af klager fra spillerne samt overvågning og kontrol af spillemarkedet.

På spilleautomatområdet samarbejder Spillemyndigheden med de lokale skattecentre om opgaver vedr. registrering af tilladelsesindehavere i SKAT's erhvervs-system og opkrævning, kontrol og inddrivelse af afgift og gebyr samt kontrol af lokaler, spilleautomater mv.

#### *Retssikkerhedschefen. Retssikkerhedschef Margrethe Nørgaard*

Retssikkerhedschefen skal være med til at forankre og udbrede kendskabet til retssikkerhed som et bærende værdigrundlag i Skatteministeriets arbejde. Retssikkerhedschefens opgave er blandt andet at sætte og fastholde fokus på retssikkerhed i skattesystemet, så skatteyderne oplever en ensartet og retfærdig behandling.

#### Retssikkerhedschefen:

- fungerer selvstændigt og uafhængigt af hele koncernen
- kan iværksætte undersøgelser. For eksempel ud fra henvendelser, der kommer fra borgere, virksomheder og internt i organisationen
- vurderer selv, hvilke sager, der skal undersøges
- kan foreslå og gennemføre initiativer, der sætter fokus på retssikkerheden i skattesystemet
- kan henstille til ændringer i SKATs procedurer og arbejdsgange
- refererer organisatorisk til told- og skattedirektøren

Derimod er retssikkerhedschefen ikke en yderligere formel klageinstans og kan derfor heller ikke træffe afgørelser om skattemæssige spørgsmål.

**Fra:** [Ivar Nordland](#)  
**Til:** [Lisbeth Rømer](#)  
**Emne:** SV: Udbytteskat  
**Dato:** 19. august 2009 16:17:50  
**Vedhæftede filer:** [image001.gif](#)

---

Du må have mere materiale: kan du sende de hidtidige aftaler/cirkulærer. Hvad indebærer den foreslåede nominee ordning og hvorledes er den sanktioneret? Hvad betyder "indestå". Hvordan har I tænkt jer at håndhæve overholdelsen? Hvad med aktielån? Det forekommer mig, at "aftaleteksten" er alt for summarisk eller på løst grundlag. Skulle det ikke være et lovgivningsanliggende? Hvordan definerer I beneficial owner? (der kommer til at køre retssager om det). Hvordan hæfter bankerne ved "forkert" administration?

Jeg vil gerne have en præcis beskrivelse fra Din/jeres hånd om, hvorledes den gældende ordning fungerer, og præcis hvad det er I foreslår.

Mvh Ivar

---

**Fra:** Lisbeth Rømer  
**Sendt:** 19. august 2009 14:58  
**Til:** Ivar Nordland  
**Emne:** SV: Udbytteskat

På den igen.  
På første mail er min adresse- SC Ballerup, Lautrupvang 1 A 2750 Ballerup.  
Med venlig hilsen  
Lisbeth

---

**Fra:** Ivar Nordland  
**Sendt:** 19. august 2009 14:13  
**Til:** Lisbeth Rømer  
**Emne:** SV: Udbytteskat

Fint nok. Der var ikke vedhæftet noget. Jeg ved heller ikke, hvor du sidder.

Mvh Ivar

---

**Fra:** Lisbeth Rømer  
**Sendt:** 19. august 2009 14:10  
**Til:** Ivar Nordland  
**Emne:** SV: Udbytteskat

Kære Ivar,  
Tirsdag er fin, kl 10.00 da vi har gruppemøde kl 9.  
Jeg vedhæfter forslag til den overordnede VP aftale. Derefter skal pengeinstitutterne indgå aftale med SKAT, hvis de vil bruge aftalen.  
Desværre har vi ikke en sag på aktieudlån. Den var i det gamle journalsystem, og det er utilgængeligt.  
Hvis jeg falder over noget, skal du nok få det.  
Med venlig hilsen  
Lisbeth

---

**Fra:** Ivar Nordland  
**Sendt:** 19. august 2009 11:37  
**Til:** Lisbeth Rømer  
**Cc:** Rikke Camilla Christensen  
**Emne:** SV: Udbytteskat

Dagen efter er bedre. Men som nævnt på mødet forleden vil jeg gerne have det materiale, I allerede har udarbejdet. Du sagde tidligere også noget om at I fulgte en vis praksis mht til aktielån, det vil jeg også gerne have på tryk til brug for vores input til det udkast til bindende forhåndsbesked, der gik ud på det modsatte.

Jeg er ikke imod en udvidelse af VP ordningen, men jeg vil gerne sikre mig at der er taget hånd om de problemer, der udestår, og at timingen er rigtig – også i forhold til de øvelser, der foregår i EU og OECD.

---

**Fra:** Lisbeth Rømer  
**Sendt:** 19. august 2009 11:27  
**Til:** Ivar Nordland  
**Emne:** SV: Udbytteskat

Kære Ivar,  
Vi er os her i Udbytteskat, som har mange gode ideer om større gennemskelighed på området, som vi gerne vil dele med dig.  
Du var stærkt i opposition til udvidelse af VP ordningen, og det bl.a. vil vi meget gerne drøfte med dig. Mandag den 7. september vil være helt fint for os. Kl 9.30??????  
Med venlig hilsen  
Lisbeth

---

**Fra:** Ivar Nordland  
**Sendt:** 19. august 2009 10:51  
**Til:** Lisbeth Rømer  
**Emne:** SV: Udbytteskat

Kan ikke rigtig før efter den 7. september, mere præcist: hvad er det, du vil drøfte (og hvem er vi?).

Mvh ivar

---

**Fra:** Lisbeth Rømer  
**Sendt:** 19. august 2009 10:42  
**Til:** Ivar Nordland  
**Emne:** Udbytteskat

Kære Ivar,  
Tak for mødet i mandags.  
Vi vil meget gerne have en snak med dig om udbytte og udlandet. Vi foreslår, at du kommer herud. Fredag den 28. ds kl 9.30 eller Onsdag den 2. september kl 9.30.  
Hvad siger du til det??????

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer



Regnskab  
Regnskab 2  
Lautrupvang 1A, 2750 Ballerup

E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk  
Telefon: (+45) 72 37 48 54

 Pas på miljøet - udskriv kun denne e-mail hvis det er nødvendigt

UKS

**Fra:** [Ivar Nordland](#)  
**Til:** [Lisbeth Rømer](#)  
**Emne:** SV: Udbytteskat  
**Dato:** 19. august 2009 20:41:09  
**Vedhæftede filer:** [image001.gif](#)

---

Hej Lisbeth: bare for en god ordens skyld: I har vel ikke allerede påbegyndt vedlagte. I givet fald vil jeg gerne have det stoppet aldeles omgående. Mvh Ivar

---

**Fra:** Lisbeth Rømer  
**Sendt:** 19. august 2009 14:58  
**Til:** Ivar Nordland  
**Emne:** SV: Udbytteskat

På den igen.  
På første mail er min adresse- SC Ballerup, Lautrupvang 1 A 2750 Ballerup.  
Med venlig hilsen  
Lisbeth

---

**Fra:** Ivar Nordland  
**Sendt:** 19. august 2009 14:13  
**Til:** Lisbeth Rømer  
**Emne:** SV: Udbytteskat

Fint nok. Der var ikke vedhæftet noget. Jeg ved heller ikke, hvor du sidder.

Mvh Ivar

---

**Fra:** Lisbeth Rømer  
**Sendt:** 19. august 2009 14:10  
**Til:** Ivar Nordland  
**Emne:** SV: Udbytteskat

Kære Ivar,  
Tirsdag er fin, kl 10.00 da vi har gruppemøde kl 9.  
Jeg vedhæfter forslag til den overordnede VP aftale. Derefter skal pengeinstitutterne indgå aftale med SKAT, hvis de vil bruge aftalen.  
Desværre har vikke en sag på aktieudlån. Den var i det gamle journalsystem, og det er utilgængeligt.  
Hvis jeg falder over noget, skal du nok få det.  
Med venlig hilsen  
Lisbeth

---

**Fra:** Ivar Nordland  
**Sendt:** 19. august 2009 11:37  
**Til:** Lisbeth Rømer  
**Cc:** Rikke Camilla Christensen  
**Emne:** SV: Udbytteskat

Dagen efter er bedre. Men som nævnt på mødet forleden vil jeg gerne have det materiale, I allerede har udarbejdet. Du sagde tidligere også noget om at I fulgte en vis praksis mht til aktielån, det vil jeg også gerne have på tryk til brug for vores input til det udkast til bindende forhåndsbesked, der gik ud på det modsatte.

Jeg er ikke imod en udvidelse af VP ordningen, men jeg vil gerne sikre mig at der er taget hånd om de problemer, der udestår, og at timingen er rigtig – også i forhold til de øvelser, der foregår i EU og OECD.



---

**Fra:** Lisbeth Rømer  
**Sendt:** 19. august 2009 11:27  
**Til:** Ivar Nordland  
**Emne:** SV: Udbytteskat

Kære Ivar,  
Vi er os her i Udbytteskat, som har mange gode ideer om større gennemskuelighed på området, som vi gerne vil dele med dig.  
Du var stærkt i opposition til udvidelse af VP ordningen, og det bl.a. vil vi meget gerne drøfte med dig. Mandag den 7. september vil være helt fint for os. Kl 9.30??????  
Med venlig hilsen  
Lisbeth

---

**Fra:** Ivar Nordland  
**Sendt:** 19. august 2009 10:51  
**Til:** Lisbeth Rømer  
**Emne:** SV: Udbytteskat

Kan ikke rigtig før efter den 7, september, mere præcist: hvad er det, du vil drøfte (og hvem er vi?).

Mvh ivar

---

**Fra:** Lisbeth Rømer  
**Sendt:** 19. august 2009 10:42  
**Til:** Ivar Nordland  
**Emne:** Udbytteskat

Kære Ivar,  
Tak for mødet i mandags.  
Vi vil meget gerne have en snak med dig om udbytte og udlandet. Vi foreslår, at du kommer herud.  
Fredag den 28. ds kl 9.30 eller  
Onsdag den 2. september kl 9.30.  
Hvad siger du til det??????

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer



**Regnskab**  
Regnskab 2  
Lautrupvang 1A, 2750 Ballerup

E-mail: [lisbeth.roemer@skat.dk](mailto:lisbeth.roemer@skat.dk)  
Telefon: (+45) 72 37 48 54

**Fra:** [Ivar Nordland](#)  
**Til:** [Lisbeth Rømer](#)  
**Emne:** SV: VP ordningen  
**Dato:** 25. august 2009 15:06:27

---

Kære Lisbeth.

Jeg har drøftet dette i Koncerngruppen for lov og proces. Vi er enige om, at du bliver nødt til at koordinere bredere inden du foreslår ændringer i procedurerne. Det vil sige, at der ikke bliver noget møde. Hvis Skat vil ændre, og dette indebærer involvering fra Departementet (og det mener jeg at det gør), bliver du nødt til at gå kommandovejen i Skat inden et forslag forelægges for os.

Jeg er glad for, at din operation gik godt.

Mvh Ivar

---

**Fra:** Lisbeth Rømer  
**Sendt:** 25. august 2009 14:55  
**Til:** Ivar Nordland  
**Emne:** VP ordningen

Kære Ivar,

på min pind.

Jeg iler med at sende dig, hvad jeg har fra fortiden.

Vi er meget gladere for VP ordningen end den nuværende refusionsordning.

De regler, som vi har arbejdet under siden 1.1.2004, har ingen sikkerhed givet for at refusioner går til den rette aktieejer - eller med rette beløb.

Da angivelsesfristen og indberetningsfristen blev gjort forskellige, fordi vi skulle bruge RKO systemet til indberetninger og det system kun modtager 1 gang om året, blev der åbnet for det helt store tag selv bord.

Da vi samtidig ikke mere havde adgang til indberetninger af udbyttmodtagere med 0 % i udbytteskat og RKO ikke var interesseret i udlændingene, har det ikke været morsomt. Alle indberetninger kom året efter 20. januar. Vi har lige siden prøvet at få det ændret, men først nu er der en mulighed.

Regelsættet åbner også mulighed for refusion inden betalingsfristen er indtrådt. Evt skal vi forrente manglende refusion inden betaling!!!!

I 2001 blev regnearkordningen indført. Bankerne samler i et regneark de refusioner, som deres kunder skal have og vi tilbagebetaler hurtigere end normalt. Bankerne har gjort en del af vores arbejde, vi skal kun skrive 1 check. Vi får bilag på den enkelte underliggende aktionær.

Men stadig, vi har intet at holde kravet op i mod. Vi har aftaler med bankerne, som gør dem ansvarlige, hvis vi mister skatter på grund af manglende dokumentation hos banken.

Ved VP ordningen kan den enkelte børsnoterede aktie kun få reduktion 1 gang, og med hvad VP rummer af oplysninger, som kan definere skattestatus.

Nomineedepoter, skal være entydige med hensyn til skattestatus. Depotbanken skal på begæring fremskaffe dokumentation for rigtigheden af, at aktierne er i depotet og indestå (betale), hvis SKAT på grund af fejl lider tab.

Beneficial owner, er den, som i yderste led skal have udbyttet, og hvis forhold er afgørende for skattestatus.

Jeg har sendt Rikke Camilla en mail om mit syn på aktielån, sikkert ikke udtømmende, men min opfattelse af den grundlæggende struktur.

Der er flere typer:

1. alm udlån, hvor samme aktier leveres tilbage. Aktieudlåner er ejer og vedkommendes skattestatus afgørende.
2. aktieudleje, hvor andre aktier kan opfylde aftalen. Da aktier er genus kan de sælges i lejeperioden. Sker det, vi de udlejede aktier ikke længere være ejet af udlejer, men den ny køber er ejer. Prisen for udleje vil normalt også omfatte et evt. udbytte.

Vi glæder os rigtig meget til at du kommer herud. Også fordi vi foreslår en udbytteskat på 15 % generelt. Det vil vi meget gerne drøfte med dig. Vi har så mange ideer!!!!

Med venlig hilsen  
Lisbeth

**Fra:** [Poul Buus Lassen](#)  
**Til:** [Peter Tøttrup](#); [Maj-Britt Nielsen](#)  
**Emne:** VS: Regenark over 1 mill.  
**Dato:** 4. juli 2014 12:34:39  
**Vedhæftede filer:** [image001.png](#)  
[image002.png](#)

---

I fortsættelse af sidste mail.

Med venlig hilsen

Poul Buus Lassen



**Store Selskaber**

Store Selskaber 1  
Sluseholmen 8 B, 2450 København SV  
E-mail: [Poul.Lassen@Skat.dk](mailto:Poul.Lassen@Skat.dk)  
Telefon: (+45) 72 37 59 97

---

**Fra:** Lisbeth Rømer  
**Sendt:** 14. januar 2013 10:48  
**Til:** Poul Buus Lassen  
**Emne:** VS: Regenark over 1 mill.

Kære Poul,

Så har stakkels Sven været gennem alle sine kasser og her er hvad han har fundet. Det har taget laaang tid.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

**Regnskab**

Regnskab 2  
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup  
E-mail: [lisbeth.roemer@skat.dk](mailto:lisbeth.roemer@skat.dk)  
Telefon: (+45) 72 37 48 54

---

**Fra:** Sven Nielsen  
**Sendt:** 14. januar 2013 10:39  
**Til:** Lisbeth Rømer  
**Emne:** Regenark over 1 mill.

Kære Lisbeth

Her er det færdige resultat. Årene 2009 – 2011 er samlet i et regneark. Årstallet på fanebladene viser hvilket år vi har modtaget og behandlet ansøgningerne. Selve udlodningsdatoen er anført ud for hver enkelt post

Med venlig hilsen

Sven Nielsen



**Regnskab**

Regnskab 2  
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup  
E-mail: [Sven.Nielsen@Skat.dk](mailto:Sven.Nielsen@Skat.dk)  
Telefon: (+45) 72 37 66 21

Modtager	Udlodder	SENR	Vedtagelsesdato	Refusion	Pengeinstitut	Ark
	A. P Møller Mærsk	22756214	30. april 2009	2.848.072,50	SEB	2009 - 3
	A. P Møller Mærsk	22756214	30. april 2009	1.393.320,50	Danske Bank	195
	Dampskibsselskabet Norden	67758919	23. april 2008	1.256.850,00	SEB	001 - 2009
	Dampskibsselskabet Norden	67758919	23. april 2009	1.491.828,52	SEB	2009 - 3
	Dampskibsselskabet Torm	22460218	22. april 2009	16.312.468,48	Danske Bank	137
	Danske Bank	61126228	4. marts 2008	1.388.989,42	SEB	001 - 2009
	Danske Bank	61126228	4. marts 2008	1.616.946,50	Nordea	616 E
	Danske Bank	61126228	4. marts 2008	1.030.778,00	SEB	001 - 2009
	Danske Bank	61126228	6. marts 2007	1.004.648,77	Nordea	620 C
	Danske Bank	61126228	4. marts 2008	2.375.857,18	Nordea	622 B
	Danske Bank	61126228	6. marts 2007	2.699.693,97	Nordea	622 D
	Danske Bank	61126228	4. marts 2008	1.064.024,22	SEB	001 - 2009
	Danske Bank	61126228	4. marts 2008	1.116.220,00	SEB	001 - 2009
	Danske Bank	61126228	4. marts 2008	1.177.178,94	SEB	001 - 2009
	Danske Bank	61126228	6. marts 2007	1.288.817,17	Danske Bank	224
	Københavns Lufthavne	14707204	13. august 2009	2.855.746,30	SEB	2009 - 1
	Københavns Lufthavne	14707204	6. august 2008	4.650.533,16	SEB	001 - 2009
	Københavns Lufthavne	14707204	27. marts 2008	10.025.153,04	SEB	001 - 2009
	Københavns Lufthavne	14707204	13. august 2009	2.855.749,75	SEB	2009 - 2
	Novo Nordisk	62565314	18. marts 2009	1.681.361,76	SEB	38
	Novo Nordisk	62565314	18. marts 2009	1.434.363,84	Nordea	752 F
	Novo Nordisk	62565314	18. marts 2009	1.961.022,00	Danske Bank	139
	Novo Nordisk	62565314	18. marts 2009	1.730.430,00	Nordea	678 A
	Novo Nordisk	62565314	18. marts 2009	1.029.600,00	Nordea	684 A
	Novo Nordisk	62565314	18. marts 2009	20.573.917,26	Danske Bank	208
	Novo Nordisk	62565314	18. marts 2009	10.983.765,00	Danske Bank	208
	Novo Nordisk	62565314	18. marts 2009	1.209.000,00	Danske Bank	208
	Novo Nordisk	62565314	18. marts 2009	4.372.056,00	Danske Bank	208
	Novo Nordisk	62565314	18. marts 2009	1.447.524,00	Danske Bank	208
	Novo Nordisk	62565314	18. marts 2009	1.071.185,70	Danske Bank	223
	Novozymes	10007127	5. marts 2009	1.730.430,00	Nordea	678 B
	Tryg	26460212	22. april 2009	1.161.325,75	Danske Bank	204
	Tryg	26460212	22. april 2009	1.682.395,00	Danske Bank	204
	Danske Bank	61126228	4. marts 2008	4.282.642,98	Danske Bank	238
	Carlsberg	61056416	10. marts 2008	1.831.637,34	Danske Bank	238
	A. P Møller Mærsk	22756214	29. april 2008	1.278.485,00	Danske Bank	238
	Danske Bank	61126228	4. marts 2008	1.389.383,91	Danske Bank	386

Modtager	Udlodder	SENR	Vedtagelsesdato	Refusion	Pengeinstitut	Ark
	A. P Møller Mærsk	22756214	27. april 2010	1.829.100,00	SEB	179
	Carlsberg	61056416	25. marts 2010	3.709.300,00	SEB	179
	Carlsberg	61056416	25. marts 2010	1.021.657,00	Nordea	904 D
	Dampskibsselskabet Norden	67758919	27. april 2010	1.274.000,00	SEB	179
	Danisco	43262017	19. august 2010	1.770.329,68	SEB	182
	Danmarks Skibskredit	27492649	23. april 2007	13.625.361,67	Nordea	833 A
	Danske Bank	61126228	4. marts 2008	3.407.588,80	Nordea	987 F
	Danske Bank	61126228	4. marts 2008	1.141.357,56	Nordea	987 F
	Danske Bank	61126228	4. marts 2008	4.502.808	Danske Bank	123
	H. Lundbeck	56759913	20. april 2010	1.676.220,00	SEB	179
	Novo Nordisk	62565314	24. marts 2010	2.273.942,77	Nordea	974 A
	Novo Nordisk	62565314	24. marts 2010	1.372.849,80	Nordea	987 H
	Novo Nordisk	62565314	24. marts 2010	1.643.668,32	Nordea	987 I
	Novo Nordisk	62565314	24. marts 2010	42.193.200,00	SEB	179
	Novo Nordisk	62565314	24. marts 2010	2.137.200,00	Nordea	1016 N
	Novo Nordisk	62565314	24. marts 2010	1.179.158,40	SEB	137
	Novo Nordisk	62565314	24. marts 2010	1.295.775,00	SEB	137
	Novo Nordisk	62565314	24. marts 2010	1.418.820,00	SEB	137
	Novo Nordisk	62565314	24. marts 2010	1.515.372,30	SEB	137
	Novo Nordisk	62565314	24. marts 2010	4.121.715,00	SEB	137
	Novo Nordisk	62565314	24. marts 2010	5.592.124,20	SEB	137
	Novo Nordisk	62565314	24. marts 2010	8.535.963,15	SEB	137
	Novo Nordisk	62565314	24. marts 2010	4.661.685,00	Danske Bank	88
	Novo Nordisk	62565314	24. marts 2010	2.302.635	Danske Bank	123
	Novo Nordisk	62565314	24. marts 2010	1.519.830,00	Nordea	904 AF
	Novo Nordisk	62565314	24. marts 2010	13.560.885,00	Nordea	904 AF
	Novo Nordisk	62565314	24. marts 2010	21.585.915,00	Nordea	904 AF
	Novo Nordisk	62565314	24. marts 2010	1.106.820,00	Nordea	904 AF
	Novo Nordisk	62565314	24. marts 2010	1.141.410,07	Nordea	904 AF
	Novo Nordisk	62565314	24. marts 2010	1.752.257,32	Nordea	904 AF
	Novo Nordisk	62565314	24. marts 2010	4.582.500,00	Nordea	904 AF
	Novo Nordisk	62565314	24. marts 2010	2.830.273,88	Danske Bank	156
	Novo Nordisk	62565314	24. marts 2010	1.386.450,00	Nordea	934 E
	Novozymes	10007127	3. marts 2010	1.121.250,00	Nordea	918 E
	TDC	14773908	18. december 2009	1.842.800,96	SEB	2010 - 1
	TDC	14773908	18. december 2009	3.165.992,83	SEB	2010 - 1
	TDC	14773908	18. december 2009	7.865.000,00	SEB	2010 - 1
	Tryg	26460212	15. april 2010	4.708.900,00	SEB	179
	Tryg	26460212	15. april 2010	1.036.314,50	Nordea	904 W
	Det Østasiatiske Kompagni	26041716	23. september 2010	1.005.745,00	Nordea	1002 C
	A. P Møller Mærsk	22756214	27. april 2010	1.216.039,50	Danske Bank	236
	Novo Nordisk	62565314	24. marts 2010	1.701.000,00	Danske Bank	205
	Carlsberg	61056416	25. marts 2010	1.860.745,71	Danske Bank	55
	Danmarks Skibskredit	27492649	24. april 2006	9.127.669,47	Nordea	833 B

Modtager

Udlodder	SENR	Vedtagelsesdato	Refusion	Pengeinstitut	Ark
A. P. Møller Maersk	22756214	4. april 2011	2.938.040,00	Danske Bank	122
A. P. Møller Maersk	22756214	4. april 2011	2.617.940,00	Danske Bank	527
A. P. Møller Maersk	22756214	4. april 2011	3.901.430,00	Danske Bank	527
A. P. Møller Maersk	22756214	4. april 2011	1.512.940,00	Danske Bank	527
A. P. Møller Maersk	22756214	4. april 2011	3.211.320,00	Nordea	1128 M
A. P. Møller Maersk	22756214	4. april 2011	2.613.800,00	Nordea	1128 N
A. P. Møller Maersk	22756214	4. april 2011	14.144.760,00	Nordea	1128 N
A. P. Møller Maersk	22756214	4. april 2011	1.400.000,00	Danske Bank	729
A. P. Møller Maersk	22756214	7. april 2010	1.415.375,00	Nordea	1027 N
A. P. Møller Maersk	22756214	7. april 2010	1.686.360,00	Nordea	1082 T
A. P. Møller Maersk	22756214	7. april 2010	7.085.000,00	Nordea	1082 T
Carlsberg	61056416	24. marts 2011	1.088.750,00	Nordea	1120 F
Carlsberg	61056416	24. marts 2011	2.199.648,10	Nordea	1120 F
Carlsberg	61056416	24. marts 2011	7.140.000,00	Nordea	1128 O
Chr. Hansen Holding	28318677	29. november 2011	1.614.227,05	Danske Bank	983
Chr. Hansen Holding	28318677	29. november 2011	1.614.227,05	Danske Bank	983
Coloplast	69749917	7. december 2011	2.570.736,00	Danske Bank	981
Coloplast	69749917	7. december 2011	2.570.736,00	Danske Bank	981
Dampskibsselskabet Norden	67758919	11. april 2011	2.993.359,04	Nordea	1128 B
Dampskibsselskabet Norden	67758919	27. april 2010	4.431.372,40	Nordea	1114 K
Danisco	43262017	19. august 2010	2.668.484,56	SEB	224
Danisco	43262017	8. juli 2011	3.058.237,49	SEB	242
F. L. Smidth & Co.	58180912	29. april 2011	1.386.000,00	SEB	240
F. L. Smidth & Co.	58180912	29. april 2011	1.436.400,00	Nordea	1128 E
H. Lundbeck	56759913	30. marts 2011	2.144.382,78	Nordea	1128 I
Novo Nordisk	62565314	18. marts 2009	2.631.586,62	Danske Bank	972
Novo Nordisk	62565314	18. marts 2009	2.631.586,62	Danske Bank	972
Novo Nordisk	62565314	24. marts 2010	1.098.751,88	Danske Bank	973
Novo Nordisk	62565314	24. marts 2010	1.098.751,88	Danske Bank	973
Novo Nordisk	62565314	23. marts 2011	1.203.800,00	Nordea	1107 L
Novo Nordisk	62565314	23. marts 2011	1.068.496,00	Danske Bank	348
Novo Nordisk	62565314	23. marts 2011	1.463.966,00	Danske Bank	349
Novo Nordisk	62565314	23. marts 2011	1.848.600,00	Nordea	1163 T
Novo Nordisk	62565314	23. marts 2011	9.378.703,60	Danske Bank	77
Novo Nordisk	62565314	23. marts 2011	1.614.370,80	Danske Bank	82
Novo Nordisk	62565314	23. marts 2011	1.755.000,00	Nordea	1074 AK
Novo Nordisk	62565314	23. marts 2011	1.818.024,00	Nordea	1074 AK
Novo Nordisk	62565314	23. marts 2011	1.410.942,00	Nordea	1074 AK
Novo Nordisk	62565314	23. marts 2011	1.616.953,00	Nordea	1074 AK
Novo Nordisk	62565314	23. marts 2011	18.399.680,00	Nordea	1100 AD
Novo Nordisk	62565314	23. marts 2011	28.781.220,00	Nordea	1100 AD
Novo Nordisk	62565314	23. marts 2011	1.867.580,00	Nordea	1100 AD
Novo Nordisk	62565314	23. marts 2011	6.335.405,70	Nordea	1120 AA
Novo Nordisk	62565314	23. marts 2011	1.104.126,40	Nordea	1120 AA
Novo Nordisk	62565314	23. marts 2011	36.400.000,00	Nordea	1128 L
Novo Nordisk	62565314	23. marts 2011	30.520.000,00	Nordea	1128 L
Novo Nordisk	62565314	23. marts 2011	1.848.600,00	Nordea	1163 T
Novo Nordisk	62565314	23. marts 2011	1.072.246,00	Danske Bank	638
Novo Nordisk	62565314	23. marts 2011	1.361.484,80	Danske Bank	661
Novo Nordisk	62565314	23. marts 2011	4.894.441,50	Danske Bank	661
Novo Nordisk	62565314	23. marts 2011	2.940.000,00	Danske Bank	751
Novo Nordisk	62565314	23. marts 2011	2.324.561,20	SEB	256
Novo Nordisk	62565314	23. marts 2011	10.651.009,20	SEB	235
Novo Nordisk	62565314	23. marts 2011	1.704.805,70	Nordea	1094 Z
Novo Nordisk	62565314	23. marts 2011	2.242.500,00	Nordea	1097 I
Novozymes	10007127	2. marts 2011	2.268.271,04	Danske Bank	58
Novozymes	10007127	2. marts 2011	1.120.808,00	Nordea	1120 Z
Novozymes	10007127	2. marts 2011	1.120.000,00	Nordea	1128 P
Novozymes	10007127	2. marts 2011	1.456.000,00	Nordea	1107 A
Pandora	28505116	8. april 2011	6.953.583,00	Nordea	1128 K
Royal Unibrew	41956712	28. april 2011	1.347.500,00	Nordea	1128 C
TDC	14773908	4. august 2011	18.581.186,40	Nordea	1173 F
TDC	14773908	4. august 2011	1.305.484,36	Nordea	1152 S
TDC	14773908	4. august 2011	3.042.968,50	Danske Bank	210
TDC	14773908	4. august 2011	18.581.186,40	Nordea	1173 F
Novo Nordisk	62565314	18. marts 2009	2.016.000,00	Danske Bank	29
Se bilag 01 - 2011			3.251.914,80	Danske Bank	62
Danske Bank	61126228	4. marts 2008	7.527.844,80	Danske Bank	245
Carlsberg	61056416	12. marts 2009	1.204.150,50	Danske Bank	245
A. P. Møller Maersk	22756214	29. april 2008	2.452.996,00	Danske Bank	245
A. P. Møller Maersk	22756214	30. april 2009	3.669.302,00	Danske Bank	245
A. P. Møller Maersk	22756214	29. april 2008	3.078.166,00	Danske Bank	245
A. P. Møller Maersk	22756214	30. april 2009	3.854.396,00	Danske Bank	245
Tryg	26460212	3. april 2008	2.007.625,20	Danske Bank	245
Dampskibsselskabet Torm	22460218	17. april 2007	1.995.455,00	Danske Bank	245
Novo Nordisk	62565314	12. marts 2008	3.616.822,44	Danske Bank	245
Novo Nordisk	62565314	18. marts 2009	8.424.502,80	Danske Bank	245
Danisco	43262017	19. august 2010	3.012.703,96	Danske Bank	245
A. P. Møller Maersk	22756214	7. april 2010	1.838.291,00	Danske Bank	245
A. P. Møller Maersk	22756214	7. april 2010	1.937.299,00	Danske Bank	245
F. L. Smidth & Co.	58180912	16. april 2010	1.007.206,20	Danske Bank	245
Tryg	26460212	15. april 2010	1.956.207,26	Danske Bank	245
Carlsberg	61056416	25. marts 2010	1.204.150,50	Danske Bank	245
Se bilag 02 - 2011			7.416.688,22	Danske Bank	304
TDC	14773908	4. august 2011	1.306.361,77	Danske Bank	727

Modtager

Udlodder	SENR	Vedtagelsesdato	Refusion	Pengeinstitut	Ark
Chr. Hansen Holding	29788391	29. november 2011	2.459.730,00	Nordea	1197 B
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	1.798.776,00	SEB	309
TDC	14773908	8. marts 2012	1.087.690,80	Nordea	1263 J
TDC	14773908	8. august 2012	1.591.747,47	Nordea	1322 H
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	1.019.180,40	Nordea	1226 F
Se bilag			44.401.425,37	Danske Bank	303
TDC	14773908	8. august 2012	1.094.746,00	SEB	358
TDC	14773908	8. marts 2012	1.020.056,59	SEB	309
A. P. Møller Mærsk	22756214	12. april 2012	1.261.440,00	SEB	318
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	1.383.109,56	SEB	309
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	1.404.081,00	SEB	309
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	3.101.482,44	SEB	309
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	5.653.836,72	SEB	309
TDC	14773908	21. marts 2012	1.302.000,00	Danske Bank	309
TDC	14773908	8. marts 2012	2.888.866,58	Danske Bank	197
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	1.246.670,88	Nordea	1277 B
A. P. Møller Mærsk	22756214	12. april 2012	1.174.500,00	SEB	318
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	4.898.437,74	SEB	309
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	1.803.989,88	SEB	309
TDC	14773908	8. august 2012	1.138.650,97	Nordea	1289 A
A. P. Møller Mærsk	22756214	12. april 2012	1.086.480,00	Nordea	1229 AF
Chr. Hansen Holding	29788391	29. november 2011	3.193.472,10	Nordea	1175 BB
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	5.442.832,08	Danske Bank	402
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	1.317.489,60	Danske Bank	402
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	1.376.573,52	Nordea	1253 T
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	2.577.960,00	Nordea	1212 Z
A. P. Møller Mærsk	22756214	12. april 2012	2.416.560,00	Danske Bank	450
A. P. Møller Mærsk	22756214	12. april 2012	3.601.320,00	Danske Bank	819
Novozymes	10007127	29. februar 2012	3.157.178,98	Nordea	1218 AH
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	4.536.000,00	Danske Bank	470
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	13.036.356,48	SEB	309
Novozymes	10007127	29. februar 2012	6.770.211,30	Nordea	1326 AK
TDC	14773908	8. marts 2012	23.533.330,29	Nordea	1326 AF
TDC	14773908	8. august 2012	9.692.568,00	Nordea	1326 AH
A. P. Møller Mærsk	22756214	12. april 2012	6.334.200,00	Nordea	1290 L
A. P. Møller Mærsk	22756214	12. april 2012	28.597.320,00	Nordea	1290 M
TVIG	26460212	19. april 2012	2.046.267,83	Nordea	1290 S
Chr. Hansen Holding	29788391	29. november 2011	3.998.400,00	Nordea	1193 H
Rockwool International	54879415	18. april 2012	1.177.833,31	Nordea	1290 Q
H. Lundbeck	56759913	29. marts 2012	4.703.497,98	Nordea	1326 P
F. L. Smidth & Co.	58180912	30. marts 2012	5.123.156,85	Nordea	1326 F
DSV	58233528	31. marts 2012	2.480.475,96	Nordea	1326 Z
Carlsberg	61056416	22. marts 2012	8.461.297,74	Nordea	1326 C
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	86.927.068,62	Nordea	1326 AD
Dampskibsselskabet Norden	67758919	11. april 2012	1.517.448,60	Nordea	1326 AB
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	2.622.228,00	SEB	309
Novozymes	10007127	29. februar 2012	1.003.449,51	Nordea	1236 J
A. P. Møller Mærsk	22756214	12. april 2012	1.163.970,00	Nordea	1286 K
Chr. Hansen Holding	29788391	29. november 2011	2.189.196,95	Nordea	1193 G
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	4.242.350,70	Nordea	1286 AF
TDC	14773908	8. marts 2012	1.209.163,75	SEB	309
TDC	14773908	8. august 2012	1.346.453,86	SEB	358
TDC	14773908	8. august 2012	1.976.891,95	Nordea	1298 Y
TDC	14773908	8. marts 2012	11.633.786,37	Nordea	1228 B
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	1.975.167,60	Nordea	1244 E
A. P. Møller Mærsk	22756214	12. april 2012	1.764.480,00	Nordea	1267 A
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	2.780.400,00	Nordea	1273 C
Novozymes	10007127	29. februar 2012	1.551.190,02	Nordea	1246 G
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	2.413.488,00	Nordea	1263 BI
TDC	14773908	8. august 2012	3.588.000,00	Danske Bank	792
TDC	14773908	8. august 2012	4.905.376,43	Danske Bank	792
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	2.436.436,80	Nordea	1259 L
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	1.009.448,70	Nordea	1200 L
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	1.057.800,24	Nordea	1320 Q
Carlsberg	61056416	22. marts 2012	4.131.673,26	Nordea	1229 L
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	1.230.563,88	SEB	309
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	1.244.462,94	SEB	309
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	1.615.322,52	SEB	309
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	1.020.600,00	SEB	309
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	1.288.348,74	Danske Bank	401
Novozymes	10007127	29. februar 2012	2.701.175,86	SEB	280
TDC	14773908	8. marts 2012	1.191.295,82	SEB	281
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	14.534.716,14	SEB	285
Chr. Hansen Holding	29788391	29. november 2011	1.009.417,50	SEB	268
Carlsberg	61056416	22. marts 2012	1.485.000,00	SEB	309
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	1.017.613,80	SEB	309
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	2.427.765,48	SEB	309
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	1.421.466,48	Danske Bank	649
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	1.016.972,88	Danske Bank	649
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	3.593.520,00	Nordea	1317 AC
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	1.340.330,88	Nordea	1317 AC
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	1.455.300,00	SEB	309
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	1.019.579,40	Nordea	1237 P
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	1.434.737,44	Danske Bank	254
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	1.320.815,16	Nordea	1218 AB
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	3.931.200,00	SEB	309
Coloplast	69749917	7. december 2011	1.478.384,88	Nordea	1327 E
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	6.788.826,24	SEB	308
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	1.251.459,72	Danske Bank	401
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	9.635.660,16	SEB	309
TDC	14773908	8. marts 2012	7.032.340,79	SEB	309
TDC	14773908	8. august 2012	9.416.540,40	SEB	358
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	2.720.489,52	Nordea	1263 BI
A. P. Møller Mærsk	22756214	12. april 2012	1.737.120,00	Nordea	1317 N
Novo Nordisk	62565314	21. marts 2012	132.2913,06	Nordea	1261 AA





**Claim to Relief from Danish Dividend Tax**

In my capacity as beneficial owner       On behalf of the beneficial owner

Claim is made for refund of Danish dividend tax, in total DKK: 3,551,914.80

**Beneficial Owner**

Full name  
 [Redacted]  
 Full address  
 [Redacted]  
 United Kingdom  
 E-mail  
 [Redacted]

Signature  
 Beneficial owner/applicant

[Redacted Signature]

*If the claim is made on behalf of the beneficial owner the applicant's power of attorney shall be enclosed*

As documentation is enclosed dividend advice(s), number: \_\_\_\_\_

*(This documentation is obligatory)*

**Financial institution**

The amount is requested to be paid to:

Name and address

Reg. no \_\_\_\_\_ Account no \_\_\_\_\_

SWIFT \_\_\_\_\_ BLZ \_\_\_\_\_ IBAN \_\_\_\_\_

**Certification of the competent authority**

It is hereby certified that the beneficial owner is covered by the Double Taxation Convention concluded between Denmark and United Kingdom

.....  
 Date                      Official stamp and signature

When signed to be forwarded to:

-----  
**Skattecenter Ballerup**  
 Postboks 59  
 DK-2750 Ballerup

Danske Bank								
ISIN	Security Name	Pay Date	Nominal	Gross	Net Div	Rate	Reclaim	
DK0010244425	A.P. Møller - Mærsk A	04/05/2010	612	198,900.00	55,692.00	325.00	25,857.00	
DK0010244508	A.P. Møller - Mærsk B	04/05/2010	3336	1,084,200.00	303,576.00	325.00	140,946.00	
DK0060027142	ALK-Abelló B	06/04/2010	3000	15,000.00	4,200.00	5.00	1,950.00	
DK0010181759	Carlsberg B	31/03/2010	947800	3,317,300.00	928,844.00	3.50	431,249.00	
DK0010309657	Coloplast B	07/12/2010	60000	600,000.00	168,000.00	10.00	78,000.00	
DK0060083210	D/S Norden	28/04/2010	49000	343,000.00	96,040.00	7.00	44,590.00	
DK0060079531	DSV	06/04/2010	450000	112,500.00	31,500.00	0.25	14,625.00	
DK0010287234	H. Lundbeck	26/04/2010	392176	1,203,980.32	337,114.49	3.07	156,517.44	
DK0010287663	NKT Holding	31/03/2010	47000	164,500.00	46,060.00	3.50	21,385.00	
DK0060102614	Novo Nordisk B	30/03/2010	2520800	18,906,000.00	5,293,680.00	7.50	2,457,780.00	
DK0010272129	Novozymes B	09/03/2010	140000	805,000.00	225,400.00	5.75	104,650.00	
DK0010006329	Østasiatiske Kompagni	30/03/2010	62000	310,000.00	86,800.00	5.00	40,300.00	
DK0010219153	Rockwool International B	27/04/2010	14797	142,051.20	39,774.34	9.60	18,466.66	
DK0010017367	Salling Bank	12/03/2007	1350	27,000.00	7,560.00	20.00	3,510.00	
DK0010274844	Solar B	22/04/2010	21880	92,990.00	26,037.20	4.25	12,088.70	
					<b>27,322,421.52</b>	<b>7,650,278.03</b>	<b>3,551,914.80</b>	

Claimant:

United Kingdom

Reclaim:

3,551,914.80 DKK

TAX ID:

Securities A/C:

3002634716

Cash A/C:

3996052265

Authorised Signatory



**Claim to Relief from Danish Dividend Tax**

In my capacity as beneficial owner       On behalf of the beneficial owner

Claim is made for refund of Danish dividend tax, in total DKK: 7,416,688.22

**Beneficial Owner**

Full name [REDACTED]

Full address [REDACTED]

E-mail [REDACTED]

Signature  
Beneficial owner/applicant

[REDACTED SIGNATURE]

*If the claim is made on behalf of the beneficial owner the applicant's power of attorney shall be enclosed*

As documentation is enclosed dividend advice(s), number: \_\_\_\_\_  
(This documentation is obligatory)

**Financial institution**

The amount is requested to be paid to:  
Name and address \_\_\_\_\_

Reg. no \_\_\_\_\_ Account no \_\_\_\_\_

SWIFT \_\_\_\_\_ BLZ \_\_\_\_\_ IBAN \_\_\_\_\_

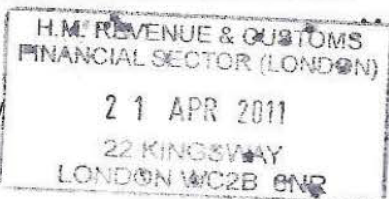
**Certification of the competent authority**

It is hereby certified that the beneficial owner is covered by the Double Taxation Convention concluded between Denmark and \_\_\_\_\_

**Danske Bank**

Nordic Settlement & Custody  
Client Relations

[Signature] 21 JUNI 2011



Date \_\_\_\_\_ Official stamp and signature

[Signature]  
**AUTHORISED OFFICER**

When signed to be forwarded to:

**Skattecenter Høje-Taastrup**  
Postboks 60  
DK-2630 Taastrup

ID	MKT	LOC	A/C	CCY	ISIN	SECURITY	PAY DATE	Rate	NOMINAL	GROSS	RECLAIM	Recl %age
22670	DK		3002634716	DKK	DK0060102614	NOVO NORDISK A S B	29-Mar-11	10.00	4,368,666	43,686,660.00	5,679,265.80	0.13
22667	DK		3002634716	DKK	DK0010181759	CARLSBERG AS-B	30-Mar-11	5.00	2,362,077	11,810,385.00	1,535,350.05	0.13
22669	DK		3002634716	DKK	DK0060079531	DSV A S	30-Mar-11	0.50	380,302	190,151.00	24,719.63	0.13
22668	DK		3002634716	DKK	DK0010272632	GN STORE NORD	31-Mar-11	0.19	230,000	43,700.00	5,681.00	0.13
22702	DK		3002634716	DKK	DK0010287234	H LUNDBECK A/S	05-Apr-11	3.77	350,279	1,320,551.83	171,671.74	0.13

7,416,688.22

UKS

---

**Fra:** Poul Buus Lassen  
**Sendt:** 4. juli 2014 12:49  
**Til:** Maj-Britt Nielsen; Peter Tøttrup  
**Emne:** VS: Refusion af udbytteskat

Har også denne mail.  
Med venlig hilsen  
Poul Buus Lassen



Store Selskaber  
Store Selskaber 1  
Sluseholmen 8 B, 2450 København SV  
E-mail: [Poul.Lassen@Skat.dk](mailto:Poul.Lassen@Skat.dk)  
Telefon: (+45) 72 37 59 97

---

**Fra:** Poul Buus Lassen  
**Sendt:** 30. september 2013 10:46  
**Til:** Sven Nielsen  
**Cc:** Lisbeth Rømer  
**Emne:** VS: Refusion af udbytteskat

Hej Sven

Jeg vil gerne bringe nedenstående mail i erindring.

Hvorfor refunderes der udbytteskat til aktionærer i Kuwait og Saudi Arabien når Danmark ikke har dobbeltbeskatningsoverenskomst med de pågældende lande?

Bliver der fortsat refunderet udbytteskat til aktionærer i de to lande?

Med venlig hilsen  
Poul Buus Lassen



Store Selskaber  
Store Selskaber 1  
Sluseholmen 8 B, 2450 København SV  
E-mail: [Poul.Lassen@Skat.dk](mailto:Poul.Lassen@Skat.dk)  
Telefon: (+45) 72 37 59 97

---

**Fra:** Poul Buus Lassen  
**Sendt:** 17. maj 2013 13:29  
**Til:** Sven Nielsen  
**Emne:** SV: Refusion af udbytteskat

Hej Sven

Jeg beklager, at vi har været længe om at vende tilbage, men vi har et par supplerende spørgsmål  
Umiddelbart kunne det tyde på, at nogle af refusionerne går til aktionærer i Saudi Arabien og Kuwait - når vi ser på de navne som bankerne oplyser. Danmark har ikke DBO med Saudi Arabien og DBO'en med Kuwait er endnu ikke trådt i kraft (hvilket fremgår af den Juridiske Vejledning afsnit C.F.9.2.11.7.2. under artikel 29)

Refusion til [redacted] ark 280, 281 og 285

Refusion til [redacted] ark 1236, 1286 og 1192

Refusion til [redacted] ark 470

Bliver bankernes oplysninger om hvem der er beneficial owner efterprøvet? Og kan I evt. oplyse noget nærmere om hvilke overvejelser der ligger, der til grund for refusionen af udbytteskatterne til de tre aktionærer?

Mvh

Poul

Med venlig hilsen

Poul Buus Lassen



Store Selskaber  
Store Selskaber 1  
Sluseholmen 8 B, 2450 København SV  
E-mail: [Poul.Lassen@Skat.dk](mailto:Poul.Lassen@Skat.dk)  
Telefon: (+45) 72 37 59 97

**Fra:** Sven Nielsen  
**Sendt:** 11. februar 2013 09:15  
**Til:** Poul Buus Lassen  
**Emne:** SV: Refusion af udbytteskat  
Hej Poul  
Hermed det ønskede materiale.  
Med venlig hilsen  
Sven Nielsen



Regnskab  
Regnskab 2  
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup  
E-mail: [Sven.Nielsen@skat.dk](mailto:Sven.Nielsen@skat.dk)  
Telefon: (+45) 72 37 66 21

**Fra:** Lisbeth Rømer  
**Sendt:** 8. februar 2013 11:36  
**Til:** Sven Nielsen  
**Emne:** VS: Refusion af udbytteskat  
Med venlig hilsen  
Lisbeth Rømer  
Regnskab  
Regnskab 2  
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup  
E-mail: [lisbeth.roemer@skat.dk](mailto:lisbeth.roemer@skat.dk)  
Telefon: (+45) 72 37 48 54

**Fra:** Poul Buus Lassen  
**Sendt:** 5. februar 2013 11:53  
**Til:** Lisbeth Rømer  
**Cc:** Michael Dalvad Carlsen; Maj-Britt Nielsen  
**Emne:** Refusion af udbytteskat

Kære Lisbeth

Jeg håber, at I har tid til at hjælpe.

Vi har set på listerne over udbytterefusioner som I sendte os for årene 2009-2012. Vi har i første udgang udtaget 9 stikprøver vedr. 2012 – se den vedhæftede fil.

For at vi kan danne os et erfaringsgrundlag, ville vi meget gerne se de 9 ansøgninger om refusion og det øvrige materiale som aktionærerne måtte have indsendt i den forbindelse.

Derudover aftalte vi på vores møde i november, at I skulle sende os nedenstående vedrørende royaltydispensationer og angivelser af renteskat:

- 1.) *En oversigt over selskaber har der har fået dispensation fra at indeholde royalty skat i årene 2009 til 2012. Regnskab II vurderer og finder de største sager og dem som er på Store Selskabers mandtal.*
- 2.) *Kopi af de angivelser vedr. renteskat som er modtaget – hvilket er relativt få.*

Er der noget nyt om, hvornår vi kan forvente at modtage oplysningerne vedr. royalty og renteskat ? – vi skal have opstartsmøde med vores projektdeltagere på torsdag og begynder at mangle materialet.

Mvh

Poul

Med venlig hilsen  
Poul Buus Lassen



**Store selskaber**

St S København 2 Selskabsskat  
Sluseholmen 8 B, 2450 København SV  
E-mail: [Poul.Lassen@Skat.dk](mailto:Poul.Lassen@Skat.dk)  
Telefon: (+45) 72 37 59 97

UKS



*Rapport om håndtering af udbytteskat*

UKS



## Indholdsfortegnelse

1. Resume .....	2
2. Baggrund for Rapport .....	3
2.1 Svigsagen .....	3
2.2 Rapport fra Skatteministeriets Interne Revision af maj 2013 .....	3
2.3 Etablering af projekt .....	4
3. Projektets opdrag og organisering.....	4
4. Eksisterende proces .....	5
4.1 Lovgrundlag.....	5
4.2 Håndtering af udbytteskat – indberetning og refusion.....	6
4.2.1 Indberetning .....	6
4.2.2 VP-ordningen .....	7
4.2.3 Refusion .....	7
4.3 Kontroller/afstemninger i eksisterende proces.....	9
4.4 Organisering af opgaven i dag.....	10
5. Svagheder i eksisterende proces.....	10
5.1 Hovedproblemstilling.....	10
5.2 Andre problemstillinger .....	12
6. Ny Proces .....	16
6.1 Proces indhold .....	16
6.2 Proces indhold .....	16
6.3 Organisering.....	20
6.4 Ressourcebehov ved etablering af Ny Proces .....	21
7. Digitalisering .....	22
8. Implementering af Ny Proces.....	23
8.1 Bunkeafvikling.....	23
8.2 Successiv overdragelse af kontrolopgaven .....	24
9. Konklusion.....	25
Bilag .....	25

### 1. Resume

Projektet har analyseret den eksisterende proces for håndtering af refusioner af udbytteskat, samt gennemgået datamateriale for anmodninger om refusion via regnearksmetoden (se afsnit 4.2.3 Refusion) for perioden 9. juli til 25. august 2015. På det grundlag kan det konkluderes, at de kontroller som foretages i den nuværende proces er for spinkle og analysearbejdet har identificeret

## Rapport vedr. håndtering af udbytteskat

en række svagheder se afsnit (5.2 Andre problemstillinger), som enten er adresseret i Ny Proces, som implementeres pr. 1. januar 2016 eller videregives til arbejdsgruppen Digitalisering og Lovgivning, som arbejder med en fremtidig og mere automatiseret proces på området.

Der er beskrevet en Ny Proces for håndtering af udbytteskat, hvor der er lagt vægt på en entydig ansvarsplacering i Kundeservice. Processen har indbygget en kombination af formel og materiel kontrol i modtagelsesfasen, kombineret med en kontrol af sager som er udvalgt vha risikoparametre og væsentlighed.

Der etableres en ny enhed i Kundeservice Erhverv som skal håndtere disse opgaver. Enheden tilføres 30 årsværk jf. ministerens plan fra 25. september 2015, "SKAT ud af krisen".

SKAT har siden udbetalingsstoppet d. 6. august 2015, vedrørende udbetaling af refusioner for udbytteskat løbende modtaget flere anmodninger. Disse anmodninger behandles i 1. pulje, og anmodninger som modtages efterfølgende bliver inddelt i puljer efterhånden som de tilgår SKAT og behandles således successivt. Dermed sikres det, at håndteringen af 6-måneders fristen så vidt muligt overholdes og risiko for rentebetalinger søges minimeret.

På sigt vil Ny Proces blive afløst af en mere automatiseret proces. Arbejdsgruppen Digitalisering og Lovgivning har igangsat en foranalyse til belysning af bl.a. en samlet digital løsning for indberetning af udbytteskat og udbyttmodtagere for både børsnoterede og unoterede selskaber, sammenholdt med en løsning for refusion af udbytteskat til udenlandske udbyttmodtagere. Arbejdsgruppen afrapporterer særskilt.

## 2. Baggrund for Rapport

### 2.1 Svigsagen

På baggrund af henvendelse bl.a. fra udenlandske skattemyndigheder fik SKAT henover sommeren 2015 mistanke om formodet økonomisk kriminalitet med uretmæssig udbetaling af refusioner vedrørende udbytteskat.

SKATs foreløbige undersøgelser har vist, at den økonomiske kriminalitet formentlig består i, at nogle selskaber tilbagesøger udbytteskat for danske aktier, som de angiver at eje, men som må antages at være fiktive aktiebeholdninger. Der er tilsyneladende et større netværk af selskaber, som med afsæt i disse aktiebeholdninger har søgt om refusion af dansk indeholdt udbytteskat og har fået dette på baggrund af indsendt fiktiv dokumentation.

Den formodede økonomiske kriminalitet og uretmæssige udbetaling af refusion vedrører perioden 2012-2015 og er indtil videre opgjort til ca. kr. 6,2 milliarder.

SKAT satte 6. august 2015, udbetaling af udbytteskatrefusioner midlertidigt i bero for, at iværksætte yderligere undersøgelser og kontroltiltag.

### 2.2 Rapport fra Skatteministeriets Interne Revision af maj 2013

Skatteministeriets Interne revision afgav i maj 2013 en rapport om revision af udbytteskat og royaltyskat for 2012. Rapporten konkluderede, at SKATs forvaltning på udbytte og royaltynområdet har fungeret ikke helt tilfredsstillende. Med rapporten fulgte følgende 8 anbefalinger<sup>1</sup>:

---

<sup>1</sup> Projektet har fokuseret på de øverste 5 anbefalinger fra SIR – de øvrige er enten gennemført eller håndteret i et andet spor af procesejere Digitalisering og selskaber eller Betaling og Regnskab.

## Rapport vedr. håndtering af udbytteskat

1. At der bliver etableret et overordnet ansvar (ledelsesmæssigt fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat (se kapitlet vedr. Ny Proces under organisering)
2. At foretage afstemning mellem angivelse og indberetning (se kapitlet vedrørende udfordringer ved eksisterende proces)
3. At der ledelsesmæssigt tages stilling til, hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønsmæssigt fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i SKAT (Dette vil indgå i forbindelse med udarbejdelse af detaljeret arbejdsbeskrivelse)<sup>2</sup>
4. At SKAT sikrer sig bedre imod at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat (se kapitlet vedr. Ny Proces)
5. At der i forretningsgangene for udbetaling af refusion beskrives, hvad der skal kontrolleres/påses inden anmodning imødekommes (se kapitlet vedr. Ny Proces)<sup>3</sup>
6. At få fastlagt klare regler for regnskabspraksis. Indregning af indtægter for udbytteskat bør foretages, så de bliver indregnet inden for de retningslinjer som budgetvejledning og Moderniseringsstyrelsen har fastlagt
7. Etablering af afstemninger eller anden form for kontrol som sikrer at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt imellem systemerne
8. Justering af den månedlige regnskabsgodkendelse, så informationsværdien øges og den lever op til SKATs vejledning "Regnskabsafslutning"

### 2.3 Etablering af projekt

På baggrund af ovenstående iværksatte SKAT 25. august 2015 et arbejde med henblik på, at se på SKATs procedurer og tilvejebringe en ny proces, så risikoen for svig reduceres og som samtidig tilgodeser Intern Revisions anbefalinger.

## 3. Projektets opdrag og organisering

Der er etableret en projektstruktur med udgangspunkt i en styregruppe og 5 undergrupper. Projektet fik to overordnede opgaver:

- At beskrive en ny proces, så svigmuligheder reduceres inklusiv implementering af anbefalingerne fra Intern Revision
- Håndtering af alle indkomne anmodninger om refusion fra 6. august 2015 til d.d. (pt. ca. 20.000 anmodninger), hvor udbetalingen af refusionerne er stoppet

Formålet med nærværende rapport er at beskrive en ny proces for håndtering af udbytteskat. Det sker med afsæt i en beskrivelse af den eksisterende proces, samt erfaringer på baggrund af analyser og kontrol af de indkomne anmodninger om refusion fra og med 6. august 2015 (efter udbetalingsstoppet).

Nedenstående figur viser arbejdsgrupperne og deres arbejdsområder. Der er løbende sket koordinering imellem grupperne bl.a. ved styregruppemøder.

Projektets oplæg til Ny Proces skal ses som en overgangsproces, idet gruppen "Digitalisering og Lovgivning" arbejder på en digitaliseret proces som også inkluderer mulighederne for ændret

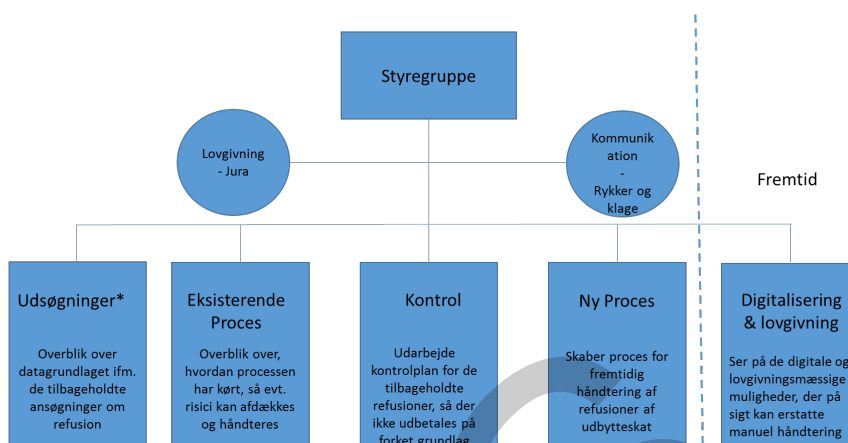
<sup>2</sup> Når organiseringen er på plads forelægges dette spørgsmål for de ansvarlige for opgaven vedr. udbytteskat

<sup>3</sup> Der vil blive udarbejdet mere detaljerede arbejdsgangsbeskrivelser ifm. Implementeringen af Ny Proces

## Rapport vedr. håndtering af udbytteskat

lovgivning. Gruppen afrapporterer særskilt, men i afsnit 7 fremgår gruppens indledende tanker i form af en for analyse.

**Figur 1: Projektets organisering**



\* Gruppens arbejde er efterfølgende anvendt af kontrolgruppen som grundlag for udsøgninger

Der har løbende været kontakt til SKAT Jura, der har understøttet projektet ift. rejste juridiske spørgsmål.

Rykkere for og klage vedrørende manglende udbetaling på baggrund af udbetalingsstoppet er løbende håndteret.

Der har løbende været dialog med relevante parter involveret i refusionsprocessen fx banker, multinationale koncerner, Finanstilsynet m.fl. Møderne er afholdt mhp. at få input til dokumentationsgrundlaget og for at få input til den nye proces. Dette har bidraget til øget afdækning af svagheder i SKATs håndtering af den samlede proces vedrørende refusion af udbytteskat.

## 4. Eksisterende proces

### 4.1 Lovgrundlag

Udlodder et selskab udbytte, skal selskabet indeholde udbytteskat og herefter indberette og indbetale til SKAT (udbytteskat er en kildeskat, som indeholdes efter Kildeskatteloven § 65) – se nærmere nedenfor. Overstiger den indeholdte udbytteskat, hvad der endeligt kan indeholdes i henhold til EU direktiv eller efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, har modtageren krav på tilbagebetaling af beløbet.

Søger en udbyttmodtager om refusion for udbytteskat skal beløbet, i henhold til kildeskattelovens § 69 b, stk. 1, tilbagebetales indenfor 6 måneder fra modtagelse af en anmodning om udbetaling. Der er altså hjemmel til at undlade at foretage tilbagebetaling af kildeskat i en periode på indtil 6 måneder fra modtagelsen af anmodningen, så SKAT kan foretage nærmere undersøgelser mhp. at fastslå, om de skattepligtige der anmoder om tilbagebetaling, reelt også er berettigede til beløbet.

## Rapport vedr. håndtering af udbytteskat

SKAT har i forbindelse med behandlingen af ansøgningen om tilbagebetaling af kildeskat mulighed for at indkalde yderligere materiale med henblik på kontrol af, om betingelserne for tilbagebetaling er opfyldt, og SKAT kan efter kildeskattelovens § 69 b, stk. 2, afbryde 6 måneders fristen, hvis modtagerens forhold gør, at SKAT ikke kan foretage den nødvendige kontrol.

Kildeskattelovens § 69 b, stk. 1 giver jf. ovenstående hjemmel til at undlade at foretage tilbagebetaling af kildeskat i en periode på indtil 6 måneder. På det grundlag besluttede SKAT d. 6. august 2015, at stoppe for udbetaling af refusioner vedrørende udbytteskat. Det skal bemærkes, at i tilfælde, hvor beløbet udbetales efter 6 måneders fristen uden at dette beror på modtagerens forhold, skal beløbet forrentes efter opkrævningslovens § 7, stk. 2, med tillæg af 0,4 % pr. påbegyndt måned.

Originalmaterialet ifm. sagsbehandling af refusionsanmodningerne skal opbevares i 5 år, dette aftales med Saks København.

### 4.2 Håndtering af udbytteskat – indberetning og refusion

#### 4.2.1 Indberetning

Når et dansk selskab udlodder udbytte, har selskabet pligt til at angive og indbetale udbytteskat. For de enkelte udbyttmodtagere indberettes oplysninger om udloddet udbytte og indeholdt udbytteskat til SKAT. Indberetningen omfatter både aktionærer med skattepligt til Danmark og aktionærer med udenlandsk skattepligt.

Er der tale om udbytte fra et børsnoteret selskab, så indberettes oplysningerne om udbyttmodtagere fra VP Securities (VP) i SKATs e-Kapital-løsning, mens angivelsen af den samlede udbytteskat indberettes via indberetningsløsning for udbytte på TastSelv Erhverv

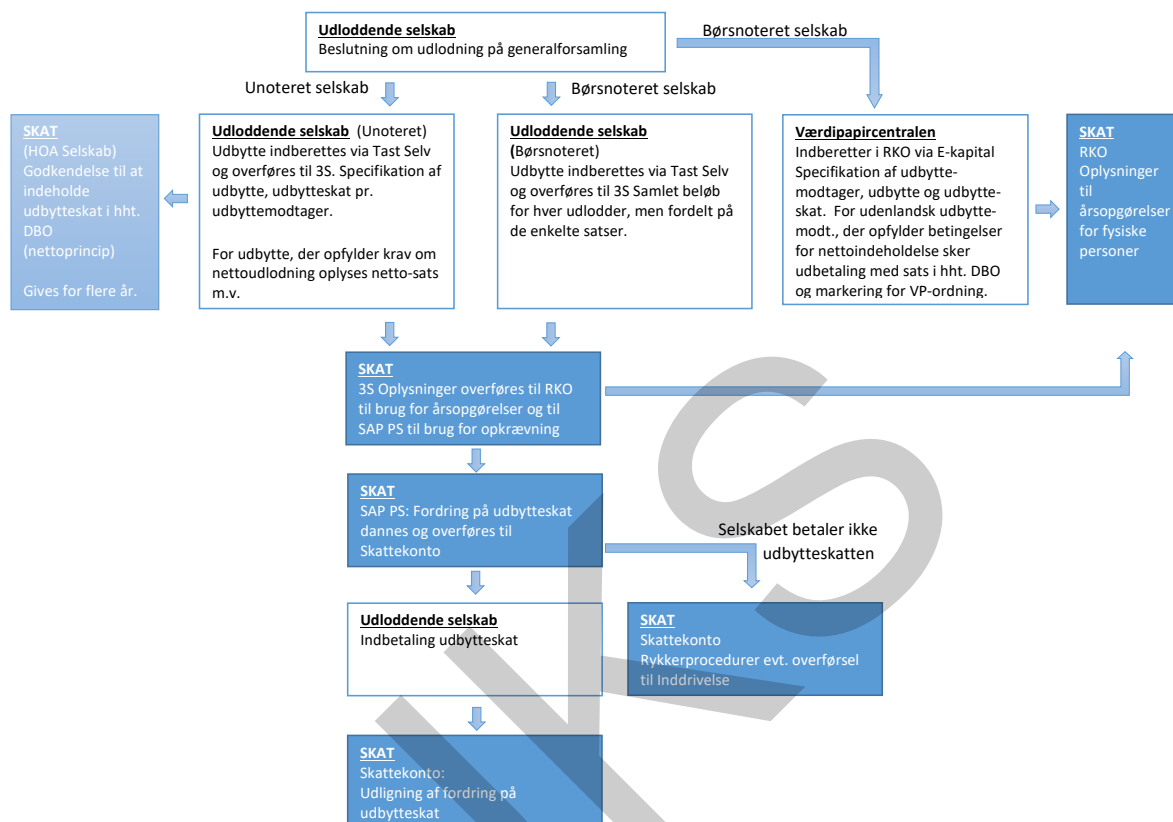
Er der tale om udbytte fra selskaber, der ikke er børsnoterede (unoteret) indberettes oplysninger om udbyttmodtagere og den indeholdte udbytteskat via indberetningsløsningen for udbytte på TastSelv Erhverv.

Ved indberetning af udbyttmodtagere oplyses bl.a. om udbyttebeløbet, indeholdelsesprocenten, den indeholdte udbytteskat for hver enkelte udbyttmodtager (depotindehaver). I indberetningerne vil det være oplyst, om der er sket nettoindeholdelse efter særlig tilladelse fra SKAT eller efter den såkaldte VP-ordning, jf. nedenfor. Det gælder også, hvis der er udstedt udbyttefrikort.

Processen for indberetning og indbetaling er vist nedenfor.

## Rapport vedr. håndtering af udbytteskat

Figur 2: Proces for Indberetning og betaling af udbytteskat



Når udbyttedtageren er bosiddende i udlandet skal selskabet som udgangspunkt indeholde 27% i udbytteskat. Udbyttedtageren kan herefter anmode om refusion, hvis de er berettiget hertil i henhold til en dobbeltbeskatningsoverenskomst eller er omfattet af enten EU's moder-/datterselskabsdirektiv.

#### 4.2.2 VP-ordningen

VP-ordningen er en aftale for værdipapirer indskrevet i VP (aftale imellem VP Securities A/S og SKAT), hvor der indeholdes den endelige udbytteprocent (nettoafregning) iht. gældende DBO. Metoden er en "nettoafregnings ordning", som gælder for 12 lande. Her er altså ingen anmodning og dermed heller ingen administration i SKAT. For uddybning se bilag 1.

#### 4.2.3 Refusion

En udbyttedtager, som har fået indeholdt udbytteskat ved udlodning fra et dansk selskab, kan søge om refusion, hvis denne ikke er fuldt skattepligtig til Danmark og er omfattet af en dobbeltbeskatningsoverenskomst (DBO), eller er skattepligtig til et EU land. Refusionen er en tilbagesøgning af for meget indeholdt udbytteskat. Refusionen udgør forskellen mellem den indeholdte udbytteskat og satsen aftalt i den relevante DBO.

## Rapport vedr. håndtering af udbytteskat

Udbyttmodtageren kan anmode om refusion ad en af følgende 2 metoder:

1. Den enkelte udbyttmodtager (eller dennes repræsentant en såkaldt re-claim agent) udfylder og indsender en blanket (f.eks. nr. 06.020) med anmodning om refusion. Ansøgningen skal være attesteret af den udenlandske skattemyndighed (bopælslandet) og være vedlagt en udbyttmeddelelse om modtaget udbytte og indeholdt udbytteskat, samt fuldmagt (kun hvis blanketten indsendes på vegne af den retmæssige ejer). For uddykning se bilag 2.
2. SKAT har indgået aftale med 3 pengeinstitutter (regnearksmetoden), hvorefter disse på vegne af deres kunder (udbyttmodtagerne) sender refusionsanmodningen. For uddykning se bilag 3.

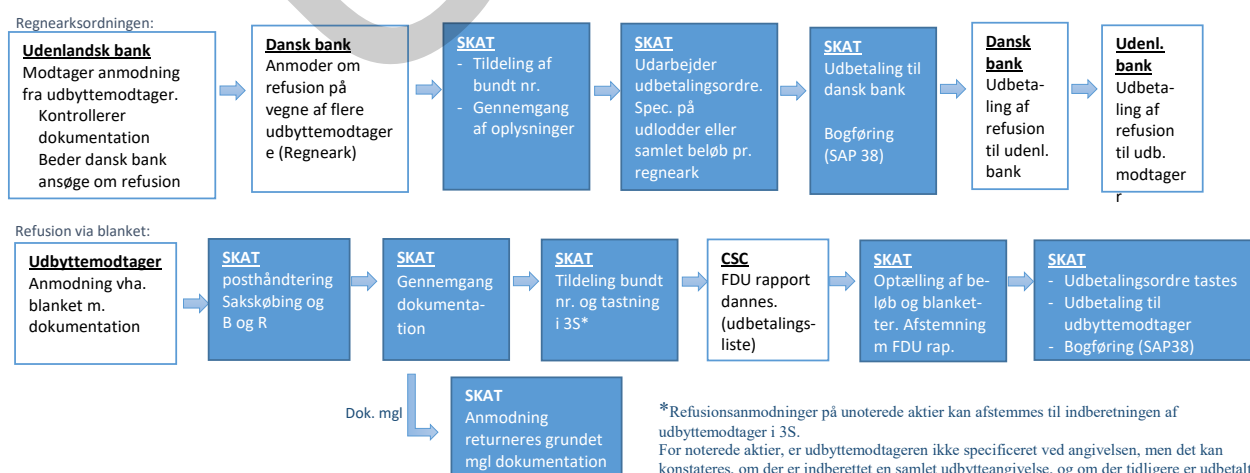
Jura har ved mail af 4. september 2015 vurderet, at regnearksordningen ikke kan anses for at udgøre en fornøden retlig ramme for anmodning om refusion af udbytteskat (se punkt 2). Juras vurdering er begrundet i, at SKAT i den nuværende proces ikke kan dokumentere, at der foreligger et gyldigt repræsentationsforhold (banken optræder på vegne af udbyttmodtageren), og at SKAT ikke uden lov kan uddelegere sine kontrolbeføjelser og kontrolpligt.

Aftalerne med de 3 banker er opsagt ultimo september. Indtil der findes en anden løsning skal anmodninger, der tidligere har indgået i regnearksmetoden, indsendes pr. blanket – en pr. kunde, hvilket betyder at antallet af sager SKAT skal håndtere manuelt vil øges betragteligt (i de tilbageholdte anmodninger udgør regnearksmetoden ca. ¾, så der må forventes en stigning i antal anmodninger på ca. 150%)jf. punkt 2.

Jura har ligeledes vurderet VP metoden og meldt tilbage ved mail af 15. september 2015, at den nuværende VP metode har været praktiseret uden, at alle delelementer har haft fornøden hjemmel i lovgivningen. Juras vurdering er begrundet i, at der ikke er hjemmel til at uddelegere vurderingen og kontrollen af udbyttmodtagerens skatteforhold til det kontoførende pengeinstitut. Det betyder at der ligeledes skal arbejdes med en anden løsning på dette område.

Anmodningerne håndteres i en overvejende manuel proces – se nedenstående processtegning

**Figur 3: eksisterende proces for håndtering af anmodning om refusion vedr. udbytteskat**



## Rapport vedr. håndtering af udbytteskat

Der har været et stigende antal anmodninger om refusion af udbytteskat i de seneste år og i 2014 modtog SKAT det største antal nogen sinde – i alt 41.764. Nedenfor ses udviklingen fra 2011 – 2015 i antal anmodninger og beløb.

**Tabel 1: Udvikling i refusioner fra 2011-2015 (antal og beløb)**

	2011	2012	2013	2014	2015
Antal refusioner	24.292	30.765	33.861	41.764	34.850*
Refusioner i kr. 100.000	1.124	1.452	2.794	6.063	8.729
Indtægt udbytteskat i kr. 100.000	9.652	8.712	11.693	13.199	18.511

\*antal indgået pr. 31/8 2015

#### 4.3 Kontroller/afstemninger i eksisterende proces

Behandling af anmodning om refusion af udbytteskat er en administrativ arbejdsopgave, hvor det efterses at anmodningen er vedlagt den krævede dokumentation, herunder at anmodningen er attesteret af den udenlandske skattemyndighed.

Nedenfor er de afstemninger/kontroller som gennemføres i dag – fordelt på henholdsvis blanket og regnearksmetoden. Der gennemføres ingen afstemninger ift. VP ordningen, da det er en nettoafregningsordning.

##### Blanket (nr. 06.020 m.fl.)

- Er blanketten udfyldt korrekt og er den fornødne dokumentation til stede, herunder påhæftet de nødvendige attestationer og fuldmagter
- Er refusionsbeløbet beregnet korrekt ift. dokumentation (modtaget udbytte), samt dobbeltbeskatningsoverenskomst
- Ved indberetning i 3S sikres det at den samlede udbetaling ikke overstiger den samlede angivne udbytteskat (gælder alene for noterede aktier. Denne kontrol kan pga. systemfejl til tider være vanskelig at gennemføre)
- Det ansøgte beløb opnoteres i regneark til brug for efterfølgende kontrol ifm. bogføring og udbetaling

##### Regnearksmetoden<sup>4</sup>

- Er der dokumentation vedlagt regnearket kontrolleres det som nævnt ovenfor under blanket. Det er dog ikke altid tilfældet at der er dokumentation, da banken i Danmark modtager

<sup>4</sup> Bankerne indestår ifølge aftalen for refusionsbeløbet, således kontrollerer de beløbenes rigtighed (at udbyttet er afregnet til den pågældende bank, og at udbytteskatten er tilbageholdt). Banken opbevarer den nødvendige dokumentation der kan forevises efter anmodning indtil 5 år efter udbetalingsåret. Dokumentationen kan også ligge i udenlandsk bank.



## Rapport vedr. håndtering af udbytteskat

regneark fra udenlandske banker og der er ikke aftalt krav om fremsendelse af dokumentation for bopæls- og skattepligtsforhold.

### VP – ordningen

- Der er i den eksisterende proces ikke fastlagt administrative processer, som sikrer løbende efterprøvelse af de indberettede oplysninger (korrekt beløb/sats, modtager mv.). Med virkning fra 1. juli 2014 markeres indberetninger om udbyttmodtagere i eKapital når de er omfattet af VP ordningen – herefter kan oplysningerne udsøges i BO.

I forbindelse med udbetaling af refusionsbeløbet foretages der kontrol af, at udbetalingen via Danske Bank sker til modtager (navn, konto samt beløbet er rigtigt) – inden frigivelse sker. Endvidere foretages der afstemning mellem SAP38 og udbetalingslisten (FDUP) fra system 3S op mod den enkelte anmodning.

For blanket- og regnearkmetoden er der overordnet set tale om meget manuel håndtering, idet der sker manuel tastning ved modtagelsen af anmodning, hvor oplysningerne tages ind i systemet 3S (for regnearkmetoden sker notering og registrering i regneark), ligesom der sker tastning ifm. udbetalingsordre og endelig når der sker frigivelse til udbetaling.

### 4.4 Organisering af opgaven i dag

Alle sager om refusion af udbytteskat behandles af Betaling og Regnskab. I henhold til målbilledet for SKAT (2020) flyttes opgaven i efteråret 2016 fra Høje Taastrup til Horsens.

Medarbejderne som i dag varetager opgaven har administrative-/regnskabskompetencer.

## 5. Svagheder i eksisterende proces

### 5.1 Hovedproblemstilling

Hovedproblemstillingen ved den eksisterende proces er, at kontroldelen er for spinkel (det gælder alle 3 metoder – blanket, regneark og VP) – der finder ikke en systematisk risikovurdering sted af de modtagne anmodninger og dermed heller ikke en efterfølgende kontrol på baggrund af risiko/væsentlighed. Dette tages der højde for i Ny Proces, hvor der blandt andet iværksættes formel kontrol og materiel kontrol på baggrund af segmentering, således vurderes anmodningerne ud fra opsatte risikoprofiler (justeres løbende ud fra indhentede erfaringer). Ydermere iværksættes stikprøvekontroller.

Ideelt set skal følgende 2 spørgsmål kunne besvares med et ja for at undgå uretmæssig refusion af udbytteskat fra selskaber i Danmark:

- 1) Er refusionsmodtager skattemæssig ejer (beneficial owner) af aktien på udlodningstidspunktet?
- 2) Er det rette beløb/skatteprocent der er i refusionsanmodningen?

Der kan i den sammenhæng forekomme forskellige problemstillinger. På nuværende tidspunkt ses to hovedudfordringer, dels svigsagerne – forstået som de sager, hvor der er formodning om strafbart forhold i forbindelse med anmodning om udbyttrefusion, dels sager hvor der er tale aktieudlån.

## Rapport vedr. håndtering af udbytteskat

Problemstillingen om, hvorvidt refusionsmodtager er ejeren, formodes at være kernen i risikoen for fejlagtig udbetaling af refusion. I Danmark defineres ejer i skatteretlig sammenhæng som beneficial owner, hvilket afviger fra den civilretlige definition af ejer begrebet og dermed også registrering i diverse registre (jf. Ligningsrådets afgørelse jf. TfS1999, 408 LR).

Dette betyder, at når en aktie i en aktielånsmodel civilretligt overdrages, så er den ikke skattemæssigt overdraget og det er dermed den tidligere ejer (långiver), der kan få udbytterefusion. I kontrolmæssig sammenhæng giver dette betydelige problemer, idet alle registre mv. hos fx pengeinstitutter, værdipapircentral osv. registrerer efter civilretten og ikke skatteretten. Således har SKAT på nuværende tidspunkt reelt ikke nogen mulighed for at kontrollere om refusionsanmoder er rette ejer i forhold til aktielåneordninger (se problem 4b på s. 14) – ud over at spørge den pågældende der anmoder om refusion. Ugennemsigtige koncernstrukturer kan komplicere afklaring af ejerforhold yderligere.

Afhængigt af refusionsanmoderens domicilland kan DBO, direktiver mv. medføre, at refusionsanmodningen kan imødekommes helt eller delvist. Dette skal ses i sammenhæng med spørgsmålet om ejer (spm. 1), idet man ikke kan opnå refusion af større beløb end det ejer, her defineret som beneficial owner, er berettiget til. Der kan f.eks. ikke opnås DBO fordele ved at skyde et gennemstrømningselskab/conduit company mellem det udloddende danske selskab og den reelle aktieejer hjemmehørende i et ikke DBO land.

Endelig eksisterer der en problemstilling vedr. omnibusdepoter. Der er tale om samledepoter, hvor en udenlandsk bank har et depot i VP og hvor der er en lang række underliggende aktieejere.

Der kan godt være en kæde af udenlandske banker mellem VP og den egentlige aktieejer. Ved aktier i omnibusdepoter indeholdes der 27 pct. i udbytteskat, hvorefter den enkelte aktionær tilbagesøger udbytteskatten.

I forbindelse med stemmeafgivelsen ved generalforsamlingen, får VP fuldmagter fra de endelige aktieejere, der ønsker at stemme, også fra aktieejere, hvis aktier ligger i udenlandske bankers omnibusdepoter. Oplysningerne bliver midlertidig registreret, men slettes igen efter generalforsamlingen.

En udenlandsk værdipapircentral (typisk et udenlandsk pengeinstitut) kan også have et depot i VP – her kender man ligesom med omnibusdepoterne/samledepoter heller ikke den endelige aktionær.

En dansk pensionskasse kan fx også vælge, at investere gennem en udenlandsk bank. Derved kommer den danske pensionskasses (pal-beskattet) investeringer også til at ligge i et udenlandsk samledepot, hvor der vil blive indeholdt 27 % i udbytteskat. Den endelige aktionær vil modtage en udbyttensnota fra sin egen lokale bank. Den endelige aktionær giver fuldmagt opad igennem systemet til den kontoførende bank i VP. Den endelige aktionær oplever kun at have en bank, sin egen lokale bank.

I udlandet er det almindeligt med omnibusdepoter modsat i Danmark, hvor det er den enkelte aktieejer, der har sit eget depot i VP.

Da det er den enkelte aktionær der skal tilbagesøge udbytteskatten, håndteres selve kontrollen på samme vilkår som ved alle andre refusionsanmodninger. Muligheden for at modtage bedre digitaliserede data eller anvende det eksisterende datagrundlag bedre på disse depoter håndteres derimod ikke af kontrollen.

## Rapport vedr. håndtering af udbytteskat

Dette er problemstillinger, som ikke håndteres i Ny Proces, men indgår som en del af de problemstillinger, der behandles i arbejdsgruppen Digitalisering og Lovgivning (se problem 2b, side 14 under problemstillinger og håndtering i Digitalisering og Lovgivning), som ser på mulighederne for ændret lovgivning, digitale løsninger mv. Det skal dog understreges at den ny udbytteenhed i Kundeservice i samarbejde med den nye task force i Indsats vil forsøge at afdække og håndtere svig/mistanke om svig.

Der er dialog i gang med Jura og departement omkring disse problemstillinger.

### 5.2 Andre problemstillinger

Udover ovennævnte hovedproblemstilling er der i projektarbejdet identificeret andre problemstillinger, som nævnes nedenfor sammen med forslag til problemløsning, herunder om løsningen håndteres i Ny Proces eller foreslås håndteret i Digitalisering & Lovgivning.

#### Problemstillinger og håndtering i Ny Proces.

Problem 1a	Manglende afstemningsmuligheder for <u>unoterede</u> aktier
Uddybning	Indtil der etableres automatiserede afstemningsmuligheder, kan en manuel sagsbehandling iværksættes, fx kontrol ift. indbetalt udbytteskat fra det udloddende selskab og tjek af skattepligt (udlandets attestations af skattepligt på blanket) ift. udbytteperioden.  Angivelse af udbytteskat sker til 3S. Refusionsanmodninger af udbytteskat bogføres i SAP 38, og der er ikke en automatisk afstemning og dermed adviseringsfunktion som nævnt nedenfor vedrørende <u>noterede</u> aktier.
Løsning	Der tilrettelægges en manuel proces, hvor der i forbindelse med refusionsanmodninger <u>over et givent beløb</u> foretages et opslag i 3S, suppleret med en manuel procedure hvor refusionsanmodningerne (beløb) indtastes i et regneark til brug for opfølgning i forhold til, om refusionsanmodningerne er tæt på grænsen til at nå 12/27 dele af den angivne udbytteskat – om muligt trækkes danske udbyttemodtagere ud forinden vurdering af, hvorvidt refusionsprocenten er tæt på 12/27.  Det skal bemærkes, at denne løsning skal ses ud fra et her og nu perspektiv. Datagrundlaget er således pt. Ikke egnet til udsøgninger i BO. Dette arbejdes der på at få løst, således så disse afstemninger fremover kan ske via udsøgninger i BO. Der udarbejdes en instruks vedr. datafangst med henblik på at løse dette problem.
Problem 2a	Kontrol af evt. skattepligt til Danmark - fysiske personer
Uddybning	Muligheden for at anmode om refusion af udbytteskat afhænger af, om ansøgeren er skattepligtig til Danmark.  Typiske situationer er, at borgeren har en forestilling om at skattepligten ophører automatisk ved udvandring, uden den pågældende behøver gøre noget, eller at skattepligten fastholdes ved udvandring, indtil borgeren selv indleder en sag om skattepligtsophør, som er SKATs administrationspraksis nu.
Løsning	Tjek i CSRP om ansøgeren er fuldt skattepligtig til Danmark.  Der er stor risiko for, at udvandrede personer ikke opfylder forudsætningerne for refusion,

## Rapport vedr. håndtering af udbytteskat

	<p>fordi fuld skattepligt er fastholdt.</p> <p>I det videre arbejde med at beskrive forretningsgange tages dette emne op.</p> <p>Bemærk at der udtages stikprøver i forbindelse med segmenteringen ud fra betragtningerne om risiko og væsentlighed. Problemstillingen vil således blive håndteret på lige vilkår med andre risikoparametre. Hvis erfaringer fra implementeringsfasen viser at parametrene for risiko er anderledes end først antaget, vil dette få afsmittende effekt på den fremtidige driftsopgave.</p>
Problem 3a	Kontrol af evt. skattepligt til Danmark - juridiske personer (fx selskaber)
Uddybning	Muligheden for at anmode om refusion af udbytteskat afhænger af, om ansøgeren er skattepligtig til Danmark.
Løsning	<p>For juridiske personer tjekkes skattepligt i 3S, hvis der forefindes dansk CVR-nummer - foretages det ved stikprøvekontroller.</p> <p>Bemærk at der udtages stikprøver i forbindelse med segmenteringen ud fra betragtningerne om risiko og væsentlighed. Problemstillingen vil således blive håndteret på lige vilkår med andre risikoparametre. Hvis erfaringer fra implementeringsfasen viser at parametrene for risiko er anderledes end først antaget, vil dette få afsmittende effekt på den fremtidige driftsopgave.</p>
Problem 4a	Behov for forbedring af sikkerhed ved udbetaling
Løsning	Funktionsadskillelse ved frigivelse af udbetaling, så det fx er en mere erfaren medarbejder der frigiver store beløb (fx 500.000)
Problem 5a	Manglende journalisering
Løsning	Der etableres procedure for journalisering i Captia ved modtagelse af refusionsanmodninger
Problem 6a	Forbedring af sikkerheden ved udbetaling
Uddybning	<p>Den eksisterende mulighed i 3S for afstemning af samlet refusionsbeløb med samlet betalt udbytte udbygges således at en aktionær i udlandet ikke kan søge om at få refunderet udbytteskatten af samme udbytte flere gange.</p> <p>Hvis f.eks. en tysk person, søger om at få udbytteskatten tilbage, så registreres det med navn, adresse, aktie, udbytte og refusionsbeløb. Hvis den tyske person søger igen ugen efter, vedrørende nøjagtig samme aktie, så kan man se, at der allerede er sket refusion. Der er ikke en konsekvent registrering i øjeblikket.</p>
Løsning	Der udarbejdes en instruks vedr. datafangst med henblik på at løse dette problem. Kvaliteten af datagrundlaget bliver herefter mere ensartet i forhold til Navn, Adresse, Landekoder mv.
Problem 7a	Hvis den umiddelbare udbyttmodtager er en juridisk person, er denne ikke nødvendigvis beneficial owner/ retmæssig ejer af udbyttet.
Uddybning	Udbyttet kan f.eks. passere gennem et selskab i et DBO/EU land for at ende i et ikke DBO/skattely land. I denne situation er den umiddelbare udbyttmodtager ikke DBO/direktiv beskyttet og berettiget til refusion af udbytteskat.
Løsning	Afhængig af beløbets størrelse skal der indkaldes dokumentation for pengestrømmen.

## Rapport vedr. håndtering af udbytteskat

	<p>Der bør indkræves kontospecifikation fra banken for perioden hvor udbyttet deklarerer (tilgår typisk aktionæren få dage efter), frem til ca. den dag hvor sagsbehandlingen foregår – det vil sige, at hvis udbyttet deklarerer den 1/8 og sagen behandles den 15/9, så skal der kræves kontoudskrift fra banken for periode 1/8 til 15/9.</p> <p>Der kan dermed være mulighed for at se om pengene er sendt videre, aktionæren er ikke beneficial owner, og udbyttet er sendt videre på grund af fx aktielån eller andet.</p> <p>Derudover kan der, hvis der er begrundet mistanke, om at der er noget forkert, indkræves dokumentation for den løbende bogføring, samt regnskabet året før.</p> <p>Disse revisionsbehandlinger er et forsøg på at afdække, at den der ansøger om refusion er beneficial owner.</p> <p>Det skal bemærkes, at det er refusionsanmoder der skal dokumentere pengestrømmen for modtagelsen af udbytte. Kan dette ikke lade sig gøre bør der træffes afgørelse om, at refusionsanmodningen ikke kan imødekommes på det foreliggende grundlag.</p>
<b>Problem 8a</b>	<b>Rette udbyttmodtager</b>
Uddybning	Problemstillingerne vedr. rette udbyttmodtagere er beskrevet ovenfor (se Hovedproblemstilling under afsnit 5.1).
Løsning	<p>Der indkaldes dokumentation for at refusionsansøger også har modtaget udbytte, f.eks. bankkonto udskrift hvoraf udbetalt udbytte fremgår af. Dermed sikres det, at det er den endelige udbyttmodtager der også modtager en eventuel refusion.</p> <p>Kontrolhandlingen kan ikke stå alene, men bør kombineres med andre beskrevne kontrolhandlinger i forhold til afklaring om rette aktieejere.</p>
<b>Problem 9a</b>	<b>Styring af frigivelse af refusion til udbetaling</b>
Uddybning	SKAT har alene mulighed for at foretage kontrol af en refusionsanmodning i det tidsrum fra modtagelsen af anmodningen til der sker udbetaling.
Løsning	Der skal derfor sikres en proces hvor der fra angivelsens tastning og til segmenteringen ikke sker automatiserede udbetalinger. Efter segmentering skal anmodninger med lav risiko/væsentlighed frigives og anmodninger med høj risiko/væsentlig manuelt vurderes.
<b>Problem 10a</b>	<b>VP-ordningen</b>
Uddybning	Der foretages ikke kontrol af vp-ordningen. SKAT bør påse at betingelserne for at indberette nettobeløbet er tilstede i forhold til den enkelte udbyttmodtager.
Løsning	Jura har ved mail af 15. september 2015 underkendt anvendelsen af ordningen. Der skal tages stilling til denne udmelding.

**Problemstillinger og håndtering i Digitalisering og Lovgivning.**

<b>Problem 1b</b>	<b>Manglende afstemningsmuligheder for <u>noterede</u> aktier</b>
Uddybning	<p>Der eksisterer ikke i dag en fuldstændig sikker model til at afstemme refusionsanmodningerne op i mod SKATs egne registre fx vedrørende indeholdt udbytteskat og evt. andre data.</p> <p>Angivelse af udbytteskat og indberetning af refusionsanmodninger af udbytteskat sker i 3S. I systemet er der indlagt en adviseringsfunktion som træder i kraft, hvis summen af de enkelte refusionsanmodninger overstiger den angivne udbytteskat for selskabet for</p>

## Rapport vedr. håndtering af udbytteskat

	regnskabsåret.
Forslag til løsning	Adviseringen sættes op til at træde i kraft, hvis summen af de enkelte refusionsansøgninger overstiger 12/27 af den angivne udbytteskat for regnskabsåret, fordi der som hovedregel højst kan blive tale om en refusion af 12%. Den nødvendige systemændring sættes i gang hurtigst muligt.
<b>Problem 2b</b>	<b>Afstemning over til indeholdt udbytteskat</b>
Forslag til løsning	Den optimale løsning vil være at SKAT kan afstemme dokumentationen fra en refusionsansøgning ift. det eksisterende datagrundlag fra indberetningen af indeholdt udbytteskat.  Arbejdsgruppen Digitalisering og Lovgivning afsøger mulighederne for at modtage bedre digitaliserede data eller mere optimal anvendelse af det eksisterende datagrundlag.  Om muligt trækkes danske udbyttmodtagere ud forinden vurdering af, hvorvidt refusionsprocenten er tæt på 12/27.
<b>Problem 3b</b>	<b>Behov for at vide om anmoder er berettiget til refusion?</b>
Forslag til løsning	Det undersøges om det skal være et dokumentationskrav, at anmoder dokumenterer udbyttmodtagelsen, dvs. en indsætning på en bankkonto tilhørende udbyttmodtager for at sikre SKAT imod udbetaling af refusion for et udbytte man ikke har fået.  Muligheden for et aktionærregister skal vurderes.
<b>Problem 4b</b>	<b>Er dokumentationen ægte?</b>
Uddybning	Det er på nuværende tidspunkt svært at se om den fremsendte dokumentation er ægte, da det er relativt let at forfalske blanketter mv.
Forslag til løsning	Følgende mulige løsninger skal undersøges for at underbygge dokumentationens ægthed: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Unik identifikation (løbenummer) af udbyttnota</li> <li>• Fortegnelse over originale depotoversigter</li> <li>• Stempelfortegnelse over kompetente skattemyndigheder</li> </ul>
<b>Problem 5b</b>	<b>Aktieudlån</b>
Uddybning	SKAT kan på nuværende tidspunkt ikke se om der er tale om et aktieudlån, når der anmodes om refusion af udbytteskat.
Forslag til løsning	Der tilføjes et felt på den nuværende refusionsansøgningsblanket hvori man positivt skal tilkendegive om der er tale om et aktieudlån.
<b>Problem 6b</b>	<b>Manglende kvalitet og kvantitet i inddata</b>
Uddybning	Ved indberetning i system 3S medtages ikke nok oplysninger fra refusionsansøgningen. Fx testes ikke adresse på udenlandsk refusionsansøger eller modtagerbank, selvom denne fremgår af den fysiske blanket 06.003 (om refusion af dansk udbytteskat).
Forslag til løsning	På blanketten 06.003 mfl bør oplysning om ejerens bopælsland i form af landekode/land udskilles fra adressefeltet i særskilt felt. Dette vil synliggøre, at der er tale om en obligatorisk oplysning.  System 3S bør udvides med plads til indberetning af flere oplysninger. Bl.a. særskilt felt til landekode/land. Det skal endvidere sikres, at navn på modtagerbank indberettes i 3S.  Det bør systemmæssigt sikres at 3S indberetningen ikke kan afgives uden alle obligatoriske oplysninger. Indberetning skal være kvalitetsmæssig konsistent, fx entydige landekoder.

## Rapport vedr. håndtering af udbytteskat

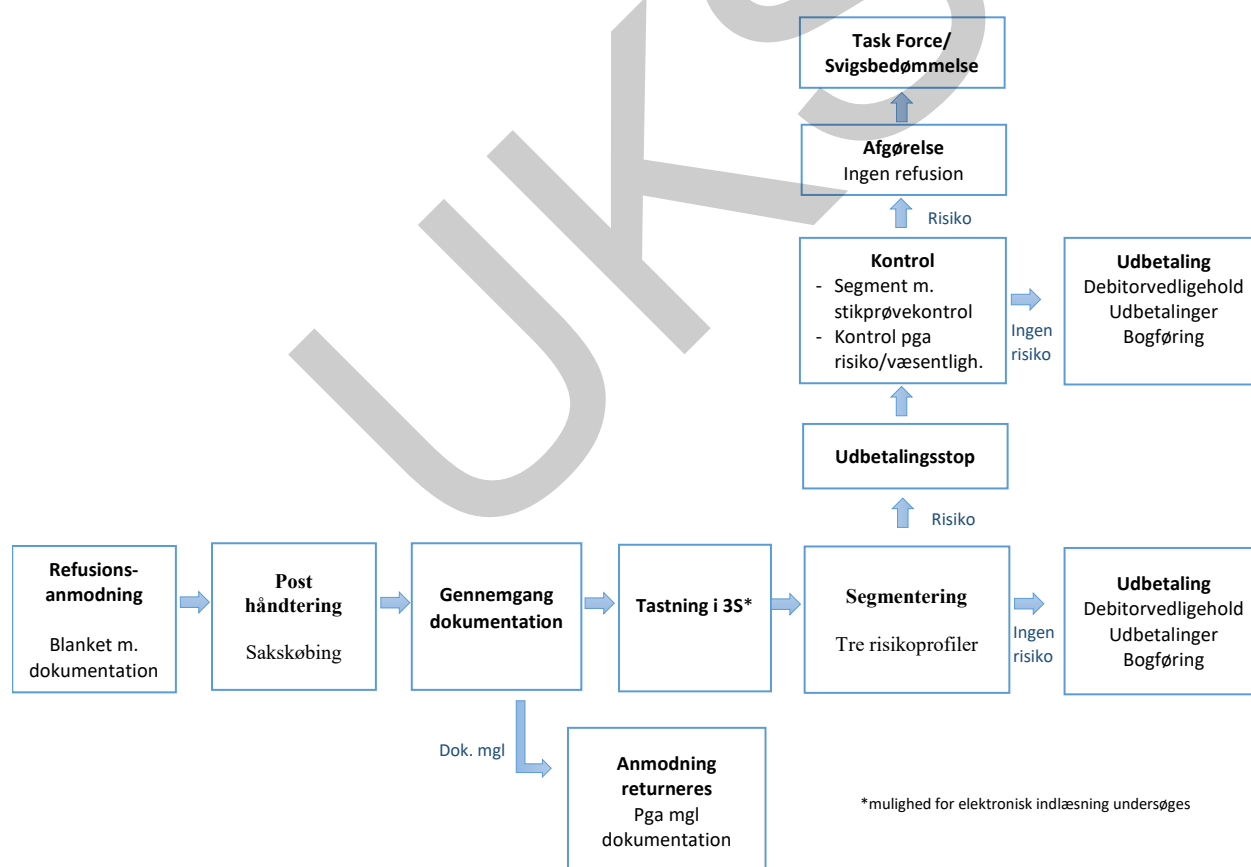
Problem 7b	Manglende advisering (pop-up) inden endelig udbetaling
Løsning	SAP38 udbygges med advisering når udbetaling overstiger et givent beløb (sikring mod evt. fejltastning og fejludbetaling)

## 6. Ny Proces

Med mere en 40 000 refusionsanmodninger om året vurderes det hverken realistisk eller hensigtsmæssigt, at foretage egentlig kontrol i samtlige sager. Processen fremover vil derfor være en kombination af formel og materiel kontrol i modtagelsesfasen kombineret med en kontrol at sager, som er udvalgt ved hjælp af risikoparametre og væsentlighed (der gennemføres tillige stikprøvekontroller tilfældigt udvalgt, til at understøtte validiteten). Indsatsanalyse er involveret i processen for at skabe en høj grad af sikkerhed i den endelige afrapportering på de gennemførte kontroller.

### 6.1 Proces indhold

Figur 4: Ny Proces for håndtering af refusion vedr. udbytteskat



### 6.2 Proces indhold

En ny og mere sikker proces på udbytteskat foreslås opbygget som vist ovenfor. Beskrivelse af opgaverne i den enkelte "kasse" vil være følgende:

Rapport vedr. håndtering af udbytteskat

### ***Refusionsanmodning***

Refusionsanmodningerne scannes.

### ***Posthåndtering & Journalisering***

Posthåndteringen sker i Sakskøbing, hvor post modtages og indscannes. Indscannet materiale opbevares i 5 år. Dette skyldes behovet for efterprøvning af dokumentationsgrundlaget i udlandet skal ske på originale dokumenter.

Det kan oplyses, at det pt. undersøges, om blanketten der anvendes til refusionsanmodning af udbytteskat kan påføres en strekcode (tilsvarende øvrige SKAT blanketter). Kan den det, vil anmodningen samtidig med scanningen blive oprettet og enten sendt til en journalpostkasse i Captia eller direkte blive oprettet som en sag i Captia. Er dette ikke en mulighed, vil der i en periode, manuelt skulle oprettes ca. 40 000 Captia dokumenter på baggrund af det indscannede materiale. Opgaven vil måske på sigt kunne effektiviseres.

### ***Materiel gennemgang og vurdering af refusionsanmodning og dokumentation***

I forbindelse med refusionsanmodningens modtagelse (i dag som fysisk post), gennemgås materialet. Det sikres, at blanketten er korrekt udfyldt, og underskrevet. I tilfælde af at dokumentet er påført stempel af udenlandsk myndighed, påses, at der er tale om et gyldigt stempel. De vedlagte bilag gennemgås, og det sikres, at bilagene understøtter og dokumenterer de anførte beløb på refusionsanmodningen.

I denne funktion, skal opgaver som klargøring, telefoniske henvendelser og Remedy henvendelser visiteres, besvares og behandles. Alle henvendelser og besvarelser skal dokumenteres og akteres på journalsagen i Captia.

Forinden tastning gennemføres en materiel vurdering af alle refusionsanmodninger. Den materielle vurdering skal være "næsen" der kan vurdere, om der er indikatorer for noget mistænkeligt. Der vil med en sådan funktion hurtigt kunne opbygges erfaringer, der skal tilgå området segmentering og risikoprofiler. Funktionen vil medføre, at der sker en hurtig indgriben og reaktion fra SKAT, såfremt anmodningen afviger fra normen. En sådan funktion vil i et eller andet omfang ligeledes have en præventiv effekt.

Tiltag fra denne funktion der medfører returnering af anmodningen, skal akteres på journalsagen, og periodevis foreslås en udsøgning fra Captia, således effekten af funktionen kan dokumenteres og vurderes. Funktionen bør revurderes mindst en gang om året.

### ***Tastning – refusionsanmodninger***

Refusionsanmodninger tages herefter i systemet.

Beløb kan først frigives til udbetaling når kontrolfunktionen giver meddelelse herom.

### ***Segmentering***

Der vil fremover ske udsøgning blandt alle refusionsanmodninger, herunder vil der blive gennemført en segmentering og risikovurdering i forhold til væsentlighed og risiko.

Projektet har med baggrund i de stoppede refusionsanmodninger udarbejdet 3 risikoprofiler (opdelt i parametergrupper) og datagrundlag med nedenstående indhold. Det er pt. alene data fra



## Rapport vedr. håndtering af udbytteskat

regnearksmetoden, som ligger til grund. Når data fra blanketmetoden foreligger vil de blive analyseret og segmenteringen justeres i overensstemmelse med erfaringerne herfra.

Den nuværende segmentering tager således alene udgangspunkt i det nuværende behov for, at få afviklet den foreliggende bunke af ubehandlede refusionsanmodninger. Fsva en fremadrettet segmentering i driftsopgaven efter 1. januar 2016, vil denne tage afsæt i de erfaringer der gøres i implementeringsfasen (bunkeafviklingen). Beløbsstørrelser mv. må derfor forventes tilrettet.

*Høj risiko:* Omhandler refusionsanmodninger med beløb over 2 million kr. eller hvor refusionsprocenten er høj (22-27 %). Årsagen til denne beløbsgrænse er af hensyn til minimering af udbetalingen af rentegodtgørelse i forbindelse med håndteringen af den nuværende bunkeafvikling. Derfor forventes det, at beløbsgrænsen i den fremtidige driftshåndtering vil blive nedsat til noget under 1 million kr.

Der er i alt (blandt de stoppede anmodninger) 92 anmodninger i denne kategori, og samtlige vil blive kontrolleret forinden godkendelse og udbetaling. Disse anmodninger udgør ca. 43% af det samlede ansøgte beløb efter regnearksmetoden.

*Mellem risiko:* I denne gruppe er anmodningerne opdelt i 4 parametergrupper. Der vil blive udvalgt et større antal til stikprøvevis kontrol.

*Lav risiko:* I denne gruppe, hvor der er tale om mindre beløb og lav refusionsprocent, vil der blive udvalgt anmodninger til stikprøvevis kontrol i et mindre omfang men udvalgt efter en statistisk repræsentativ metode.

Resultaterne fra samtlige gennemførte kontroller i oktober kvartal 2015 og fremover vil indgå i kontrolplanen og en fremadrettet udvælgelse.

Udvælgelsen af refusionsanmodninger til kontrol vil medføre, at en stor procentandel af refusionsbeløbet fremover vil blive kontrolleret.

***Udbetalingsstop - udbetaling***

Såfremt segmenteringen og risikovurderingen indebærer en vurdering om lav risiko og beskedent beløb, frigives beløbet til udbetaling. Frigivelsen sker til de medarbejdere, der varetager indrapportering og frigivelse af beløb til udbetaling. Der skal derfor sikres en proces, hvor der fra anmodningen tastes og til segmentering ikke sker automatiserede udbetalinger. Efter segmentering skal anmodninger med lav risiko/væsentlighed frigives og anmodninger med høj risiko/væsentlighed manuelt vurderes.

Det sikres, at der er etableret en funktionsadskillelse på området.

***Kontrol***

Refusionsanmodninger der udvælges til kontrol vil ske jf. beskrivelsen ovenfor under punktet segmentering.

Selve kontrollens gennemførelse vil ske med baggrund i de retningslinjer der er beskrevet i kontrolplanen. Alle kontrolhandlinger vil blive dokumenteret og beskrevet i den pågældende sag.

## Rapport vedr. håndtering af udbytteskat

Projektet har taget initiativ til udarbejdelse af en kontrolplan og i forbindelse med udarbejdelse af en kontrolplan vedrørende 2016 vil erfaringerne fra de gennemførte kontroller i oktober kvartal 2015 indgå.

***Udbetaling – Afgørelse***

I forbindelse med kontrollens afslutning vil refusionsbeløbet blive frigivet til udbetaling (meddelelse herom videregives skriftligt til Betaling og Regnskab).

Har kontrollen givet anledning til en manglende godkendelse træffes der en afgørelse i forhold til refusionsanmoder. Forinden afgørelse, vil sagen blive sendt i høring, og sker der ikke ændringer i høringsperioden vil refusionsanmodningen blive 0-stillet. Besked om 0-stilling af refusionsbeløb vil blive skriftligt meddelt af Betaling og Regnskab.

Udbetaling sker med baggrund i lister udskrevet fra 3S.

Det samlede udbetalingsbeløb bogføres i SAP 38 på kontiene 2236 samt 3637.

Med baggrund i listerne testes udbetalingerne til de enkelte ansøgere. Det skal undersøges om, det er muligt at gennemføre den sædvanlige restanceundersøgelse forinden udbetaling.

Funktionsadskillelse foregår ved, at en person registrerer udbetalingerne i Danske Bank, og en anden person godkender dem.

***Svigsbedømmelse***

Vurderes det enten i den materielle kontrol, eller i forbindelse med gennemførelse af en kontrol, at der er mistanke om svig vil refusionsanmodningen sammen med et notat blive oversendt til Særlig Kontrol. Særlig kontrol vil efter en nærmere vurdering og undersøgelse give en skriftlig tilbagemelding af deres vurdering til det oversendte materiale.

Tilbagemeldinger fra Særlig Kontrol vil indgå som erfaringer herunder eventuelle tiltag i den tilrettelagte proces omkring behandling af udbytteskatteanmodninger.

***Task Force***

For at styrke kontrollen med refusionsanmodninger af udbytteskat nedsættes der ifm. Skatteministerens plan "SKAT ud af krisen" en særlig task force i SKAT Indsats.

Task forcen har 2 overordnede formål

- At gennemføre kontrol med refusionsanmodninger og dermed styrke kontrollen her og nu
- At foretage analyser af området, identificere generelle mønstre og på den måde styrke sagsbehandlingen på området i SKAT Kundeservice

Task forcen skal desuden undersøge, hvordan det kan undgås, at der er fejl i indberetningerne om, hvem der er den retmæssige ejer af udbyttet.

Følgende sager er omfattet af task forcens arbejde:

## Rapport vedr. håndtering af udbytteskat

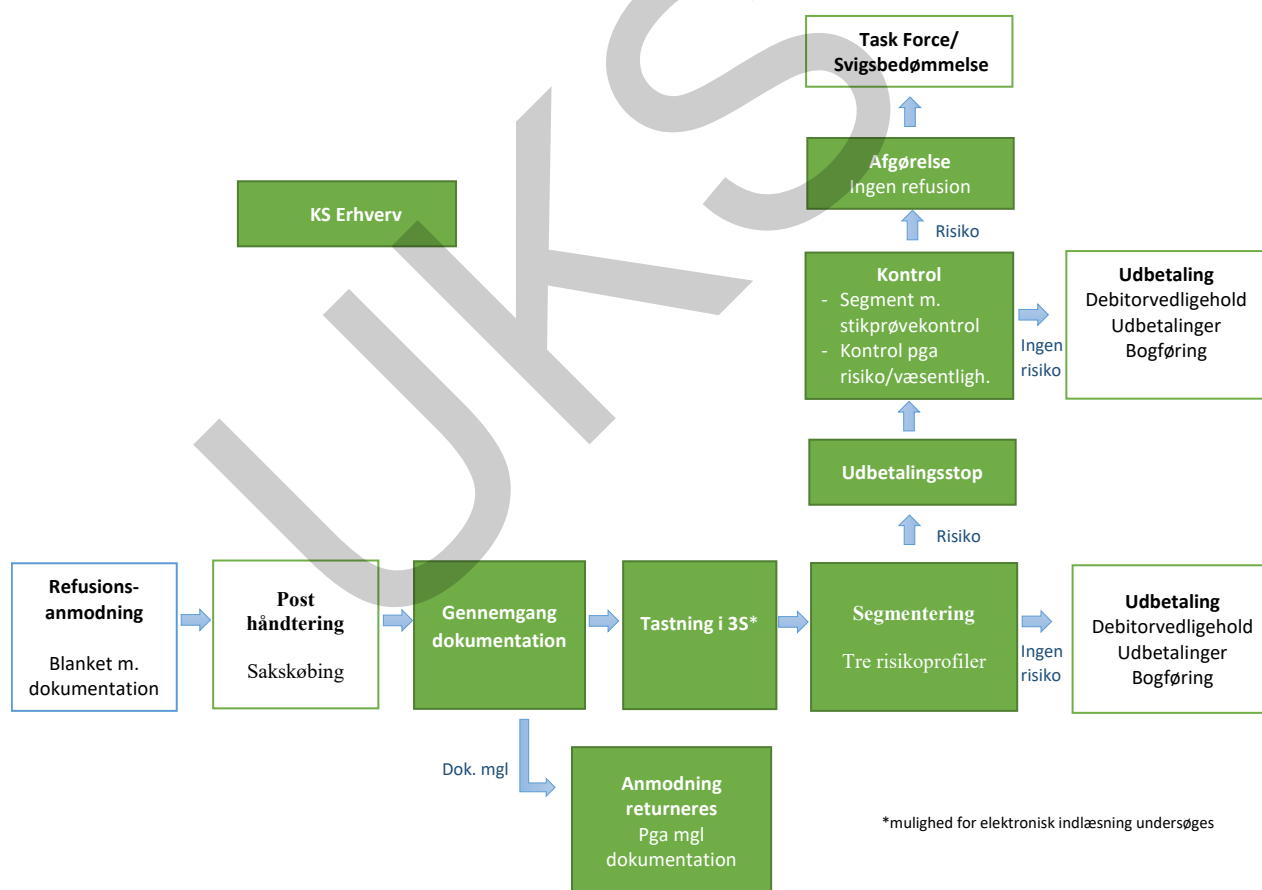
- Sager udfundet i forbindelse med visitering som skønnes særligt komplicerede f.eks. i form af uigennemsigtige koncernstrukturer, anvendelse af skattelylande, aktieudlån e.l.
- Sager af en betydelige beløbsmæssig størrelse (min. 500.000 kr.) og hvori der er en indikation af svig.
- Sager hvori der gennem organiseringen af tilbagesøgningen kan skabes et mønster hvori der begås svig af den samme personkreds/virksomhedskreds uagtet hver enkelt refusions størrelse.

Der etableres et formelt samarbejde mellem Kundeservice og Indsats på området mhp løbende dialog om snitflader og, at erfaringer fra sagerne tilflyder driftsenheden i kundeservice for at kunne indgå i den segmentering der løbende foretages af alle indkomne refusionsanmodninger.

### 6.3 Organisering

Organiseringen af Ny Proce fremgår nedenfor.

Figur 5: Organisering af Ny Proce for håndtering af udbytteskat



Modellen indebærer, at refusionsopgaven placeres i Kundeservice Erhverv. Opgaven omfatter modtagelse, journalisering og indberetning af refusionsanmodninger samt visitering, segmentering, udsøgning og selve kontrolopgaven.

## Rapport vedr. håndtering af udbytteskat

Der vil være et entydigt ledelsesansvar for refusionsopgaven og kun enkelte snitflader i forhold til den øvrige organisation.

Modellen sikrer en forbedret drift og mulighed for at opbygge kompetencer, samt erfaringer på udbytteskatteområdet. De opnåede erfaringer vil der blive behov for, når initiativer fra gruppen vedr. Digitalisering og Lovgivning skal implementeres.

Mere konkret understøtter modellen sammenhænge i opgaveløsningen, fordi medarbejdere der varetager klargøring og indberetning til 3S, vil være i tæt dialog med de medarbejdere der forestår segmentering, risikovurdering samt selve kontrolopgaven. Viden og erfaring der opbygges herfra, vil kunne indarbejdes i en ny proces.

Når det vurderes, at en behandling af en refusionsanmodning ikke kan imødekommes, er det at betragte som en afgørelse, hvor de almindelige forvaltningsmæssige regler skal iagttages. Derfor er det vigtigt, at der etableres et tæt samspil i processen mellem de forskellige medarbejdere, fordi det tidligt i processen kan blive aktuelt, at der skal udformes en sagsfremstilling og træffes en afgørelse der er tilstrækkeligt begrundet.

### 6.4 Ressourcebehov ved etablering af Ny Proces

Den nye udbytteenhed i Kundeservice tilføjes 30 årsværk jf. rapporten "SKAT ud af krisen". Ressourcerne forventes fordelt som beskrevet nedenfor.

Der skal tilføjes og udvikles årsværk til den materielle behandling, visitering samt kontroldelen.

Som følge af opsigelse af bankaftaler (regnearksmetoden) og den fremtidige håndtering af VP-ordningen (se problem 10a) vil processen i en periode, til der indgås nye aftaler/findes andre mere automatiske metoder, være meget manuel, hvilket er afspejlet i nedenstående ressourceestimer.

Herudover skal alle anmodninger ifølge mail af 18. september 2015 fra Jura, journaliseres, og når en refusionsanmodning afvises fx grundet manglende dokumentation, anses dette for en afgørelse hvorfor de almindelige sagsbehandlingsregler skal iagttages.

De nedenfor anførte estimer for årsværk er baseret på foreløbige skøn i forhold til de erfaringer projektet har gjort sig på nuværende tidspunkt. Estimerne skal således løbende revurderes i takt med at der skabes et erfaringsgrundlag for reel tidsanvendelse på de forskellige arbejdsopgaver.

- *Journalisering* - 7-9 årsværk. Baseret på journalisering af ca. 40 000 (årligt) manuelle refusionsanmodninger, herunder en øget sagsbehandling, telefoniske henvendelser og henvendelser i Remedy. Efter 2016 vil ressourcebehovet til journalisering blive reduceret, fordi hovedparten af debitorerne vil ligge i systemet. Der arbejdes på at finde en mere automatiseret løsning ift. journaliseringsopgaven, dog forventes der altid at være behov for 4-5 årsværk.
- *Indberetning (håndteres i eksisterende proces af Betaling & Regnskab)* – 10-12 årsværk. Tilgangen sker på grund af, at "Regnearksmetoden" med bankerne opsiges, og indtil en anden delvis automatiseret refusionsanmodningsmodel etableres, skal alle anmodninger behandles og indrapporteres manuelt. En yderligere individuel behandling via blanketmetoden vil medføre flere telefoniske henvendelser og henvendelser via Remedy.

## Rapport vedr. håndtering af udbytteskat

- *Materiel kontrol og visitering.* Der etableres en funktion med 2-3 årsværk. Opgaven vil primært bestå i en materiel vurdering (jf. beskrivelsen ovenfor) og en segmentering hvori indgår en risiko- væsentlighedsprofil. Segmenteringen herunder risikoprofiler vil løbende blive tilpasset, de erfaringer der opnås. Disse årsværk har et tæt samarbejde med Betaling og Regnskab samt kontrolfunktionen. Er opgaven ikke tilstrækkelig, kan de deltage i selve kontrolopgaven.
- *Kontrolopgaven, herunder risikovurdering og segmentering* - estimeres til 7-9 årsværk. Kontrollen vil omfatte alle anmodninger vurderet med høj risiko, og i øvrige anmodninger vil der blive gennemført en stikprøvevis kontrol. I segmentet med lav risiko vil der ske en statistisk udvælgelse af anmodninger til stikprøvevis kontrol.

Der vil fra starten være fokus på, at opnå eventuelle synergieffekter ved at se journaliseringsopgaven og indberetningsopgaven i sammenhæng.

Det forudsættes at selve udbetalingsopgaven placeres i en udbetalingsenhed som organisatorisk og ansvarsmæssigt ikke er en del af Kundeservice Erhverv – pt i Betaling og Regnskab. Med denne placering af opgaven sikres funktionsadskillelse, og et entydigt ansvar for bogføring og regnskabsafklæggelse i SAP.

Som tidligere nævnt, er der på nuværende tidspunkt meget begrænsede erfaringer på området, hvorfor det er vanskeligt at vurdere det reelle ressourcebehov. Blandt andet kontrollerfaringerne i oktober kvartal 2015 skal danne baggrund for en fremtidig årsværksanvendelse, der kan begrundes ud fra opnåede erfaringer. Det må dog forudsættes, at der bliver tale om en gruppe af medarbejdere, hvor der kan opbygges et fagligt miljø. Vil der opstå perioder med få refusionsanmodninger, bør dette afspejles i kontrolplanlægningen og tilrettelæggelsen af kontrolopgaven.

## 7. Digitalisering

Der er igangsat foranalyser i SKAT til belysning af bl.a. en samlet digital løsning af indberetning af udbytteskat og udbyttmodtager, for både børsnoterede og unoterede selskaber, sammenholdt med en løsning for refusion af udbytteskat til udenlandske udbyttmodtagere.

I foranalysen deltager medarbejdere fra SKAT, som repræsenterer de berørte forretningsområder, herunder Kundeservice, Intern Revision, Jura, IT og Indsats (Store selskaber).

I foranalysen er der indhentet bidrag fra og holdt møder med eksterne interessenter

Deloitte har udført en analyse på et meget overordnet niveau af administration og kontrol af udbytteskat og udbytteskatterefusion i Norge, Sverige, Finland, Tyskland og England. Analysen kan bl.a. tjene som inspiration til den fremadrettede lovgivningsproces.

Foranalysen har identificeret en række mulige scenarier for det videre analysearbejde og idéudvikling: scenarie A: Etablering af fuldt ejerregister, scenarie B: Koordineret tilbagesøgning og scenarie C: Blanketordning med kontrol.

## Rapport vedr. håndtering af udbytteskat

Hvert scenarie er analyseret og beskrevet i forhold til de juridiske, data- og teknikmæssige samt øvrige forudsætninger. Endvidere anføres de begrænsninger og udfordringer, som eksisterer uanset, hvilket scenarie der måtte blive udmøntet i en endelig digitalt understøttet løsning.

Det skal bemærkes, at der er behov for at der tilknyttes 2 årsværk til det fremtidige digitaliseringsprojekt.

## 8. Implementering af Ny Proces

Forinden Ny Proces træder i kraft den 1. januar 2016 er der behov for at håndtere den store mængde indkomne refusionsanmodninger, hvorpå der endnu ikke er sket udbetaling. Kontrolgruppen har ansvaret for håndteringen af disse i perioden fra 1. oktober 2015 til 31. december 2015.

Opgaven består både i en egentlig afvikling af bunken med refusionsanmodninger og i en successiv overdragelse til den nye sikre drift.

### 8.1 Bunkeafvikling

Refusionsanmodninger modtaget i perioden fra den 6. august 2015 og indtil 1. januar 2016 indeles i puljer efterhånden som de tilgår SKAT. Dermed sikres det, at håndteringen af 6 måneders fristen så vidt muligt overholdes og at risiko for rentebetalinger dermed søges minimeret.

Manuelle refusionsanmodninger der modtages via normal post indtastes af Betaling og Regnskab i 3S. Refusionsanmodninger modtaget efter "regnearkmetoden" holdes adskilt fra de allerede konverterede og strukturerede data indtil kontrolgruppen er klar til at håndtere en ny pulje refusionsanmodninger. Betaling og Regnskab har i den forbindelse ansvaret for at holde data adskilt således, at ikke behandlet regneark kan findes og håndteres i det tempo kontrolgruppen kan håndtere datagrundlaget.

Segmentering og udsøgningsanalyse er udarbejdet i samarbejde med Indsatsanalyse, der ligeledes har udtalt sig om de generelle forhold vedrørende populationen og inddelingen af disse. For nærmere oplysninger om selve udsøgningen og segmenteringen henvises til afsnit 6.2 Proces indhold.

Det er besluttet at samtlige refusionsanmodninger modtaget fra re-claim agenter udtages til kontrol.

Der startes kontroller på følgende grundlag:

#### **Re-claim agenter**

Er startet pr. 18. september 2015. I første omgang er 2 medarbejdere tilknyttet opgaven.

#### **Regnearkmetoden (pulje 1 på 13.870 linjer modtaget siden 6/8 2015)**

Indsatsanalyse er fortsat i gang med at skabe populationsoverblik. Det er besluttet at de 92 største anmodninger, der tegner sig for 43% af puljens samlede tilbagesøgningsbeløb, udtages til kontrol. Disse 92 refusionsanmodninger dækker over 47 beneficial owners og der er i alt 1172 posteringer. Kontrollerne begyndes snarest muligt – der er afsat 4 medarbejdere til opgaven.

#### **Manuelle anmodninger**

Der mangler fortsat at blive tastet ca. 2.000 refusionsanmodninger i 3S. Så snart de er indtastet

## Rapport vedr. håndtering af udbytteskat

igangsættes udsøgning i denne population ud fra risiko/væsentlighed i overensstemmelse med indsatsanalysens tilgang til pulje 1 i regnearksmetoden. Det skal bemærkes, at der pt. er problemer med overførsel af data fra system 3S til Datawarehouse. Indtil disse problemer er løst kan der ikke foretages udsøgning i de manuelle anmodninger – der er pt. givet en tidshorizont på 8-14 dage for løsning af problemet.

Der er iværksat et styringsredskab (en database) der skal håndtere et overblik over det løbende kontrolarbejde, samt sikre feedback af læringen fra den fremtidige proces.

Styringsredskabet anvendes på følgende måde:

- Sikre at alle sager registreres og journaliseres korrekt
- Træfprocenter følges og får afsmittende effekt på fremtidig udvælgelse af kontroller.
- Såfremt der afdækkes nye risikoprofiler i kontrollerne indrapporteres disse til styringsredskabet, således at disse kan få effekt for de fremadrettede udsøgninger.
- Når en populationskontrol er gennemført fremlægges træfprocenter mv. for styregruppen, således at der kan tages beslutning om udbetaling af populationen. Hver population vil således være afhængig af resultaterne af de udvalgte kontroller forinden resten af populationen kan frigives. Der vil tidligst kunne foretages udbetalinger, når der foreligger et overbliksbillede over populationen.
- Fremdrift følges ved opdatering af afrapporteringsgrundlag hver 14. dag.

### 8.2 Successiv overdragelse af kontrolopgaven

Der arbejdes med fastlæggelse af Ny Proces, som skal udmøntes i en egentlig opgavebeskrivelse med en ressource tilknytning og formel forankring i SKATs organisation.

Ny Proces implementeres pr. 1. januar 2016.

Det skal således fastlægges:

- Ny enhed oprettes og funktionsleder findes i oktober 2015 – funktionslederen indtræder herefter i kontrolgruppen, så de kontrollerfaringer der skabes i 4. kvartal 2015 aflejres i driftsopgaven.
- Beskrivelse af leverancer, succeskriterier, måltal mv. sker løbende i 4. kvart 2015 – afsæt tages i den udarbejdede kontrolplan, samt den dertilhørende segmentstrategi.
- Medarbejdere til enheden findes løbende frem til ultimo oktober – disse indgår herefter i kontrolgruppens arbejde, så der kan ske korrekt sidemandsoplæring.

På denne baggrund vil dokumentationen af hver enkelt erfaring i kontrolgruppens udsøgninger, træfprocenter, sagsbehandlingstider mv. have stor betydning for den endelige beskrivelse og forankring af driftsopgaven.

## Rapport vedr. håndtering af udbytteskat

Den opfølgning der er beskrevet under "bunkeafviklingen" vil således være et fast afrapporteringstidspunkt overfor styregruppen for at sikre videndeling på tværs af arbejdsgrupperne, samt ledelsesmæssig opbakning til udviklingen af driftsopgaven.

Efterhånden som organiseringen af driftsopgaven tager form skal de særligt indkaldte kontrolmedarbejdere der pt. er tilknyttet opgaven gå tilbage til deres almindelige arbejdsopgaver, i takt med at de afslutter deres sager.

Pr. 31. december 2015 bør der herefter være en sikker forankring af opgaven fremadrettet der lever op til SKATs overordnede strategier.

## 9. Konklusion

På baggrund af ovenstående redegørelse forudsættes det, at den Ny Proces er sat i drift pr. 1. januar 2016. I den sammenhæng skal det præciseres, at en del af driftsopgavens arbejde i den kommende periode vil være at skabe større klarhed over sammenhængen i opgaven, herunder system- og afstemningsmæssige muligheder.

Det forventes, at der løbende skal ske afdækning af snitflader til Indsats, Betaling og Regnskab, Selskaber og Digitalisering mv, som også kan afdække behov for organisering og placering af yderligere opgaver i forhold til administrationen af udbytteskat.

Det skal sikres, at den viden om området der udvikles i den nye enhed aflejres og via strukturel respons videresendes til relevante afdelinger/forretningsområder i SKAT.

Disse tiltag vil indgå i opgavebeskrivelserne der nu skal udarbejdes og som skal danne baggrund for driften i den nye enhed.

## Bilag

1. Forretningsgang for VP ordningen
2. Forretningsgang for blanket processen
3. Forretningsgang for Regnearksordningen



**Notat**

4. juni 2019  
J.nr. 19-0388934

Særlig Kontrol  
MP

## Anmodning fra Undersøgelseskommissionen om SKAT

Undersøgelseskommissionen om SKAT har anmodet Skattestyrelsen om udlevering af materiale, jf. *Anmodning om nærmere angivet materiale vedr. tillægskommissoriet, nr. 8*. Jura, Undersøgelseskommissions-teamet, har ved mail af 29. maj 2019 anmodet Særlig Kontrol om at fremskaffe materiale i overensstemmelse med anmodningens punkt 3. Under punkt 3 har Undersøgelseskommissionen anmodet om følgende:

”Kopi af de 3 beløbsmæssigt største ”svindelanmodninger” med bilag for hvert af årene 2014 og 2015”.

Særlig Kontrol kan oplyse, at i 2014 har følgende ansøgere indsendt de tre beløbsmæssigt største ansøgninger. Ansøgningerne vedrører alle aktier i virksomheden Novo Nordisk.

Ansøger	Aktie	Dato for indberetning	Refunderet udbytteskat
██████████ PLAN	Novo Nordisk A/S B	23-07-2014	18.407.250
██████████ PENSION PLAN	Novo Nordisk A/S B	03-06-2014	18.103.500
██████████ PENSION PLAN	Novo Nordisk A/S B	27-05-2014	17.921.250

Følgende ansøgere har i 2015 indsendt de tre beløbsmæssigt største ansøgninger. Ansøgningerne vedrører alle aktier i virksomheden A.P. Møller Mærsk.

Ansøger	Aktie	Dato for indberetning	Refunderet udbytteskat
██████████ RETIREMENT PLAN & TRUST	A.P. Møller Mærsk B	11-05- 2015	31.930. 200
██████████ PENSION SCHEME	A.P. Møller Mærsk B	11-05- 2015	23.652. 000

[REDACTED] PENSION PLAN	A.P. Møller	11-05-	21.665.
	Mærsk B	2015	705

Ansøgningerne med bilag er vedlagt. Det bemærkes, at der med ansøgningerne er medsendt bilag vedrørende yderligere aktier, for hvilke der samtidigt er søgt udbytterefusion.

UKS

23 JULI 2014



SKAT  
P.O. Box 60  
2630 Taastrup  
DENMARK

Our Ref: BORYDK000037  
Tax Ref: 46-4844313

21 July 2014

Dear Sir or Madam,

RE: A/C [REDACTED] Plan [REDACTED]

Please find enclosed a tax reclaim form, together with evidence of payment and tax deduction paid on the above client's securities.

Kindly arrange for the reclaim payment to be credited to the account of Goal TaxBack Limited, details as follows:

**NatWest Bank**  
**High Street Branch Croydon Surrey**  
**BIC NWBKGB2L**  
**IBAN GB88 NWBK 6073 0134 0151 59**

Please quote reference **BORYDK000037**.

Would you please confirm safe receipt of this reclaim by sending an email to [clientservices@goalgroup.com](mailto:clientservices@goalgroup.com) or by signing the attached copy of this letter and returning to the address shown below.

Yours faithfully,

[REDACTED]  
Charlotte [REDACTED]  
Tax Operations Manager





Privatbank seit 1924

Teilnehmer 6103

North Channel Bank GmbH &amp; Co. KG Erthalstr. 1 55118 Mainz

Sec. account No. 70230898  
 Client no. 23089800  
 Trade no. [redacted] Plan 58409353221  
 Date 25.03.2014

[redacted] Plan

USA

### Dividend credit for non-resident tax payer status

Par value no.	Security description	ISIN	(WKN)
Share 800.000	PANDORA A/S NAVNE-AKTIER DK 1	DK0060252690	(A1C6JV)
Payment date	25.03.2014	Dividend per unit	6.50 DKK
Holdings as at	19.03.2014	Country of origin	Denmark
Ex-date	20.03.2014		
Financial year	01.01.2013 - 31.12.2013		
Exchange rate	EUR / DKK 7.4847		
<b>Dividend income</b>	<b>5,200,000.00</b>	<b>DKK</b>	<b>694,750.62+ EUR</b>
Conversion in EUR	694,750.62	EUR	
Overseas tax deducted at source 27 % on 5,200,000.00 DKK			187,582.67- EUR
Dividend subject to withholding tax	694,750.62	EUR	
Calculation basis for withholding tax	0.00	EUR	
<b>Actual payment</b>			<b>507,167.95+ EUR</b>

Depository CBF w/7268 w/DZ Bank (600502 / 7268)

We will credit the amount with value date 27.03.2014 to the account no. 230898 (IBAN DE44 1003 0600 0000 2308 98), BLZ 100 306 00 (BIC GENODEF10GK).

Not a tax certificate.

This note is valid without signature

North Channel Bank GmbH & Co. KG  
 Erthalstraße 1  
 Bonifaziusturm B  
 55118 Mainz

Geschäftsführer:  
 Volker Bellmann  
 Uwe Jablonka

Tel.: +49 6131 6693-0  
 Fax: +49 6131 6693-200

HRA 41054  
 Amtsgericht: Mainz

E-Mail: info@northchannelbank  
 Internet: www.northchannelbank

SKAT Fredensborg

Bilag nr. 272-A-003

2243527 0079/01 6 +4215131000000001 28.03.2014 0000079

6103 03280102 0000008ER01

**Note to the statement on the reverse:** The business relationship with our clients is governed by the General Business Conditions (in German: Allgemeine Geschäftsbedingungen or AGB) which may be inspected in every branch and will be sent to you on request. According to the AGB, the (credit or debit) statement has immediately to be checked by the client for correctness and completeness, any objections must be raised immediately and brought to the attention of our control department. Credit entries are made subject to our receipt of the countervalue.

**Note regarding tax liability (general):** Investment income is subject to taxation. The final taxation of investment income depends on the conditions of your country of ordinary residence and the applicable double-taxation agreements.

**Note to residents regarding the German Foreign Trade and Payments Ordinance:** Resident recipients of income derived from foreign securities are obliged to report it pursuant to § 59 Foreign Trade and Payments Ordinance if the single credit entry is higher than € 12,500.

**Record date for holdings:** All holdings credited to the securities account for value the record date are entitled to a share in the earnings to be distributed. For equities, the record date is generally the business day preceding the ex-date, i.e. the day as of which the paper is quoted ex-dividend on the stock exchange. For fixed income securities, the record date depends on the market practice in the relevant country.

**Final withholding tax (Abgeltungsteuer) for private assets as from January 1, 2009:** All investment income pursuant to § 20 EStG (Income Tax Law), including gains on the sale of assets, received on or after January 1, 2009 is subject to a withholding tax on investment income at a flat rate of 25 % plus solidarity surcharge (currently 5.5 %). With this tax deduction, the income tax is generally discharged (= payment in full discharge). The half-income taxation system and the advanced interest income tax no longer apply.

**Church tax:** Upon the introduction of the final withholding tax, church tax may be withheld together with the investment income tax by the relevant bank at the taxpayer's request. In this case, the 25 % final withholding tax to be charged will be reduced by 25 % of the church tax levied on the investment income. This procedure takes account of the fact that church tax, as a special expense, is generally tax-deductible. This means that at a church tax rate of, say, 9 % (8 %) the investment income tax will be reduced from 25 % to 24.45 % (24.51 %) of gross income.

**Set-off of positive investment income against negative investment income (set-off pot):** For the purposes of the final withholding tax, positive investment income - independent of its source (income from securities / from deposits) and its accrual date - is set off against negative investment income (accrued interest paid/interim profits and losses on the sale of assets). In this connection, negative investment income (e.g. losses on the sale of assets) generated subsequent to positive investment income from which tax has been deducted may lead to the reimbursement of the capital gains tax paid. However, losses incurred on the disposal of equities may only be offset against gains realised on the disposal of equities. This retroactive set-off, however, is allowed only within the same assessment period = calendar year.

**Saver's flat allowance (Sparer-Pauschbetrag):** The saver's tax-free amount (Sparerfreibetrag) equals € 801 per person or € 1,602 for married couples. For using the saver's flat allowance, you will have to submit an exemption order to your bank. If you hold accounts and securities accounts with different banks, you may split the exemption order. The sum of the exemption orders given must not exceed the amounts indicated above.

**Creditable foreign withholding tax:** Up to 25 % of foreign withholding tax which has been paid and cannot be recovered and, in certain cases, of imputed foreign withholding tax, i.e. tax that is deemed to have been paid, is creditable against the German income/corporate income tax. As from 2009, creditable foreign withholding taxes will be taken into account by the domestic paying agent prior to the deduction of capital gains tax (§ 43a para 3 sentence 1 EStG (German Income Tax Act)). For this purpose, the creditable withholding tax will be converted to the capital gains tax assessment basis (4 x creditable withholding tax represents a ratio of 100/25; the capital gains tax will be 25 % of the assessment basis). Foreign withholding tax which has been paid and is not creditable may be recovered in whole or in part by persons or institutions who/which are tax residents in the Federal Republic of Germany, depending on country-specific conditions, by filing country-specific refunding forms. As for the required forms, resulting costs and the procedure, please contact the institution with which you maintain your securities account.

**Imputable foreign withholding tax on personal wealth in the case of investment payments:** Foreign withholding tax is imputed on a maximum of 25% of taxable income from the relevant payment. Given that not all income components contained in the distribution amount are subject to German capital yields tax (Kapitalertragsteuer), the imputable withholding tax to be withheld by the custodian banks is calculated for each distribution on the basis of the relevant income components as published by the fund.

**The sequence of application of set-off pot - saver's flat allowance - crediting of foreign withholding tax has been determined by the Federal Revenue Administration.** Any balance in the set-off pot is carried forward to the next calendar year. Alternatively, you may by December 15 of each year request in writing from your bank a certificate evidencing any non-compensated negative investment income. In this case, the set-off pot is set to zero and no loss is carried forward to the next calendar year. The certificate may be submitted to your tax office for set-off, in the assessment of taxes, against other positive investment income which you have received at other banks (so-called alternative assessment).

**Foreign accumulation fund:** If the investment company is domiciled abroad, tax deduction from accumulated income will not be possible in Germany. As in the past, you will therefore have to state the indicated accumulated income as investment income in your tax return (so-called obligatory assessment at a maximum income tax rate of also 25 % on such investment income).

**Tax certificate (annual tax certificate) in the final withholding tax system - assessment periods from 2009 onwards:** Because of the possible retroactive set-off of negative investment income (see "Set-off of positive investment income against negative investment income (set-off pot)" above) individual tax certificates can no longer be issued as they might repeatedly have to be recalled by your bank. Therefore, just an annual tax certificate will be issued at your written request. As the deduction of capital gains tax generally has a discharging effect, an annual tax certificate is required only in certain cases, in particular:

- for the retroactive deduction of church tax if you have not given a relevant order to your bank,
- for claiming any unused portion of the saver's flat allowance for investment income received at other banks,
- for claiming any creditable, but not yet credited, foreign withholding tax on investment income received at other banks,
- for checking the tax deduction with respect to the reason and the amount of such deduction.

The annual tax certificate also shows the investment income received at your bank which is subject to income tax and in respect of which no tax deduction has been made (e.g. investment income from foreign accumulation funds).

If your personal tax rate is lower than the final withholding tax rate of 25 %, the annual tax certificate will also be the basis of the so-called "Günstigerprüfung" by your tax office (test which alternative is more favourable for the taxpayer). Any overpaid income tax will be refunded by your tax office.

**Note to non-residents:** Any foreign withholding tax may in certain circumstances be credited in whole or in part by the financial authorities of your country of residence under existing double-taxation agreements.

**CBF interest rate p.a.:** Means the interest rate per annum notified by Clearstream Banking Frankfurt, it is the translation of the denomination-related interest rate notified by the issuer.

**List of abbreviations used:**

ESiG	= Income Tax Law	KapSt	= capital gains tax	JEA	= end-of-year list of coupons and dividends
InvStG	= Investment Tax Law	SoZ	= solidarity surcharge	JSB	= annual tax certificate
KStG	= Corporate Income Tax Law	KiSt	= church tax	ISIN	= international security identification number
HEV	= half-income taxation system	AbgSt	= final withholding tax	BIC	= international bank / account identification
TEV	= part-income taxation system (only for business assets / assessment)				

**SKAT Fredensborg**

Bilag nr. 272-A-004



Privatbank seit 1924

Teilnehmer 6103

North Channel Bank GmbH &amp; Co. KG Erthalstr. 1 55118 Mainz

Sec. account No. 70230898  
 Client no. 23089800  
 Trade no. [redacted] Plan 58509782411  
 Date 26.03.2014

[redacted] Plan

USA

### Dividend credit for non-resident tax payer status

Par value no.	Security description	ISIN	(WKN)
Share 15,150,000	NOVO-NORDISK AS NAVNE-AKTIER B DK -,20	DK0060534915	(A1XA8R)
Payment date	26.03.2014	Dividend per unit	4.50 DKK
Holdings as at	20.03.2014	Country of origin	Denmark
Ex-date	21.03.2014		
Financial year	01.01.2013 - 31.12.2013		
Exchange rate	EUR / DKK 7.4853		

18.407.250

<b>Dividend income</b>	<b>68,175,000.00</b>	<b>DKK</b>	<b>9,107,851.39+</b>	<b>EUR</b>
Conversion in EUR	9,107,851.39	EUR		
Overseas tax deducted at source 27 % on 68,175,000.00 DKK			2,459,119.88-	EUR
Dividend subject to withholding tax	9,107,851.39	EUR		
Calculation basis for withholding tax	0.00	EUR		

**Actual payment****6,648,731.51+ EUR**

Depository CBF w/7268 w/DZ Bank (600502 / 7268)

We will credit the amount with value date 28.03.2014 to the account no. 230898 (IBAN DE44 1003 0600 0000 2308 98), BLZ 100 306 00 (BIC GENODEF10GK).

Not a tax certificate.

This note is valid without signature.

North Channel Bank GmbH & Co. KG  
 Erthalstraße 1  
 Bonifaziussturm B  
 55118 Mainz

HRA 41054  
 Amtsgericht: Mainz

Geschäftsführer:  
 Volker Bellmann  
 Uwe Jablonka

Tel.: +49 6131 6693-0  
 Fax: +49 6131 6693-200

E-Mail: info@northchannelban  
 Internet: www.northchannelban

**SKAT Fredensborg**Bilag nr. 272-A-005

2243889 0089040 4218251000000001 27.03.2014 0000089

6103.03270108.00000009ER01

**Note to the statement on the reverse:** The business relationship with our clients is governed by the General Business Conditions (in German: Allgemeine Geschäftsbedingungen or AGB) which may be inspected in every branch and will be sent to you on request. According to the AGB, the (credit or debit) statement has immediately to be checked by the client for correctness and completeness; any objections must be raised immediately and brought to the attention of our control department. Credit entries are made subject to our receipt of the countervalue.

**Note regarding tax liability (general):** Investment income is subject to taxation. The final taxation of investment income depends on the conditions of your country of ordinary residence and the applicable double-taxation agreements.

**Note to residents regarding the German Foreign Trade and Payments Ordinance:** Resident recipients of income derived from foreign securities are obliged to report it pursuant to § 59 Foreign Trade and Payments Ordinance if the single credit entry is higher than € 12,500.

**Record date for holdings:** All holdings credited to the securities account for value the record date are entitled to a share in the earnings to be distributed. For equities, the record date is generally the business day preceding the ex-date, i.e. the day as of which the paper is quoted ex-dividend on the stock exchange. For fixed income securities, the record date depends on the market practice in the relevant country.

**Final withholding tax (Abgeltungsteuer) for private assets as from January 1, 2009:** All investment income pursuant to § 20 EStG (Income Tax Law), including gains on the sale of assets, received on or after January 1, 2009 is subject to a withholding tax on investment income at a flat rate of 25 % plus solidarity surcharge (currently 5.5 %). With this tax deduction, the income tax is generally discharged (= payment in full discharge). The half-income taxation system and the advanced interest income tax no longer apply.

**Church tax:** Upon the introduction of the final withholding tax, church tax may be withheld together with the investment income tax by the relevant bank at the taxpayer's request. In this case, the 25 % final withholding tax to be charged will be reduced by 25 % of the church tax levied on the investment income. This procedure takes account of the fact that church tax, as a special expense, is generally tax-deductible. This means that at a church tax rate of, say, 9 % (8 %) the investment income tax will be reduced from 25 % to 24.45 % (24.51 %) of gross income.

**Set-off of positive investment income against negative investment income (set-off pot):** For the purposes of the final withholding tax, positive investment income - independent of its source (income from securities / from deposits) and its accrual date - is set off against negative investment income (accrued interest paid/interim profits and losses on the sale of assets). In this connection, negative investment income (e.g. losses on the sale of assets) generated subsequent to positive investment income from which tax has been deducted may lead to the reimbursement of the capital gains tax paid. However, losses incurred on the disposal of equities may only be offset against gains realised on the disposal of equities. This retroactive set-off, however, is allowed only within the same assessment period = calendar year.

**Saver's flat allowance (Sparer-Pauschbetrag):** The saver's tax-free amount (Sparerfreibetrag) equals € 801 per person or € 1,602 for married couples. For using the saver's flat allowance, you will have to submit an exemption order to your bank. If you hold accounts and securities accounts with different banks, you may split the exemption order. The sum of the exemption orders given must not exceed the amounts indicated above.

**Creditable foreign withholding tax:** Up to 25 % of foreign withholding tax which has been paid and cannot be recovered and, in certain cases, of imputed foreign withholding tax, i.e. tax that is deemed to have been paid, is creditable against the German income/corporate income tax. As from 2009, creditable foreign withholding taxes will be taken into account by the domestic paying agent prior to the deduction of capital gains tax (§ 43a para 3 sentence 1 EStG (German Income Tax Act)). For this purpose, the creditable withholding tax will be converted to the capital gains tax assessment basis (4 x creditable withholding tax represents a ratio of 100/25; the capital gains tax will be 25 % of the assessment basis). Foreign withholding tax which has been paid and is not creditable may be recovered in whole or in part by persons or institutions who/which are tax residents in the Federal Republic of Germany, depending on country-specific conditions, by filing country-specific refunding forms. As for the required forms, resulting costs and the procedure, please contact the institution with which you maintain your securities account.

**Imputable foreign withholding tax on personal wealth in the case of investment payments:** Foreign withholding tax is imputed on a maximum of 25% of taxable income from the relevant payment. Given that not all income components contained in the distribution amount are subject to German capital yields tax (Kapitalertragssteuer), the imputable withholding tax to be withheld by the custodian banks is calculated for each distribution on the basis of the relevant income components as published by the fund.

**The sequence of application of set-off pot - saver's flat allowance - crediting of foreign withholding tax has been determined by the Federal Revenue Administration.** Any balance in the set-off pot is carried forward to the next calendar year. Alternatively, you may by December 15 of each year request in writing from your bank a certificate evidencing any non-compensated negative investment income. In this case, the set-off pot is set to zero and no loss is carried forward to the next calendar year. The certificate may be submitted to your tax office for set-off, in the assessment of taxes, against other positive investment income which you have received at other banks (so-called alternative assessment).

**Foreign accumulation fund:** If the investment company is domiciled abroad, tax deduction from accumulated income will not be possible in Germany. As in the past, you will therefore have to state the indicated accumulated income as investment income in your tax return (so-called obligatory assessment at a maximum income tax rate of also 25 % on such investment income).

**Tax certificate (annual tax certificate) in the final withholding tax system - assessment periods from 2009 onwards:** Because of the possible retroactive set-off of negative investment income (see "Set-off of positive investment income against negative investment income (set-off pot)" above) individual tax certificates can no longer be issued as they might repeatedly have to be recalled by your bank. Therefore, just an annual tax certificate will be issued at your written request. As the deduction of capital gains tax generally has a discharging effect, an annual tax certificate is required only in certain cases, in particular:

- for the retroactive deduction of church tax if you have not given a relevant order to your bank,
- for claiming any unused portion of the saver's flat allowance for investment income received at other banks,
- for claiming any creditable, but not yet credited, foreign withholding tax on investment income received at other banks,
- for checking the tax deduction with respect to the reason and the amount of such deduction.

The annual tax certificate also shows the investment income received at your bank which is subject to income tax and in respect of which no tax deduction has been made (e.g. investment income from foreign accumulation funds).

If your personal tax rate is lower than the final withholding tax rate of 25 %, the annual tax certificate will also be the basis of the so-called "Günstigerprüfung" by your tax office (test which alternative is more favourable for the taxpayer). Any overpaid income tax will be refunded by your tax office.

**Note to non-residents:** Any foreign withholding tax may in certain circumstances be credited in whole or in part by the financial authorities of your country of residence under existing double-taxation agreements.

**CBF interest rate p.a.:** Means the interest rate per annum notified by Clearstream Banking Frankfurt; it is the translation of the denomination-related interest rate notified by the issuer.

**List of abbreviations used:**

ESiG	= Income Tax Law	KapSt	= capital gains tax	JEA	= end-of-year list of coupons and dividends
InvStG	= Investment Tax Law	SolZ	= solidarity surcharge	JSB	= annual tax certificate
KStG	= Corporate Income Tax Law	KiSt	= church tax	ISIN	= international security identification number
HEV	= half-income taxation system	AbgSt	= final withholding tax	BIC	= international bank / account identification
TEV	= part-income taxation system (only for business assets / assessment)				

**SKAT Fredensborg**

Bilag nr. 272-A-006





Privatbank seit 1924

Teilnehmer 6103

North Channel Bank GmbH &amp; Co. KG - Erthalstr.1 - 55118 Mainz

Sec. account No. 70230898  
 Client no. 23089800  
 Trade no. 59405101590 Plan  
 Date 04.04.2014

Plan  
 [Redacted]  
 [Redacted]  
 [Redacted]

USA

### Dividend credit for non-resident tax payer status

Par value no.	Security description	ISIN	(WKN)
Share 12,500	A.P.MOLLER-MÄRSK A/S NAVNE-AKTIER B DK 1000	DK0010244508	(861837)
Payment date	04.04.2014	Dividend per unit	1,400.00 DKK
Holdings as at	31.03.2014	Country of origin	Denmark
Ex-date	01.04.2014		
Financial year	01.01.2013 - 31.12.2013		
Exchange rate	EUR / DKK 7.4852		
<b>Dividend income</b>	<b>17,500,000.00</b>	<b>DKK</b>	<b>2,337,946.88+ EUR</b>
Conversion in EUR	2,337,946.88	EUR	
Overseas tax deducted at source 27 % on 17,500,000.00 DKK			631,245.66- EUR
Dividend subject to withholding tax	2,337,946.88	EUR	
Calculation basis for withholding tax	0.00	EUR	
<b>Actual payment</b>			<b>1,706,701.22+ EUR</b>

Depository CBF w/7268 w/DZ Bank (600502 / 7268)

We will credit the amount with value date 08.04.2014 to the account no. 230898 (IBAN DE44 1003 0600 0000 2308 98), BLZ 100 306 00 (BIC GENODEF10GK).

Not a tax certificate.

This note is valid without signature.

North Channel Bank GmbH & Co. KG  
 Erthalstraße 1  
 Bonifaziumturm B  
 55118 Mainz

Geschäftsführer:  
 Volker Bellmann  
 Uwe Jablonka

Tel.: +49 6131 6693-0  
 Fax: +49 6131 6693-200

E-Mail: info@northchannelbank  
 Internet: www.northchannelbank

**SKAT Fredensborg**

Bilag nr. 272-A-007

2246541 01070188 4240531000000001 05.04.2014 0000107

6103.04050108.00000008ERC1

**Note to the statement on the reverse:** The business relationship with our clients is governed by the General Business Conditions (in German: Allgemeine Geschäftsbedingungen or AGB) which may be inspected in every branch and will be sent to you on request. According to the AGB, the (credit or debit) statement has immediately to be checked by the client for correctness and completeness, any objections must be raised immediately and brought to the attention of our control department. Credit entries are made subject to our receipt of the countervalue.

**Note regarding tax liability (general):** Investment income is subject to taxation. The final taxation of investment income depends on the conditions of your country of ordinary residence and the applicable double-taxation agreements.

**Note to residents regarding the German Foreign Trade and Payments Ordinance:** Resident recipients of income derived from foreign securities are obliged to report it pursuant to § 59 Foreign Trade and Payments Ordinance if the single credit entry is higher than € 12,500.

**Record date for holdings:** All holdings credited to the securities account for value the record date are entitled to a share in the earnings to be distributed. For equities, the record date is generally the business day preceding the ex-date, i.e. the day as of which the paper is quoted ex-dividend on the stock exchange. For fixed income securities, the record date depends on the market practice in the relevant country.

**Final withholding tax (Abgeltungsteuer) for private assets as from January 1, 2009:** All investment income pursuant to § 20 EStG (Income Tax Law), including gains on the sale of assets, received on or after January 1, 2009 is subject to a withholding tax on investment income at a flat rate of 25 % plus solidarity surcharge (currently 5.5 %). With this tax deduction, the income tax is generally discharged (= payment in full discharge). The half-income taxation system and the advanced interest income tax no longer apply.

**Church tax:** Upon the introduction of the final withholding tax, church tax may be withheld together with the investment income tax by the relevant bank at the taxpayer's request. In this case, the 25 % final withholding tax to be charged will be reduced by 25 % of the church tax levied on the investment income. This procedure takes account of the fact that church tax, as a special expense, is generally tax-deductible. This means that at a church tax rate of, say, 9 % (8 %) the investment income tax will be reduced from 25 % to 24.45 % (24.51 %) of gross income.

**Set-off of positive investment income against negative investment income (set-off pot):** For the purposes of the final withholding tax, positive investment income - independent of its source (income from securities / from deposits) and its accrual date - is set off against negative investment income (accrued interest paid/interim profits and losses on the sale of assets). In this connection, negative investment income (e.g. losses on the sale of assets) generated subsequent to positive investment income from which tax has been deducted may lead to the reimbursement of the capital gains tax paid. However, losses incurred on the disposal of equities may only be offset against gains realised on the disposal of equities. This retroactive set-off, however, is allowed only within the same assessment period = calendar year.

**Saver's flat allowance (Sparer-Pauschbetrag):** The saver's tax-free amount (Sparerfreibetrag) equals € 801 per person or € 1,602 for married couples. For using the saver's flat allowance, you will have to submit an exemption order to your bank. If you hold accounts and securities accounts with different banks, you may split the exemption order. The sum of the exemption orders given must not exceed the amounts indicated above.

**Creditable foreign withholding tax:** Up to 25 % of foreign withholding tax which has been paid and cannot be recovered and, in certain cases, of imputed foreign withholding tax, i.e. tax that is deemed to have been paid, is creditable against the German income/corporate income tax. As from 2009, creditable foreign withholding taxes will be taken into account by the domestic paying agent prior to the deduction of capital gains tax (§ 43a para 3 sentence 1 EStG (German Income Tax Act)). For this purpose, the creditable withholding tax will be converted to the capital gains tax assessment basis (4 x creditable withholding tax represents a ratio of 100/25; the capital gains tax will be 25 % of the assessment basis). Foreign withholding tax which has been paid and is not creditable may be recovered in whole or in part by persons or institutions who/which are tax residents in the Federal Republic of Germany, depending on country-specific conditions, by filing country-specific refunding forms. As for the required forms, resulting costs and the procedure, please contact the institution with which you maintain your securities account.

**Imputable foreign withholding tax on personal wealth in the case of investment payments:** Foreign withholding tax is imputed on a maximum of 25% of taxable income from the relevant payment. Given that not all income components contained in the distribution amount are subject to German capital yields tax (Kapitalertragssteuer), the imputable withholding tax to be withheld by the custodian banks is calculated for each distribution on the basis of the relevant income components as published by the fund.

The sequence of application of set-off pot - saver's flat allowance - crediting of foreign withholding tax has been determined by the Federal Revenue Administration. Any balance in the set-off pot is carried forward to the next calendar year. Alternatively, you may by December 15 of each year request in writing from your bank a certificate evidencing any non-compensated negative investment income. In this case, the set-off pot is set to zero and no loss is carried forward to the next calendar year. The certificate may be submitted to your tax office for set-off, in the assessment of taxes, against other positive investment income which you have received at other banks (so-called alternative assessment).

**Foreign accumulation fund:** If the investment company is domiciled abroad, tax deduction from accumulated income will not be possible in Germany. As in the past, you will therefore have to state the indicated accumulated income as investment income in your tax return (so-called obligatory assessment at a maximum income tax rate of also 25 % on such investment income).

**Tax certificate (annual tax certificate) in the final withholding tax system - assessment periods from 2009 onwards:** Because of the possible retroactive set-off of negative investment income (see "Set-off of positive investment income against negative investment income (set-off pot)" above) individual tax certificates can no longer be issued as they might repeatedly have to be recalled by your bank. Therefore, just an annual tax certificate will be issued at your written request. As the deduction of capital gains tax generally has a discharging effect, an annual tax certificate is required only in certain cases, in particular:

- for the retroactive deduction of church tax if you have not given a relevant order to your bank,
- for claiming any unused portion of the saver's flat allowance for investment income received at other banks,
- for claiming any creditable, but not yet credited, foreign withholding tax on investment income received at other banks,
- for checking the tax deduction with respect to the reason and the amount of such deduction.

The annual tax certificate also shows the investment income received at your bank which is subject to income tax and in respect of which no tax deduction has been made (e.g. investment income from foreign accumulation funds).

If your personal tax rate is lower than the final withholding tax rate of 25 %, the annual tax certificate will also be the basis of the so-called "Günstigerprüfung" by your tax office (test which alternative is more favourable for the taxpayer). Any overpaid income tax will be refunded by your tax office.

**Note to non-residents:** Any foreign withholding tax may in certain circumstances be credited in whole or in part by the financial authorities of your country of residence under existing double-taxation agreements.

**CBF interest rate p.a.:** Means the interest rate per annum notified by Clearstream Banking Frankfurt; it is the translation of the denomination-related interest rate notified by the issuer.

**List of abbreviations used:**

EStG = Income Tax Law	KapSt = capital gains tax	JEA = end-of-year list of coupons and dividends
InvStG = Investment Tax Law	SoZ = solidarity surcharge	JSB = annual tax certificate
KStG = Corporate Income Tax Law	KiSt = church tax	ISIN = international security identification number
HEV = half-income taxation system	AbgSt = final withholding tax	BIC = international bank / account identification
TEV = part-income taxation system (only for business assets / assessment)		

**SKAT Fredensborg**

Bilag nr. 272-A-008



Privatbank seit 1924

Teilnehmer 6103

North Channel Bank GmbH &amp; Co. KG · Erthalstr. 1 · 55118 Mainz

Sec. account No. 70230898  
 Client no. 23089800  
 Trade no. [redacted] Plan 59909031900  
 Date 09.04.2014

[redacted] Plan

USA

### Dividend credit for non-resident tax payer status

Par value no.	Security description	ISIN	(WKN)
Share 193,750	TRYG AS NAVNE-AKTIER DK 25	DK0060013274	(A0HF12)
Payment date	09.04.2014	Dividend per unit	27.00 DKK
Holdings as at	03.04.2014	Country of origin	Denmark
Ex-date	04.04.2014		
Financial year	01.01.2013 - 31.12.2013		
Exchange rate	EUR / DKK 7.4860		
<b>Dividend income</b>	<b>5,231,250.00</b>	<b>DKK</b>	<b>698,804.43+ EUR</b>
Conversion in EUR	698,804.43	EUR	
Overseas tax deducted at source 27 % on 5,231,250.00 DKK			188,677.20- EUR
Dividend subject to withholding tax	698,804.43	EUR	
Calculation basis for withholding tax	0.00	EUR	
<b>Actual payment</b>			<b>510,127.23+ EUR</b>

1.412.437,50

We will credit the amount with value date 11.04.2014 to the account no. 230898 (IBAN DE44 1003 0600 0000 2308 98), BLZ 100 306 00 (BIC GENODEF10GK).

Not a tax certificate.

This note is valid without signature

North Channel Bank GmbH & Co. KG  
 Erthalstraße 1  
 Bonifaziusturm B  
 55118 Mainz

HRA 41054  
 Amtsgericht: Mainz

Geschäftsführer:  
 Volker Bellmann  
 Uwe Jablonka

Tel.: +49 6131 6693-0  
 Fax: +49 6131 6693-200

E-Mail: info@northchannelbank.de  
 Internet: www.northchannelbank.de

SKAT Fredensborg

Bilag nr. 272-A-009

2247675 00830138 4249831000000001 10.04.2014 0000083

6103 04100114 0000011ER01

**Note to the statement on the reverse:** The business relationship with our clients is governed by the General Business Conditions (in German: Allgemeine Geschäftsbedingungen oder AGB) which may be inspected in every branch and will be sent to you on request. According to the AGB, the (credit or debit) statement has immediately to be checked by the client for correctness and completeness; any objections must be raised immediately and brought to the attention of our control department. Credit entries are made subject to our receipt of the countervalue.

**Note regarding tax liability (general):** Investment income is subject to taxation. The final taxation of investment income depends on the conditions of your country of ordinary residence and the applicable double-taxation agreements.

**Note to residents regarding the German Foreign Trade and Payments Ordinance:** Resident recipients of income derived from foreign securities are obliged to report it pursuant to § 59 Foreign Trade and Payments Ordinance if the single credit entry is higher than € 12,500.

**Record date for holdings:** All holdings credited to the securities account for value the record date are entitled to a share in the earnings to be distributed. For equities, the record date is generally the business day preceding the ex-date, i.e. the day as of which the paper is quoted ex-dividend on the stock exchange. For fixed income securities, the record date depends on the market practice in the relevant country.

**Final withholding tax (Abgeltungsteuer) for private assets as from January 1, 2009:** All investment income pursuant to § 20 EStG (Income Tax Law), including gains on the sale of assets, received on or after January 1, 2009 is subject to a withholding tax on investment income at a flat rate of 25 % plus solidarity surcharge (currently 5.5 %). With this tax deduction, the income tax is generally discharged (= payment in full discharge). The half-income taxation system and the advanced interest income tax no longer apply.

**Church tax:** Upon the introduction of the final withholding tax, church tax may be withheld together with the investment income tax by the relevant bank at the taxpayer's request. In this case, the 25 % final withholding tax to be charged will be reduced by 25 % of the church tax levied on the investment income. This procedure takes account of the fact that church tax, as a special expense, is generally tax-deductible. This means that at a church tax rate of, say, 9 % (8 %) the investment income tax will be reduced from 25 % to 24.45 % (24.51 %) of gross income.

**Set-off of positive investment income against negative investment income (set-off pot):** For the purposes of the final withholding tax, positive investment income - independent of its source (income from securities / from deposits) and its accrual date - is set off against negative investment income (accrued interest paid/interim profits and losses on the sale of assets). In this connection, negative investment income (e.g. losses on the sale of assets) generated subsequent to positive investment income from which tax has been deducted may lead to the reimbursement of the capital gains tax paid. However, losses incurred on the disposal of equities may only be offset against gains realised on the disposal of equities. This retroactive set-off, however, is allowed only within the same assessment period = calendar year.

**Saver's flat allowance (Sparer-Pauschbetrag):** The saver's tax-free amount (Sparerfreibetrag) equals € 801 per person or € 1,602 for married couples. For using the saver's flat allowance, you will have to submit an exemption order to your bank. If you hold accounts and securities accounts with different banks, you may split the exemption order. The sum of the exemption orders given must not exceed the amounts indicated above.

**Creditable foreign withholding tax:** Up to 25 % of foreign withholding tax which has been paid and cannot be recovered and, in certain cases, of imputed foreign withholding tax, i.e. tax that is deemed to have been paid, is creditable against the German income/corporate income tax. As from 2009, creditable foreign withholding taxes will be taken into account by the domestic paying agent prior to the deduction of capital gains tax (§ 43a para 3 sentence 1 EStG (German Income Tax Act)). For this purpose, the creditable withholding tax will be converted to the capital gains tax assessment basis (4 x creditable withholding tax represents a ratio of 100/25; the capital gains tax will be 25 % of the assessment basis). Foreign withholding tax which has been paid and is not creditable may be recovered in whole or in part by persons or institutions who/which are tax residents in the Federal Republic of Germany, depending on country-specific conditions, by filing country-specific refunding forms. As for the required forms, resulting costs and the procedure, please contact the institution with which you maintain your securities account.

**Imputable foreign withholding tax on personal wealth in the case of investment payments:** Foreign withholding tax is imputed on a maximum of 25% of taxable income from the relevant payment. Given that not all income components contained in the distribution amount are subject to German capital yields tax (Kapitalertragsteuer), the imputable withholding tax to be withheld by the custodian banks is calculated for each distribution on the basis of the relevant income components as published by the fund.

**The sequence of application of set-off pot – saver's flat allowance – crediting of foreign withholding tax has been determined by the Federal Revenue Administration.** Any balance in the set-off pot is carried forward to the next calendar year. Alternatively, you may by December 15 of each year request in writing from your bank a certificate evidencing any non-compensated negative investment income. In this case, the set-off pot is set to zero and no loss is carried forward to the next calendar year. The certificate may be submitted to your tax office for set-off, in the assessment of taxes, against other positive investment income which you have received at other banks (so-called alternative assessment).

**Foreign accumulation fund:** If the investment company is domiciled abroad, tax deduction from accumulated income will not be possible in Germany. As in the past, you will therefore have to state the indicated accumulated income as investment income in your tax return (so-called obligatory assessment at a maximum income tax rate of also 25 % on such investment income).

**Tax certificate (annual tax certificate) in the final withholding tax system - assessment periods from 2009 onwards:** Because of the possible retroactive set-off of negative investment income (see "Set-off of positive investment income against negative investment income (set-off pot)" above) individual tax certificates can no longer be issued as they might repeatedly have to be recalled by your bank. Therefore, just an annual tax certificate will be issued at your written request. As the deduction of capital gains tax generally has a discharging effect, an annual tax certificate is required only in certain cases, in particular:

- for the retroactive deduction of church tax if you have not given a relevant order to your bank,
- for claiming any unused portion of the saver's flat allowance for investment income received at other banks,
- for claiming any creditable, but not yet credited, foreign withholding tax on investment income received at other banks,
- for checking the tax deduction with respect to the reason and the amount of such deduction.

The annual tax certificate also shows the investment income received at your bank which is subject to income tax and in respect of which no tax deduction has been made (e.g. investment income from foreign accumulation funds).

If your personal tax rate is lower than the final withholding tax rate of 25 %, the annual tax certificate will also be the basis of the so-called "Günstigerprüfung" by your tax office (test which alternative is more favourable for the taxpayer). Any overpaid income tax will be refunded by your tax office.

**Note to non-residents:** Any foreign withholding tax may in certain circumstances be credited in whole or in part by the financial authorities of your country of residence under existing double-taxation agreements.

**CBF interest rate p.a.:** Means the interest rate per annum notified by Clearstream Banking Frankfurt; it is the translation of the denomination-related interest rate notified by the issuer.

#### List of abbreviations used:

EStG = Income Tax Law	KapSt = capital gains tax	JEA = end-of-year list of coupons and dividends
InvStG = Investment Tax Law	SolZ = solidarity surcharge	JSB = annual tax certificate
KStG = Corporate Income Tax Law	KiSt = church tax	ISIN = international security identification number
HEV = half-income taxation system	AbgSt = final withholding tax	BIC = international bank / account identification
TEV = part-income taxation system (only for business assets / assessment)		

**SKAT Fredensborg**

Bilag nr. 272-A-010



Privatbank seit 1924

Teilnehmer 6103

North Channel Bank GmbH &amp; Co. KG · Erthalstr. 1 · Turm B · 55118 Mainz

Sec. account No. 70230898  
 Client no. 23089800  
 Trade no. [REDACTED] Plan 63412698950  
 Date 14.05.2014

[REDACTED] Plan

USA

### Dividend credit for non-resident tax payer status

Par value no.	Security description	ISIN	(WKN)
Share 950,000	COLOPLAST AS NAVNE-AKTIER B DK 1	DK0060448595	(A1KAGC)
Payment date	14.05.2014	Dividend per unit	4.00 DKK
Holdings as at	08.05.2014	Country of origin	Denmark
Ex-date	09.05.2014	Type of dividend	interim dividend
Financial year	01.10.2013 - 30.09.2014		
Exchange rate	EUR / DKK 7.4846		

<b>Dividend income</b>	<b>3,800,000.00</b>	<b>DKK</b>	<b>507,709.16+</b>	<b>EUR</b>
Conversion in EUR	507,709.16	EUR		
Overseas tax deducted at source 27 % on 3,800,000.00 DKK			137,081.47-	EUR
Dividend subject to withholding tax	507,709.16	EUR		
Calculation basis for withholding tax	0.00	EUR		

**Actual payment** 370,627.69+ EUR

We will credit the amount with value date 16.05.2014 to the account no. 230898 (IBAN DE44 1003 0600 0000 2308 98), BLZ 100 306 00 (BIC GENODEF10GK).

Not a tax certificate.

This note is valid without signature.

North Channel Bank GmbH & Co. KG  
 Erthalstraße 1  
 Bonifaziusturm B  
 55118 Mainz  
 Telefon: +49 6131 6693-0  
 Fax: +49 6131 6693-200

Amtsgericht. Mainz  
 HRA 41054  
 BLZ: 100 306 00  
 BIC: GENODEF10GK  
 Ust.-ID DE 135932601

Persönlich haftende Ges.  
 North Channel GmbH  
 Amtsgericht Mainz  
 HRB 42622  
 www.northchannelbank.de

**SKAT Fredensborg**

Bilag nr. 272-A-011

225608 01430222 4306331000000001 15.05.2014 0060143

6103.05150106.C000007ERG01

**Note to the statement on the reverse:** The business relationship with our clients is governed by the General Business Conditions (in German: Allgemeine Geschäftsbedingungen or AGB) which may be inspected in every branch and will be sent to you on request. According to the AGB, the (credit or debit) statement has immediately to be checked by the client for correctness and completeness; any objections must be raised immediately and brought to the attention of our control department. Credit entries are made subject to our receipt of the countervalue.

**Note regarding tax liability (general):** Investment income is subject to taxation. The final taxation of investment income depends on the conditions of your country of ordinary residence and the applicable double-taxation agreements.

**Note to residents regarding the German Foreign Trade and Payments Ordinance:** Resident recipients of income derived from foreign securities are obliged to report it pursuant to § 59 Foreign Trade and Payments Ordinance if the single credit entry is higher than € 12,500.

**Record date for holdings:** All holdings credited to the securities account for value the record date are entitled to a share in the earnings to be distributed. For equities, the record date is generally the business day preceding the ex-date, i.e. the day as of which the paper is quoted ex-dividend on the stock exchange. For fixed income securities, the record date depends on the market practice in the relevant country.

**Final withholding tax (Abgeltungsteuer) for private assets as from January 1, 2009:** All investment income pursuant to § 20 EStG (Income Tax Law), including gains on the sale of assets, received on or after January 1, 2009 is subject to a withholding tax on investment income at a flat rate of 25 % plus solidarity surcharge (currently 5.5 %). With this tax deduction, the income tax is generally discharged (= payment in full discharge). The half-income taxation system and the advanced interest income tax no longer apply.

**Church tax:** Upon the introduction of the final withholding tax, church tax may be withheld together with the investment income tax by the relevant bank at the taxpayer's request. In this case, the 25 % final withholding tax to be charged will be reduced by 25 % of the church tax levied on the investment income. This procedure takes account of the fact that church tax, as a special expense, is generally tax-deductible. This means that at a church tax rate of, say, 9 % (8 %) the investment income tax will be reduced from 25 % to 24.45 % (24.51 %) of gross income.

**Set-off of positive investment income against negative investment income (set-off pot):** For the purposes of the final withholding tax, positive investment income - independent of its source (income from securities / from deposits) and its accrual date - is set off against negative investment income (accrued interest paid/interim profits and losses on the sale of assets). In this connection, negative investment income (e.g. losses on the sale of assets) generated subsequent to positive investment income from which tax has been deducted may lead to the reimbursement of the capital gains tax paid. However, losses incurred on the disposal of equities may only be offset against gains realised on the disposal of equities. This retroactive set-off, however, is allowed only within the same assessment period = calendar year.

**Saver's flat allowance (Sparer-Pauschbetrag):** The saver's tax-free amount (Sparerfreibetrag) equals € 801 per person or € 1,602 for married couples. For using the saver's flat allowance, you will have to submit an exemption order to your bank. If you hold accounts and securities accounts with different banks, you may split the exemption order. The sum of the exemption orders given must not exceed the amounts indicated above.

**Creditable foreign withholding tax:** Up to 25 % of foreign withholding tax which has been paid and cannot be recovered and, in certain cases, of imputed foreign withholding tax, i.e. tax that is deemed to have been paid, is creditable against the German income/corporate income tax. As from 2009, creditable foreign withholding taxes will be taken into account by the domestic paying agent prior to the deduction of capital gains tax (§ 43a para 3 sentence 1 EStG (German Income Tax Act)). For this purpose, the creditable withholding tax will be converted to the capital gains tax assessment basis (4 x creditable withholding tax represents a ratio of 100/25; the capital gains tax will be 25 % of the assessment basis). Foreign withholding tax which has been paid and is not creditable may be recovered in whole or in part by persons or institutions who/which are tax residents in the Federal Republic of Germany, depending on country-specific conditions, by filing country-specific refunding forms. As for the required forms, resulting costs and the procedure, please contact the institution with which you maintain your securities account.

**Imputable foreign withholding tax on personal wealth in the case of investment payments:** Foreign withholding tax is imputed on a maximum of 25% of taxable income from the relevant payment. Given that not all income components contained in the distribution amount are subject to German capital yields tax (Kapitalertragssteuer), the imputable withholding tax to be withheld by the custodian banks is calculated for each distribution on the basis of the relevant income components as published by the fund.

**The sequence of application of set-off pot – saver's flat allowance – crediting of foreign withholding tax has been determined by the Federal Revenue Administration.** Any balance in the set-off pot is carried forward to the next calendar year. Alternatively, you may by December 15 of each year request in writing from your bank a certificate evidencing any non-compensated negative investment income. In this case, the set-off pot is set to zero and no loss is carried forward to the next calendar year. The certificate may be submitted to your tax office for set-off, in the assessment of taxes, against other positive investment income which you have received at other banks (so-called alternative assessment).

**Foreign accumulation fund:** If the investment company is domiciled abroad, tax deduction from accumulated income will not be possible in Germany. As in the past, you will therefore have to state the indicated accumulated income as investment income in your tax return (so-called obligatory assessment at a maximum income tax rate of also 25 % on such investment income).

**Tax certificate (annual tax certificate) in the final withholding tax system - assessment periods from 2009 onwards:** Because of the possible retroactive set-off of negative investment income (see "Set-off of positive investment income against negative investment income (set-off pot)" above) individual tax certificates can no longer be issued as they might repeatedly have to be recalled by your bank. Therefore, just an annual tax certificate will be issued at your written request. As the deduction of capital gains tax generally has a discharging effect, an annual tax certificate is required only in certain cases, in particular:

- for the retroactive deduction of church tax if you have not given a relevant order to your bank,
- for claiming any unused portion of the saver's flat allowance for investment income received at other banks,
- for claiming any creditable, but not yet credited, foreign withholding tax on investment income received at other banks,
- for checking the tax deduction with respect to the reason and the amount of such deduction.

The annual tax certificate also shows the investment income received at your bank which is subject to income tax and in respect of which no tax deduction has been made (e.g. investment income from foreign accumulation funds).

If your personal tax rate is lower than the final withholding tax rate of 25 %, the annual tax certificate will also be the basis of the so-called "Günstigerprüfung" by your tax office (test which alternative is more favourable for the taxpayer). Any overpaid income tax will be refunded by your tax office.

**Note to non-residents:** Any foreign withholding tax may in certain circumstances be credited in whole or in part by the financial authorities of your country of residence under existing double-taxation agreements.

**CBF interest rate p.a.:** Means the interest rate per annum notified by Clearstream Banking Frankfurt; it is the translation of the denomination-related interest rate notified by the issuer.

**List of abbreviations used:**

EStG = Income Tax Law	KapSt = capital gains tax	JEA = end-of-year list of coupons and dividends
InvStG = Investment Tax Law	SoLZ = solidarity surcharge	JSB = annual tax certificate
KStG = Corporate Income Tax Law	KiSt = church tax	ISIN = international security identification number
HEV = half-income taxation system	AbgSt = final withholding tax	BIC = international bank / account identification
TEV = part-income taxation system (only for business assets / assessment)		

**SKAT Fredensborg**

Bilag nr. 272-A-012



Privatbank seit 1924

North Channel Bank GmbH &amp; Co. KG Erthalstr 1 55118 Mainz

Teilnehmer 6103

Sec. account No. 70230898  
 Client no. 23089800  
 Trade no. 58311377030 Plan  
 Date 24.03.2014

[REDACTED] Plan

USA

### Dividend credit for non-resident tax payer status

Par value no.	Security description	ISIN	(WKN)
Share 5,250,000	DANSKE BANK AS NAVNE-AKTIER DK 10	DK0010274414	(850857)
Payment date	24.03.2014	Dividend per unit	2.00 DKK
Holdings as at	18.03.2014	Country of origin	Denmark
Ex-date	19.03.2014		
Financial year	01.01.2013 - 31.12.2013		
Exchange rate	EUR / DKK 7.4848		

Dividend income	10,500,000.00	DKK	1,402,843.10+	EUR
Conversion in EUR	1,402,843.10	EUR		
Overseas tax deducted at source 27 % on 10,500,000.00 DKK			378,767.64-	EUR
Dividend subject to withholding tax	1,402,843.10	EUR		
Calculation basis for withholding tax	0.00	EUR		

2,835

Actual payment 1,024,075.46+ EUR

Depository CBF w/7268 w/DZ Bank (600502 / 7268)

We will credit the amount with value date 26.03.2014 to the account no. 230898 (IBAN DE44 1003 0600 0000 2308 98), BLZ 100 306 00 (BIC GENODEF10GK).

Not a tax certificate.

This note is valid without signature

North Channel Bank GmbH & Co. KG  
 Erthalstraße 1  
 Bonifaziumsturm B  
 55118 Mainz

HRA 41054  
 Amtsgericht: Mainz

Geschäftsführer:  
 Volker Bellmann  
 Uwe Jablonka

Tel.: +49 6131 6693-0  
 Fax: +49 6131 6693-200

E-Mail: info@northchannelbank  
 Internet: www.northchannelbank

SKAT Fredensborg

Bilag nr. 272-A-013

2243172 6031/EGAG 4212931000000001 25 03 2014 3000031

6103 03250104 00000061ER01

**Note to the statement on the reverse:** The business relationship with our clients is governed by the General Business Conditions (in German: Allgemeine Geschäftsbedingungen or AGB) which may be inspected in every branch and will be sent to you on request. According to the AGB, the (credit or debit) statement has immediately to be checked by the client for correctness and completeness; any objections must be raised immediately and brought to the attention of our control department. Credit entries are made subject to our receipt of the countervalue.

**Note regarding tax liability (general):** Investment income is subject to taxation. The final taxation of investment income depends on the conditions of your country of ordinary residence and the applicable double-taxation agreements.

**Note to residents regarding the German Foreign Trade and Payments Ordinance:** Resident recipients of income derived from foreign securities are obliged to report it pursuant to § 59 Foreign Trade and Payments Ordinance if the single credit entry is higher than € 12,500.

**Record date for holdings:** All holdings credited to the securities account for value the record date are entitled to a share in the earnings to be distributed. For equities, the record date is generally the business day preceding the ex-date, i.e. the day as of which the paper is quoted ex-dividend on the stock exchange. For fixed income securities, the record date depends on the market practice in the relevant country.

**Final withholding tax (Abgeltungsteuer) for private assets as from January 1, 2009:** All investment income pursuant to § 20 EStG (Income Tax Law), including gains on the sale of assets, received on or after January 1, 2009 is subject to a withholding tax on investment income at a flat rate of 25 % plus solidarity surcharge (currently 5.5 %). With this tax deduction, the income tax is generally discharged (= payment in full discharge). The half-income taxation system and the advanced interest income tax no longer apply.

**Church tax:** Upon the introduction of the final withholding tax, church tax may be withheld together with the investment income tax by the relevant bank at the taxpayer's request. In this case, the 25 % final withholding tax to be charged will be reduced by 25 % of the church tax levied on the investment income. This procedure takes account of the fact that church tax, as a special expense, is generally tax-deductible. This means that at a church tax rate of, say, 9 % (8 %) the investment income tax will be reduced from 25 % to 24.45 % (24.51 %) of gross income.

**Set-off of positive investment income against negative investment income (set-off pot):** For the purposes of the final withholding tax, positive investment income - independent of its source (income from securities / from deposits) and its accrual date - is set off against negative investment income (accrued interest paid/interim profits and losses on the sale of assets). In this connection, negative investment income (e.g. losses on the sale of assets) generated subsequent to positive investment income from which tax has been deducted may lead to the reimbursement of the capital gains tax paid. However, losses incurred on the disposal of equities may only be offset against gains realised on the disposal of equities. This retroactive set-off, however, is allowed only within the same assessment period = calendar year.

**Saver's flat allowance (Sparer-Pauschbetrag):** The saver's tax-free amount (Sparerfreibetrag) equals € 801 per person or € 1,602 for married couples. For using the saver's flat allowance, you will have to submit an exemption order to your bank. If you hold accounts and securities accounts with different banks, you may split the exemption order. The sum of the exemption orders given must not exceed the amounts indicated above.

**Creditable foreign withholding tax:** Up to 25 % of foreign withholding tax which has been paid and cannot be recovered and, in certain cases, of imputed foreign withholding tax, i.e. tax that is deemed to have been paid, is creditable against the German income/corporate income tax. As from 2009, creditable foreign withholding taxes will be taken into account by the domestic paying agent prior to the deduction of capital gains tax (§ 43a para 3 sentence 1 EStG (German Income Tax Act)). For this purpose, the creditable withholding tax will be converted to the capital gains tax assessment basis (4 x creditable withholding tax represents a ratio of 100/25; the capital gains tax will be 25 % of the assessment basis). Foreign withholding tax which has been paid and is not creditable may be recovered in whole or in part by persons or institutions who/which are tax residents in the Federal Republic of Germany, depending on country-specific conditions, by filing country-specific refunding forms. As for the required forms, resulting costs and the procedure, please contact the institution with which you maintain your securities account.

**Imputable foreign withholding tax on personal wealth in the case of investment payments:** Foreign withholding tax is imputed on a maximum of 25% of taxable income from the relevant payment. Given that not all income components contained in the distribution amount are subject to German capital yields tax (Kapitalertragssteuer), the imputable withholding tax to be withheld by the custodian banks is calculated for each distribution on the basis of the relevant income components as published by the fund.

**The sequence of application of set-off pot - saver's flat allowance - crediting of foreign withholding tax has been determined by the Federal Revenue Administration.** Any balance in the set-off pot is carried forward to the next calendar year. Alternatively, you may by December 15 of each year request in writing from your bank a certificate evidencing any non-compensated negative investment income. In this case, the set-off pot is set to zero and no loss is carried forward to the next calendar year. The certificate may be submitted to your tax office for set-off, in the assessment of taxes, against other positive investment income which you have received at other banks (so-called alternative assessment).

**Foreign accumulation fund:** If the investment company is domiciled abroad, tax deduction from accumulated income will not be possible in Germany. As in the past, you will therefore have to state the indicated accumulated income as investment income in your tax return (so-called obligatory assessment at a maximum income tax rate of also 25 % on such investment income).

**Tax certificate (annual tax certificate) in the final withholding tax system - assessment periods from 2009 onwards:** Because of the possible retroactive set-off of negative investment income (see "Set-off of positive investment income against negative investment income (set-off pot)" above) individual tax certificates can no longer be issued as they might repeatedly have to be recalled by your bank. Therefore, just an annual tax certificate will be issued at your written request. As the deduction of capital gains tax generally has a discharging effect, an annual tax certificate is required only in certain cases, in particular:

- for the retroactive deduction of church tax if you have not given a relevant order to your bank,
- for claiming any unused portion of the saver's flat allowance for investment income received at other banks,
- for claiming any creditable, but not yet credited, foreign withholding tax on investment income received at other banks,
- for checking the tax deduction with respect to the reason and the amount of such deduction.

The annual tax certificate also shows the investment income received at your bank which is subject to income tax and in respect of which no tax deduction has been made (e.g. investment income from foreign accumulation funds).

If your personal tax rate is lower than the final withholding tax rate of 25 %, the annual tax certificate will also be the basis of the so-called "Günstigerprüfung" by your tax office (test which alternative is more favourable for the taxpayer). Any overpaid income tax will be refunded by your tax office.

**Note to non-residents:** Any foreign withholding tax may in certain circumstances be credited in whole or in part by the financial authorities of your country of residence under existing double-taxation agreements.

**CBF interest rate p.a.:** Means the interest rate per annum notified by Clearstream Banking Frankfurt; it is the translation of the denomination-related interest rate notified by the issuer.

**List of abbreviations used:**

EStG = Income Tax Law	KapSt = capital gains tax	JEA = end-of-year list of coupons and dividends
InvStG = Investment Tax Law	SoZ = solidarity surcharge	JSB = annual tax certificate
KStG = Corporate Income Tax Law	KiSt = church tax	ISIN = International security identification number
HEV = half-income taxation system	AbgSt = final withholding tax	BIC = international bank / account identification
TEV = part-income taxation system (only for business assets / assessment)		

**SKAT Fredensborg**

Bilag nr. 272-A-014



██████████ Plan

*Power of Attorney*

THIS POWER OF ATTORNEY, made this 12<sup>th</sup> day of May 2014 by  
 ██████████ Plan ("the Company") WITNESSETH AS FOLLOWS:-

1. The Company hereby appoints Goal TaxBack, ("GTB") to be the attorney of the Company and in the Company's name and otherwise on the Company's behalf and as the Company's act and deed to sign, seal, execute, deliver, perfect and do all deeds, instruments, acts and things which may be required (or which GTB shall consider requisite) for or in connection with the provision of any tax services provided to the Company from time to time, including the reclaiming from any taxation authority in any jurisdiction (as appropriate) amounts in respect of payments made to the Company, or through GTB on behalf of the Company. The company also authorises GTB to set the procedure to collect the amounts claimed.
2. The Company shall ratify and confirm all transactions entered into, documents executed and things done by GTB or its delegates by virtue of the Power Of Attorney given by Clause 1 of this deed unless it is proved that GTB or its delegates have acted with negligence, willful default or fraud.
3. The Company agrees to indemnify GTB against all costs, liabilities and expenses including (without limitation) any reasonable legal fees and disbursements arising directly or indirectly out of the exercise or purported exercise of GTB's powers under this deed PROVIDED THAT GTB shall not be indemnified against any such liabilities, costs and expenses arising out of GTB or any nominee's or agent's or delegates own willful default, negligence or fraud.
4. The Company declares that any person dealing with GTB shall not be concerned to see or enquire as to the proprietary or expediency of any act, deed, matter or thing which GTB may do or perform in the Company's name by virtue of this deed.
5. This deed shall be revocable on the unilateral act of the Company, provided that GTB is given at least 5 working days notice of such revocation. The provisions of Clauses 2 and 3 shall survive termination of this deed.
6. This deed shall be governed by and construed in accordance with English law, and the Company hereby irrevocable submits to the non-exclusive jurisdiction of the English courts.

(contd)

SKAT Fredensborg

Bilag nr. 272-A-015

IN WITNESS whereof this deed has been executed by the Company and is intended to be and is hereby delivered on the date above written.

**Execution of a deed by a company incorporated outside Great Britain**

*Executed as a deed by -*

*Name of company:*

[Redacted] Plan

*Acting by name(s) of:*

[Redacted]

*Duly authorised signatory(ies):*

UKS



DEPARTMENT OF THE TREASURY  
INTERNAL REVENUE SERVICE  
PHILADELPHIA, PA 19255

CERTIFICATION  
PROGRAM

Date: July 14, 2014



000137

Taxpayer: [REDACTED] PLAN  
TIN: [REDACTED]  
Tax Year: 2014

I certify that, to the best of our knowledge, the above-named entity is a trust forming part of a pension, profit sharing, or stock bonus plan qualified under section 401(a) of the U.S. Internal Revenue Code, which is exempt from U.S. taxation under section 501(a), and is a resident of the United States of America for purposes of U.S. taxation.

UKS

[REDACTED]  
[REDACTED]

Field Director, Accounts Management

SKAT Fredensborg  
Bilag nr. 272-A-017

# acupay

[www.acupay.com](http://www.acupay.com)

**New York**  
30 Broad Street  
46<sup>th</sup> Floor  
New York, NY 10004  
Tel: + 1 212 422 1222  
Fax: + 1 212 422 0790

**London**  
28 Throgmorton Street  
1<sup>st</sup> Floor  
London EC2N 2AN  
Tel: + 44 20 7382 0340  
Fax: + 44 20 7256 7571

**Madrid**  
Pradillo, 5 Bajo Ext. dcha.  
28002 Madrid, Spain

Skattecenter Høje-Taastrup  
Postboks 60  
DK-2630 Taastrup

Wednesday, 28 May 2014

Dear,

Please find attached a reclaim application to obtain a full refund of Danish dividend tax for a qualifying U.S. pension fund within the meaning of the Double Taxation Convention concluded between Denmark and the United States of America.

████████ Pension Plan (TIN: ██████████)

████████

████████

████████

United States of America

Enclosed you will find:

- 1 Claim to Relief from Danish Dividend Tax Form 06.003 ENG
- 1 copy Power of Attorney between the beneficial owner and Acupay
- 5 original Dividend Credit Advices
- 1 original Certificate of Residence Form 6166 for the tax year 2014

In case you have further questions or need additional information, do not hesitate to contact me.

Kind regards,

████████████████████  
*ACUPAY SYSTEM LLC*  
*28.05.2014*

Kate ██████████  
████████████████████  
████████████████████



**Claim to Relief from Danish Dividend Tax**

In my capacity as beneficial owner       On behalf of the beneficial owner

Claim is made for refund of Danish dividend tax, in total DKK: 28,160,460.00

**Beneficial Owner**

Full name [REDACTED] Pension Plan (TIN: [REDACTED])

Full address [REDACTED]  
United States of America

E-mail reclaims@acupay.com attention to Kate [REDACTED]

Signature  
Beneficial owner/applicant  
[REDACTED]  
*AWPAY SYSTEM LLC*  
*28.05.2014*

*If the claim is made on behalf of the beneficial owner the applicant's power of attorney shall be enclosed*

As documentation is enclosed dividend advice(s), number: 5

*(This documentation is obligatory)*

**Financial institution**

The amount is requested to be paid to:

Name and address  
DEXIA BANQUE INTERNATIONALE A LUXEMBOURG S.A  
69 route d'Esch, Office PLM +446A, L 2953 Luxembourg  
name of the account holder: Acupay System LLC

Reg. no \_\_\_\_\_ Account no \_\_\_\_\_  
SWIFT \_\_\_\_\_ BLZ \_\_\_\_\_ IBAN \_\_\_\_\_  
BILLLULL \_\_\_\_\_ LU38 0022 1819 0790 5700

**Certification of the competent authority**

It is hereby certified that the beneficial owner is covered by the Double Taxation Convention concluded between Denmark and

.....  
Date                      Official stamp and signature

When signed to be forwarded to:

**Skattecenter Høje-Taastrup**  
Postboks 60  
DK-2630 Taastrup



Privatbank seit 1924

North Channel Bank GmbH &amp; Co. KG · Erthalstr. 1 · 55118 Mainz

Teilnehmer 6103

Sec. account No. 70230839  
 Client no. 23083900  
 Trade no. Pension Plan 59909031840  
 Date 09.04.2014

Pension Plan

USA

### Dividend credit for non-resident tax payer status

Par value no.	Security description	ISIN	(WKN)
Share 192,000	TRYG AS NAVNE-AKTIER DK 25	DK0060013274	(A0HF12)
Payment date	09.04.2014	Dividend per unit	27.00 DKK
Holdings as at	03.04.2014	Country of origin	Denmark
Ex-date	04.04.2014		
Financial year	01.01.2013 - 31.12.2013		
Exchange rate	EUR / DKK 7.4860		
<b>Dividend income</b>	<b>5,184,000.00</b>	<b>DKK</b>	<b>692,492.65+ EUR</b>
Conversion in EUR	692,492.65	EUR	
Overseas tax deducted at source 27 % on 5,184,000.00 DKK			186,973.02- EUR
Dividend subject to withholding tax	692,492.65	EUR	
Calculation basis for withholding tax	0.00	EUR	
<b>Actual payment</b>			<b>505,519.63+ EUR</b>

1,399.680

We will credit the amount with value date 11.04.2014 to the account no. 230839 (IBAN DE85 1003 0600 0000 2308 39), BLZ 100 306 00 (BIC GENODEF10GK).

Not a tax certificate.

This note is valid without signature.  
Please pay attention to the back side.

North Channel Bank GmbH & Co. KG  
Erthalstraße 1  
Bonifaziusturm B  
55118 Mainz

Geschäftsführer:  
Volker Bellmann  
Uwe Jablonka

Tel.: +49 6131 6693-0  
Fax: +49 6131 6693-200

BIC: GENO DE F1 OGK  
Bankleitzahl: 100 306 00

HRA 41054  
Amtsgericht: Mainz

E-Mail: info@northchannelbank.de  
Internet: www.northchannelbank.de

Umsatzsteuer-ID: DE 135 932 601

2247675 00350138 4249631000000001 10.04.2014 00000035

6103 04100114 0000005ER01



Privatbank seit 1924

Teilnehmer 6103

North Channel Bank GmbH &amp; Co. KG · Erthalstr 1 · 55118 Mainz

Sec. account No. 70230839  
 Client no. 23083900  
 Pension Plan  
 Trade no. 58409353171  
 Date 25.03.2014

Pension Plan

USA

### Dividend credit for non-resident tax payer status

Par value no.	Security description	ISIN	(WKN)
Share 756,000	PANDORA A/S NAVNE-AKTIER DK 1	DK0060252690	(A1C6JV)
Payment date	25.03.2014	Dividend per unit	6.50 DKK
Holdings as at	19.03.2014	Country of origin	Denmark
Ex-date	20.03.2014		
Financial year	01.01.2013 - 31.12.2013		
Exchange rate	EUR / DKK 7.4847		
<b>Dividend income</b>	<b>4,914,000.00</b>	<b>DKK</b>	<b>656,539.34+ EUR</b>
Conversion in EUR	656,539.34	EUR	
Overseas tax deducted at source 27 % on 4,914,000.00 DKK			177,265.62- EUR
Dividend subject to withholding tax	656,539.34	EUR	
Calculation basis for withholding tax	0.00	EUR	

1.326.780

**Actual payment****479,273.72+ EUR**

Depository CBF w/7268 w/DZ Bank (600502 / 7268)

We will credit the amount with value date 27.03.2014 to the account no. 230839 (IBAN DE85 1003 0600 0000 2308 39), BLZ 100 306 00 (BIC GENODEF10GK).

Not a tax certificate.

This note is valid without signature.  
Please pay attention to the back side.

North Channel Bank GmbH & Co. KG  
Erthalstraße 1  
Bonifaziumturm B  
55118 Mainz

Geschäftsführer:  
Volker Bellmann  
Uwe Jablonka

Tel.: +49 6131 6693-0  
Fax: +49 6131 6693-200

BIC: GENO DE F1 OGK  
Bankleitzahl: 100 306 00

HRA 41054  
Amtsgericht: Mainz

E-Mail: info@northchannelbank.de  
Internet: www.northchannelbank.de

Umsatzsteuer-ID: DE 135 932 601

2243527 00490116 4215731000000001 25 03 2014 0000049

6103 03260102 0000003ER01



Privatbank seit 1924

North Channel Bank GmbH &amp; Co. KG - Erthalstr. 1 - 55118 Mainz

Teilnehmer 6103

Sec. account No. 70230839

Client no. 23083900

Trade no.

Date

Pension Plan

58311377000

24.03.2014

Pension Plan

USA

### Dividend credit for non-resident tax payer status

Par value no.	Security description	ISIN	(WKN)
Share 5,000,000	DANSKE BANK AS NAVNE-AKTIER DK 10	DK0010274414	(850857)

Payment date	24.03.2014	Dividend per unit	2.00	DKK
Holdings as at	18.03.2014	Country of origin		Denmark
Ex-date	19.03.2014			
Financial year	01.01.2013 - 31.12.2013			
Exchange rate	EUR / DKK 7.4848			

2.700.000

<b>Dividend income</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>DKK</b>	<b>1,336,041.04+</b>	<b>EUR</b>
Conversion in EUR	1,336,041.04	EUR		
Overseas tax deducted at source 27 % on 10,000,000.00 DKK			360,731.08-	EUR
Dividend subject to withholding tax	1,336,041.04	EUR		
Calculation basis for withholding tax	0.00	EUR		

**Actual payment** **975,309.96+ EUR**

Depository CBF w/7268 w/DZ Bank (600502 / 7268)

We will credit the amount with value date 26.03.2014 to the account no. 230839 (IBAN DE85 1003 0600 0000 2308 39), BLZ 100 306 00 (BIC GENODEF10GK).

Not a tax certificate.

This note is valid without signature.  
Please pay attention to the back side.

North Channel Bank GmbH & Co. KG  
Erthalstraße 1  
Bonifaziusturm B  
55118 Mainz

Geschäftsführer:  
Volker Bellmann  
Uwe Jablonka

Tel.: +49 6131 6693-0  
Fax: +49 6131 6693-200

BIC: GENO DE F1 O GK  
Bankleitzahl: 100 306 00

HRA 41054  
Amtsgericht: Mainz

E-Mail: info@northchannelbank.de  
Internet: www.northchannelbank.de

Umsatzsteuer-ID: DE 135 932 601

2243172 0013/0046 4212831000000001 25.03.2014 0000013

6103 03250104 00000003ER01





Privatbank seit 1924

Teilnehmer 6103

North Channel Bank GmbH &amp; Co. KG Erthalstr 1 55118 Mainz

Sec. account No. 70230839  
 Client no. 23083900  
 Pension Plan  
 Trade no. 58509782351  
 Date 26.03.2014

Pension Plan

USA

### Dividend credit for non-resident tax payer status

Par value no.	Security description	ISIN	(WKN)
Share 14,900,000	NOVO-NORDISK AS NAVNE-AKTIER B DK -20	DK0060534915	(A1XA8R)
Payment date	26.03.2014	Dividend per unit	4.50 DKK
Holdings as at	20.03.2014	Country of origin	Denmark
Ex-date	21.03.2014		
Financial year	01.01.2013 - 31.12.2013		
Exchange rate	EUR / DKK 7.4853		

<b>Dividend income</b>	<b>67,050,000.00</b>	<b>DKK</b>	<b>8,957,556.81+</b>	<b>EUR</b>
Conversion in EUR	8,957,556.81	EUR		
Overseas tax deducted at source 27 % on 67,050,000.00 DKK			2,418,540.34-	EUR
Dividend subject to withholding tax	8,957,556.81	EUR		
Calculation basis for withholding tax	0.00	EUR		

**Actual payment** 6,539,016.47+ EUR

Depository CBF w/7268 w/DZ Bank (600502 / 7268)

We will credit the amount with value date 28.03.2014 to the account no. 230839 (IBAN DE85 1003 0600 0000 2308 39), BLZ 100 306 00 (BIC GENODEF10GK).

Not a tax certificate.

This note is valid without signature.  
Please pay attention to the back side.

North Channel Bank GmbH & Co. KG  
Erthalstraße 1  
Bonifaziumturm B  
55118 Mainz

Geschäftsführer:  
Volker Bellmann  
Uwe Jablonka

Tel.: +49 6131 6693-0  
Fax: +49 6131 6693-200

BIC: GENO DE F1 O GK  
Bankleitzahl: 100 306 00

HRA 41054  
Amtsgericht: Mainz

E-Mail: info@northchannelbank.de  
Internet: www.northchannelbank.de

Umsatzsteuer-ID: DE 135 932 601

2243888 06530140 4218231000000001 27.03.2014 0600053

6103 03270109 00000003ER01



North Channel  
BANK

Privatbank seit 1924

North Channel Bank GmbH & Co. KG Erthalstr. 1 · 55118 Mainz

Teilnehmer 6103

Sec. account No. 70230839  
Client no. 23083900  
Trade no. Pension Plan 59405101530  
Date 04.04.2014

████████ Pension Plan  
████████  
████████  
USA

**Dividend credit**  
for non-resident tax payer status

Par value no.	Security description	ISIN	(WKN)
Share 12,250	A.P.MOLLER-MÄRSK A/S NAVNE-AKTIER B DK 1000	DK0010244508	(861837)
Payment date	04.04.2014	Dividend per unit	1,400.00 DKK
Holdings as at	31.03.2014	Country of origin	Denmark
Ex-date	01.04.2014		
Financial year	01.01.2013 - 31.12.2013		
Exchange rate	EUR / DKK 7.4852		

4.630.500

<b>Dividend income</b>	17,150,000.00	DKK	2,291,187.94+	EUR
Conversion in EUR	2,291,187.94	EUR		
Overséas tax deducted at source 27 % on 17,150,000.00 DKK			618,620.74-	EUR
Dividend subject to withholding tax	2,291,187.94	EUR		
Calculation basis for withholding tax	0.00	EUR		

**Actual payment** 1,672,567.20+ EUR

Depository CBF w/7268 w/DZ Bank (600502 / 7268)

We will credit the amount with value date 08.04.2014 to the account no. 230839 (IBAN DE85 1003 0600 0000 2308 39), BLZ 100 306 00 (BIC GENODEF10GK).

Not a tax certificate.

This note is valid without signature.  
Please pay attention to the back side.

North Channel Bank GmbH & Co. KG  
Erthalstraße 1  
Bonifaziusturm B  
55118 Mainz

Geschäftsführer:  
Volker Bellmann  
Uwe Jablonka

Tel.: +49 6131 6693-0  
Fax: +49 6131 6693-200

BIC: GENO DE F1 O GK  
Bankleitzahl: 100 306 00

HRA 41054  
Amtsgericht: Mainz

E-Mail: info@northchannelbank.de  
Internet: www.northchannelbank.de

Umsatzsteuer-ID: DE 135 932 601

2246541 0071/01BB 4240631000000001 05.04.2014 0000071

6103 04050108 00000003ER01



DEPARTMENT OF THE TREASURY  
INTERNAL REVENUE SERVICE  
PHILADELPHIA, PA 19255

CERTIFICATION  
PROGRAM

Date: April 21, 2014



000480

Taxpayer: [REDACTED] PENSION PLAN  
TIN: [REDACTED]  
Tax Year: 2014

I certify that, to the best of our knowledge, the above-named entity is a trust forming part of a pension, profit sharing, or stock bonus plan qualified under section 401(a) of the U.S. Internal Revenue Code, which is exempt from U.S. taxation under section 501(a), and is a resident of the United States of America for purposes of U.S. taxation.

[REDACTED]  
[REDACTED]  
Field Director, Accounts Management

**[REDACTED] PENSION PLAN**  
**[REDACTED]**

**SPECIAL POWER OF ATTORNEY**

I, **[REDACTED] PENSION PLAN** (TAX ID: 46-4846899)  
Of **[REDACTED]** United States of America  
hereby grant

**ACUPAY SYSTEM LLC,**  
of 28 Throgmorton Street, London, EC2N 2AN, United Kingdom,

a special power of attorney, as broad as is necessary under the law, to pursue and file for reductions in rates of tax withholding in my name for which I am eligible, to oversee this process, and to collect refunds of excess withholding tax to which I am entitled on my behalf.

**AUTHORISATION**

This power of attorney authorises **ACUPAY SYSTEM LLC** to carry out any and all acts which are necessary and appropriate for the following:

1. To request a refund of the excess tax withheld by submitting reclaim forms with foreign tax authorities.
2. To request a refund of the excess tax withheld by submitting claims with foreign custodians, withholding agents, or issuers.
3. To collect all repayments owed in above context from foreign tax authorities, custodians, withholding agents or issuers in the name of **[REDACTED] PENSION PLAN** and to acknowledge the receipt of such amounts.
4. To present all kinds of administrative appeals and economic-administrative reclaims to the relevant authorities, tribunals, and courts.
5. Request/obtain tax residency certification in the name of **[REDACTED] PENSION PLAN** as may be necessary to carry out the above.

This Power of Attorney shall take effect upon execution of the document and remain in effect until the Power of Attorney has been terminated by either party by providing five days prior written notice of its intent to terminate to the other party, whichever is earliest.

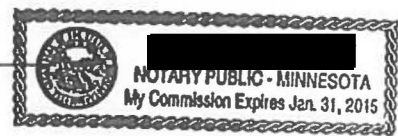
**IN WITNESS WHEREOF**

Sign: **[REDACTED]** \_\_\_\_\_

Print name: **[REDACTED]** \_\_\_\_\_ (authorised signer)

Date: 12<sup>th</sup> May, 2014 \_\_\_\_\_

Witness's name and signature: **[REDACTED]** \_\_\_\_\_





SKAT  
P.O. Box 60  
2630 Taastrup  
DENMARK

**Our Ref:** BORYDK000026  
**Tax Ref:** [REDACTED]

23 May 2014

Dear Sir or Madam,

**RE: A/C [REDACTED] Pension Plan [REDACTED]**

Please find enclosed a tax reclaim form, together with evidence of payment and tax deduction paid on the above client's securities.

Kindly arrange for the reclaim payment to be credited to the account of Goal TaxBack Limited, details as follows:

**NatWest Bank**  
**High Street Branch Croydon Surrey**  
**BIC NWBKGB2L**  
**IBAN GB88 NWBK 6073 0134 0151 59**

Please quote reference **BORYDK000026**.

Would you please confirm safe receipt of this reclaim by sending an email to [clientservices@goalgroup.com](mailto:clientservices@goalgroup.com) or by signing the attached copy of this letter and returning to the address shown below.

Yours faithfully,

[REDACTED]  
Charlotte [REDACTED]  
Tax Operations Manager



Claim to Relief from Danish Dividend Tax

In my capacity as beneficial owner       On behalf of the beneficial owner

Claim is made for refund of Danish dividend tax, in total DKK: 27895590.00

Beneficial Owner

Full name [Redacted] Pension Plan

Full address [Redacted]

E-mail clientservices@goalgroup.com

Signature Beneficial owner/applicant

[Redacted Signature]

*If the claim is made on behalf of the beneficial owner the applicant's power of attorney shall be enclosed*

As documentation is enclosed dividend advice(s), number: [Redacted]  
(This documentation is obligatory)

Financial institution

The amount is requested to be paid to:

Name and address  
Goal TaxBack Ltd  
NatWest Bank  
High Street BranchCroydon

Reg. no [Redacted] Account no [Redacted]

SWIFT NWBKGB2L IBAN GB88NWBK60730134015159  
BLZ IBAN

On reclaim please quote:-ORY DK 26

Certification of the competent authority

It is hereby certified that the beneficial owner is covered by the Double Taxation Convention concluded between Denmark and U.S.A.

.....  
Date Official stamp and signature

When signed to be forwarded to:

Skattecenter Høje-Taastrup  
Postboks 60  
DK-2630 Taastrup

**[REDACTED] Pension Plan**  
**100 Wall Street Floor 21, Attn. Travis Gering, New York, NY 10005**

**Power of Attorney**

THIS POWER OF ATTORNEY, made this 12th day of May 2014 by  
[REDACTED] Pension Plan ("the Company") WITNESSETH AS FOLLOWS:-

1. The Company hereby appoints Goal TaxBack, ("GTB") to be the attorney of the Company and in the Company's name and otherwise on the Company's behalf and as the Company's act and deed to sign, seal, execute, deliver, perfect and do all deeds, instruments, acts and things which may be required (or which GTB shall consider requisite) for or in connection with the provision of any tax services provided to the Company from time to time, including the reclaiming from any taxation authority in any jurisdiction (as appropriate) amounts in respect of payments made to the Company, or through GTB on behalf of the Company. The company also authorises GTB to set the procedure to collect the amounts claimed.
2. The Company shall ratify and confirm all transactions entered into, documents executed and things done by GTB or its delegates by virtue of the Power Of Attorney given by Clause 1 of this deed unless it is proved that GTB or its delegates have acted with negligence, willful default or fraud.
3. The Company agrees to indemnify GTB against all costs, liabilities and expenses including (without limitation) any reasonable legal fees and disbursements arising directly or indirectly out of the exercise or purported exercise of GTB's powers under this deed PROVIDED THAT GTB shall not be indemnified against any such liabilities, costs and expenses arising out of GTB or any nominee's or agent's or delegates own willful default, negligence or fraud.
4. The Company declares that any person dealing with GTB shall not be concerned to see or enquire as to the proprietary or expediency of any act, deed, matter or thing which GTB may do or perform in the Company's name by virtue of this deed.
5. This deed shall be revocable on the unilateral act of the Company, provided that GTB is given at least 5 working days notice of such revocation. The provisions of Clauses 2 and 3 shall survive termination of this deed.
6. This deed shall be governed by and construed in accordance with English law, and the Company hereby irrevocable submits to the non-exclusive jurisdiction of the English courts.

(contd)

IN WITNESS whereof this deed has been executed by the Company and is intended to be and is hereby delivered on the date above written.

**Execution of a deed by a company incorporated outside Great Britain**

*Executed as a deed by -*

*Name of company:*

[Redacted] Pension Plan

*Acting by name(s) of:*

*Duly authorised  
signatory(ies):*

[Redacted]

UKS





Privatbank seit 1924

North Channel Bank GmbH &amp; Co. KG · Erthalstr.1 · 55118 Mainz

Teilnehmer 6103

Sec. account No. 70230880

Client no. 23088000

Trade no. 58509782401 Pension Plan

Date 26.03.2014

Pension Plan

USA

### Dividend credit for non-resident tax payer status

Par value no.	Security description	ISIN	(WKN)
Share 14,750,000	NOVO-NORDISK AS NAVNE-AKTIER B DK-,20	DK0060534915	(A1XA8R)
Payment date	26.03.2014	Dividend per unit	4.50 DKK
Holdings as at	20.03.2014	Country of origin	Denmark
Ex-date	21.03.2014		
Financial year	01.01.2013 - 31.12.2013		
Exchange rate	EUR / DKK 7.4853		
		<b>17.921.250</b>	
Dividend income	66,375,000.00	DKK	8,867,380.06+ EUR
Conversion in EUR	8,867,380.06	EUR	
Overseas tax deducted at source 27 % on 66,375,000.00 DKK			2,394,192.62- EUR
Dividend subject to withholding tax	8,867,380.06	EUR	
Calculation basis for withholding tax	0.00	EUR	

### Actual payment

6,473,187.44+ EUR

Depository CBF w/7268 w/DZ Bank (600502 / 7268)

We will credit the amount with value date 28.03.2014 to the account no. 230880 (IBAN DE45 1003 0600 0000 2308 80), BLZ 100 306 00 (BIC GENODEF1OGK).

Not a tax certificate.

This note is valid without signature.  
Please pay attention to the back side.

North Channel Bank GmbH & Co. KG  
Erthalstraße 1  
Bonifaziussturm B  
55118 Mainz  
HRA 41054  
Amtsgericht: Mainz

Geschäftsführer:  
Volker Bellmann  
Uwe Jablonka

Tel.: +49 6131 6693-0  
Fax: +49 6131 6693-200

BIC: GENO DE F1 OGK  
Bankleitzahl: 100 306 00

E-Mail: [info@northchannelbank.de](mailto:info@northchannelbank.de)  
Internet: [www.northchannelbank.de](http://www.northchannelbank.de)

Umsatzsteuer-ID: DE 135 932 601

2243989 00030140 4218231000000001 27.03.2014 0000083

6103.03270109.00000008ER01



Privatbank seit 1924

North Channel Bank GmbH &amp; Co. KG · Erthalstr. 1 · 55118 Mainz

Teilnehmer 6103

Sec. account No. 70230880

Client no. 23088000

Trade no. 58311377020

Date 24.03.2014

Pension Plan

Pension Plan

USA

### Dividend credit for non-resident tax payer status

Par value no.	Security description	ISIN	(WKN)
Share 5,300,000	DANSKE BANK AS NAVNE-AKTIER DK 10	DK0010274414	(850857)
Payment date	24.03.2014	Dividend per unit	2.00 DKK
Holdings as at	18.03.2014	Country of origin	Denmark
Ex-date	19.03.2014		
Financial year	01.01.2013 - 31.12.2013		
Exchange rate	EUR / DKK 7.4848		
<b>Dividend income</b>	<b>10,600,000.00</b>	<b>DKK</b>	<b>1,416,203.51+ EUR</b>
Conversion in EUR	1,416,203.51	EUR	
Overseas tax deducted at source 27 % on 10,600,000.00 DKK			382,374.95- EUR
Dividend subject to withholding tax	1,416,203.51	EUR	
Calculation basis for withholding tax	0.00	EUR	
<b>Actual payment</b>			<b>1,033,828.56+ EUR</b>

Depository CBF w/7268 w/DZ Bank (600502 / 7268)

We will credit the amount with value date 26.03.2014 to the account no. 230880 (IBAN DE45 1003 0600 0000 2308 80), BLZ 100 306 00 (BIC GENODEF10GK).

Not a tax certificate.

This note is valid without signature.  
Please pay attention to the back side.

North Channel Bank GmbH & Co. KG  
Erthalstraße 1  
Bonifaziusturm B  
55118 Mainz

Geschäftsführer:  
Volker Bellmann  
Uwe Jablonka

Tel.: +49 6131 6693-0  
Fax: +49 6131 6693-200

BIC: GENO DE F1 OGK  
Bankleitzahl: 100 306 00

HRA 41054  
Amtsgericht: Mainz

E-Mail: info@northchannelbank.de  
Internet: www.northchannelbank.de

Umsatzsteuer-ID: DE 135 932 601

2243172 0025/0046 4212831000000001 25.03.2014 0000025

6103 03250104 0000005ER01



Privatbank seit 1924

Teilnehmer 6103

North Channel Bank GmbH &amp; Co. KG · Erthalstr. 1 · 55118 Mainz

Sec. account No. 70230880

Client no. 23088000

Trade no. 58409353211 Pension Plan

Date 25.03.2014

Pension Plan

USA

### Dividend credit for non-resident tax payer status

Par value no.	Security description	ISIN	(WKN)
Share 712,000	PANDORA A/S NAVNE-AKTIER DK 1	DK0060252690	(A1C6JV)
Payment date	25.03.2014	Dividend per unit	6.50 DKK
Holdings as at	19.03.2014	Country of origin	Denmark
Ex-date	20.03.2014		
Financial year	01.01.2013 - 31.12.2013		
Exchange rate	EUR / DKK 7.4847		
<b>Dividend income</b>	<b>4,628,000.00</b>	<b>DKK</b>	<b>618,328.06+ EUR</b>
Conversion in EUR	618,328.06	EUR	
Overseas tax deducted at source 27 % on 4,628,000.00 DKK			166,948.58- EUR
Dividend subject to withholding tax	618,328.06	EUR	
Calculation basis for withholding tax	0.00	EUR	

1249560

**Actual payment** 451,379.48+ EUR

Depository CBF w/7268 w/DZ Bank (600502 / 7268)

We will credit the amount with value date 27.03.2014 to the account no. 230880 (IBAN DE45 1003 0600 0000 2308 80), BLZ 100 306 00 (BIC GENODEF10GK).

Not a tax certificate.

This note is valid without signature.  
Please pay attention to the back side.

North Channel Bank GmbH & Co. KG  
Erthalstraße 1  
Bonifaziuslurm B  
55118 Mainz  
HRA 41054  
Amtsgericht: Mainz

Geschäftsführer:  
Volker Bellmann  
Uwe Jablonka

Tel.: +49 6131 6693-0  
Fax: +49 6131 6693-200

BIC: GENO DE F1 OGK  
Bankleitzahl: 100 306 00

E-Mail: info@northchannelbank.de  
Internet: www.northchannelbank.de

Umsatzsteuer-ID: DE 135 932 601

2243527 00720116 4215731000000001 28.03.2014 0000073

6103\_03280102\_0000007ER01



Privatbank seit 1924

North Channel Bank GmbH &amp; Co. KG Erthalstr. 1 55118 Mainz

Teilnehmer 6103

Sec. account No. 70230880  
Client no. 23088000Trade no. 59405101580  
Date 04.04.2014

Pension Plan

Pension Plan

USA

### Dividend credit for non-resident tax payer status

Par value no.	Security description	ISIN	(WKN)
Share 12,000	A.P.MOLLER-MÄRSK A/S NAVNE-AKTIER B DK 1000	DK0010244508	(861837)
Payment date	04.04.2014	Dividend per unit	1,400.00 DKK
Holdings as at	31.03.2014	Country of origin	Denmark
Ex-date	01.04.2014		
Financial year	01.01.2013 - 31.12.2013		
Exchange rate	EUR / DKK 7.4852		
<b>Dividend income</b>	<b>16,800,000.00</b>	<b>DKK</b>	<b>2,244,429.01+ EUR</b>
Conversion in EUR	2,244,429.01	EUR	
Overseas tax deducted at source 27 % on 16,800,000.00 DKK			605,995.83- EUR
Dividend subject to withholding tax	2,244,429.01	EUR	
Calculation basis for withholding tax	0.00	EUR	

4,536

### Actual payment

1,638,433.18+ EUR

Depository CBF w/7268 w/DZ Bank (600502 / 7268)

We will credit the amount with value date 08.04.2014 to the account no. 230880 (IBAN DE45 1003 0600 0000 2308 80), BLZ 100 306 00 (BIC GENODEF1OGK).

Not a tax certificate.

This note is valid without signature.  
Please pay attention to the back side.North Channel Bank GmbH & Co. KG  
Erthalstraße 1  
Bonifaziussturm B  
55118 Mainz  
HRA 41054  
Amtsgericht: MainzGeschäftsführer:  
Volker Bellmann  
Uwe JablonkaTel.: +49 6131 6693-0  
Fax: +49 6131 6693-200BIC: GENO DE F1 OGK  
Bankleitzahl: 100 306 00E-Mail: info@northchannelbank.de  
Internet: www.northchannelbank.de

Umsatzsteuer-ID: DE 135 932 601

2246541 01010108 4240531000000001 05.04.2014 0000101

8103.04050108.00000008ER01



Privatbank seit 1924

Teilnehmer 6103

North Channel Bank GmbH &amp; Co. KG · Erthalstr.1 · 55118 Mainz

Sec. account No. 70230880  
Client no. 23088000Trade no. 59909031890  
Date 09.04.2014

Pension Plan

USA

### Dividend credit for non-resident tax payer status

Par value no.	Security description	ISIN	(WKN)
Share 182,000	TRYG AS NAVNE-AKTIER DK 25	DK0060013274	(A0HF12)
Payment date	09.04.2014	Dividend per unit	27.00 DKK
Holdings as at	03.04.2014	Country of origin	Denmark
Ex-date	04.04.2014		
Financial year	01.01.2013 - 31.12.2013		
Exchange rate	EUR / DKK 7.4860		
<b>Dividend income</b>	<b>4,914,000.00</b>	<b>DKK</b>	<b>656,425.33+ EUR</b>
Conversion in EUR	656,425.33	EUR	
Overseas tax deducted at source 27 % on 4,914,000.00 DKK			177,234.84- EUR
Dividend subject to withholding tax	656,425.33	EUR	
Calculation basis for withholding tax	0.00	EUR	
<b>Actual payment</b>			<b>479,190.49+ EUR</b>

1.326.780

We will credit the amount with value date 11.04.2014 to the account no. 230880 (IBAN DE45 1003 0600 0000 2308 80), BLZ 100 306 00 (BIC GENODEF10GK).

Not a tax certificate.

This note is valid without signature.  
Please pay attention to the back side.

North Channel Bank GmbH & Co. KG  
Erthalstraße 1  
Bonifaziusturm B  
55118 Mainz  
HRA 41054  
Amtsgericht: Mainz

Geschäftsführer:  
Volker Bellmann  
Uwe Jablonka

Tel.: +49 6131 6693-0  
Fax: +49 6131 6693-200

BIC: GENO DE F1 OGK  
Bankleitzahl: 100 306 00

E-Mail: info@northchannelbank.de  
Internet: www.northchannelbank.de

Umsatzsteuer-ID: DE 135 932 601

2247875 00750138 4249831000000001 10.04.2014 0000075

6103.04100114 0000010ER01



DEPARTMENT OF THE TREASURY  
INTERNAL REVENUE SERVICE  
PHILADELPHIA, PA 19255

CERTIFICATION  
PROGRAM

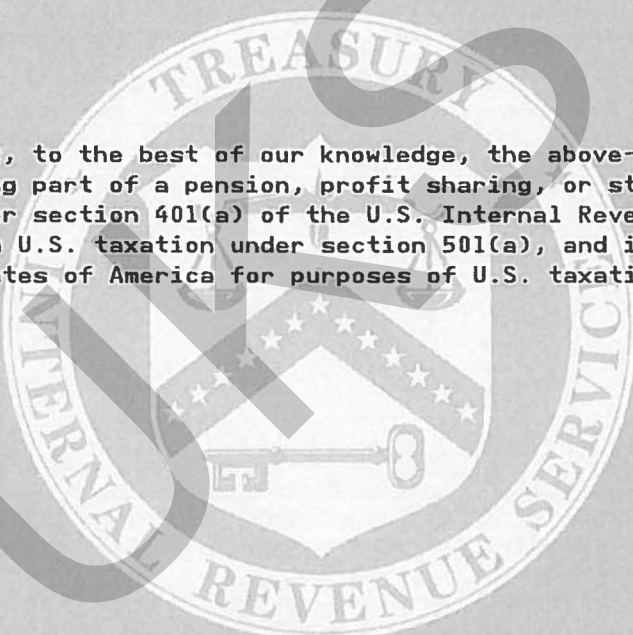
Date: April 21, 2014



000479

Taxpayer: [REDACTED] PENSION PLAN  
TIN: [REDACTED]  
Tax Year: 2014

I certify that, to the best of our knowledge, the above-named entity is a trust forming part of a pension, profit sharing, or stock bonus plan qualified under section 401(a) of the U.S. Internal Revenue Code, which is exempt from U.S. taxation under section 501(a), and is a resident of the United States of America for purposes of U.S. taxation.



[REDACTED]  
[REDACTED]

Field Director, Accounts Management

CONFIDENTIAL

SKAT  
P.O. Box 60  
2630 Taastrup  
DENMARK

Our Ref: B007DK000085

Tax Ref: [REDACTED]

07 May 2015

Dear Sir or Madam,

**RE: A/C [REDACTED] Retirement Plan & Trust [REDACTED]**

Please find enclosed a tax reclaim form, together with evidence of payment and tax deduction paid on the above client's securities.

Kindly arrange for the reclaim payment to be credited to the account of Goal TaxBack Limited, details as follows:

**NatWest Bank**  
**High Street Branch Croydon Surrey**  
**BIC NWBKGB2L**  
**IBAN GB88 NWBK 6073 0134 0151 59**

Please quote reference **SAL B007DK000085**.

Would you please confirm safe receipt of this reclaim by sending an email to [GTB@goalgroup.com](mailto:GTB@goalgroup.com) or by signing the attached copy of this letter and returning to the address shown below.

Yours faithfully,

[REDACTED]  
Melissa-Anne [REDACTED]  
Operations Manager

## Acknowledgement Copy



SKAT  
P.O. Box 60  
2630 Taastrup  
DENMARK

**Our Ref:** B007DK000085

**Tax Ref:** [REDACTED]

07 May 2015

Dear Sir or Madam,

**RE: A/C [REDACTED] Retirement Plan & Trust [REDACTED]**

Please find enclosed a tax reclaim form, together with evidence of payment and tax deduction paid on the above client's securities.

Kindly arrange for the reclaim payment to be credited to the account of Goal TaxBack Limited, details as follows:

**NatWest Bank**  
**High Street Branch Croydon Surrey**  
**BIC NWBKGB2L**  
**IBAN GB88 NWBK 6073 0134 0151 59**

Please quote reference **SAL B007DK000085**.

Would you please confirm safe receipt of this reclaim by sending an email to [GTB@goalgroup.com](mailto:GTB@goalgroup.com) or by signing the attached copy of this letter and returning to the address shown below.

Yours faithfully,

[REDACTED]  
Melissa-Anne [REDACTED]  
Operations Manager

**Please sign below and return to acknowledge receipt**  
**Signed** **Dated**





Claim to Relief from Danish Dividend Tax

In my capacity as beneficial owner       On behalf of the beneficial owner

Claim is made for refund of Danish dividend tax, in total DKK: 43,416,000.00

**Beneficial Owner**

Full name [Redacted] Retirement Plan & Trust

Full address [Redacted]  
[Redacted]  
 UNITED STATES OF AMERICA

E-mail GTB@goalgroup.com

Signature  
Beneficial owner/applicant

[Redacted Signature]

*If the claim is made on behalf of the beneficial owner the applicant's power of attorney shall be enclosed*

As documentation is enclosed dividend advice(s), number: 3

*(This documentation is obligatory)*

**Financial institution**

The amount is requested to be paid to:

Name and address  
 Goal TaxBack Ltd  
 NatWest Bank  
 High Street BranchCroydon

Reg. no [Redacted] Account no [Redacted]  
 SWIFT NWBKGB2L IBAN GB88NWBK60730134015159  
BLZ IBAN

On reclaim please quote:-007 DK 85

**Certification of the competent authority**

It is hereby certified that the beneficial owner is covered by the Double Taxation Convention concluded between Denmark and U.S.A.

Date \_\_\_\_\_ Official stamp and signature \_\_\_\_\_

When signed to be forwarded to:

**Skattecenter Høje-Taastrup**  
 Postboks 60  
 DK-2630 Taastrup

# Salgado Capital

## CREDIT ADVICE

Name of beneficial owner: [REDACTED] Retirement Plan & Trust

Full address: [REDACTED] USA

### Security details:

Issuer of the security:	AP Moeller-Maersk A/S	Record date:	01/04/2015
Name of the security:	A shares	Ex-date:	31/03/2015
Security code (ISIN):	DK0010244425	Payment date:	07/04/2015
Number of shares:	20,000	DPS:	DKK1,971.00

### Dividend details:

Gross dividend:	DKK39,420,000.00	Withholding rate:	27%
Tax amount:	DKK10,643,400.00	Currency:	DKK
Net dividend:	DKK28,776,600.00		

### Due dividend payment details:

Due payment amount:	DKK28,776,600.00	Due payment date:	07/04/2015
---------------------	------------------	-------------------	------------

\_\_\_\_\_  
 Authorised Signature

Andrew [REDACTED] Director  
 Name & Title

Mauritius, 8<sup>th</sup> April 2015  
 Place & Date



\_\_\_\_\_  
 Company Stamp

Suite 1239, BP 303, Mutsamudu, Anjouan, Union of Comoros  
 Tel: +269 336 9496 Fax: +269 771 1815 Email: [mail@salgadocapital.com](mailto:mail@salgadocapital.com) Web:  
[www.salgadocapital.com](http://www.salgadocapital.com)

Incorporated in Anjouan (Company number: 10994)  
 Regulated & supervised by the Offshore Finance Authority of Anjouan with licence to operate as  
 a Securities Broker & Custodian

# Salgado Capital

## CREDIT ADVICE

Name of beneficial owner: [REDACTED] Retirement Plan & Trust

Full address: [REDACTED] USA

### Security details:

Issuer of the security:	AP Moeller-Maersk A/S	Record date:	01/04/2015
Name of the security:	B shares	Ex-date:	31/03/2015
Security code (ISIN):	DK0010244508	Payment date:	07/04/2015
Number of shares:	60,000	DPS:	DKK1,971.00

### Dividend details:

Gross dividend:	DKK118,260,000.00	Withholding rate:	27%
Tax amount:	DKK31,930,200.00	Currency:	DKK
Net dividend:	DKK86,329,800.00		

### Due dividend payment details:

Due payment amount:	DKK86,329,800.00	Due payment date:	07/04/2015
---------------------	------------------	-------------------	------------

\_\_\_\_\_  
Authorised Signature

Andrew [REDACTED] Director  
\_\_\_\_\_  
Name & Title

Mauritius, 8<sup>th</sup> April 2015  
\_\_\_\_\_  
Place & Date



\_\_\_\_\_  
Company Stamp

Suite 1239, BP 303, Mutsamudu, Anjouan, Union of Comoros  
Tel: +269 336 9496 Fax: +269 771 1815 Email: [mail@salgadocapital.com](mailto:mail@salgadocapital.com) Web: [www.salgadocapital.com](http://www.salgadocapital.com)

Incorporated in Anjouan (Company number: 10994)  
Regulated & supervised by the Offshore Finance Authority of Anjouan with licence to operate as a Securities Broker & Custodian

# Salgado Capital

## CREDIT ADVICE

Name of beneficial owner: [REDACTED] Retirement Plan & Trust

Full address: [REDACTED] USA

### Security details:

Issuer of the security: Vestas Wind Systems Record date: 01/04/2015

Name of the security: Equity Ex-date: 31/03/2015

Security code (ISIN): DK0010268606 Payment date: 07/04/2015

Number of shares: 800,000 DPS: DKK3.90

### Dividend details:

Gross dividend: DKK3,120,000.00 Withholding rate: 27%

Tax amount: DKK842,400.00 Currency: DKK

Net dividend: DKK2,277,600.00

### Due dividend payment details:

Due payment amount: DKK2,277,600.00 Due payment date: 07/04/2015

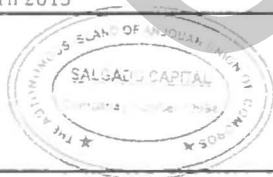
*Authorised Signature*

Andrew [REDACTED] Director

*Name & Title*

Mauritius, 8<sup>th</sup> April 2015

*Place & Date*



*Company Stamp*

Suite 1239, BP 303, Mutsamudu, Anjouan, Union of Comoros  
 Tel: +269 336 9496 Fax: +269 771 1815 Email: [mail@salgadocapital.com](mailto:mail@salgadocapital.com) Web:  
[www.salgadocapital.com](http://www.salgadocapital.com)

Incorporated in Anjouan (Company number: 10994)  
 Regulated & supervised by the Offshore Finance Authority of Anjouan with licence to operate as  
 a Securities Broker & Custodian



CERTIFICATION PROGRAM

DEPARTMENT OF THE TREASURY  
INTERNAL REVENUE SERVICE  
PHILADELPHIA, PA 19255

Date: March 16, 2015



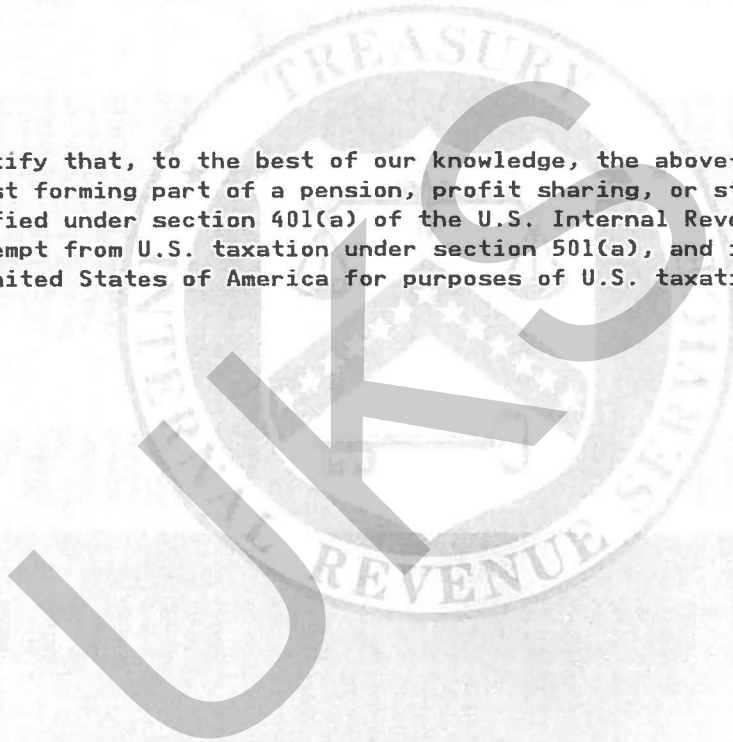
000088

Taxpayer: [REDACTED] RETIREMENT PLAN & TRUST

TIN: [REDACTED]

Tax Year: 2015

I certify that, to the best of our knowledge, the above-named entity is a trust forming part of a pension, profit sharing, or stock bonus plan qualified under section 401(a) of the U.S. Internal Revenue Code, which is exempt from U.S. taxation under section 501(a), and is a resident of the United States of America for purposes of U.S. taxation.



[REDACTED]

[REDACTED]

Field Director, Accounts Management



Retirement Plan & Trust

### ***Power of Attorney***

THIS POWER OF ATTORNEY, made this 15th day of February 2013 by Retirement Plan & Trust ("the Pension Scheme") WITNESSETH AS FOLLOWS:-

1. The Pension Scheme hereby appoints Goal TaxBack, ("GTB") to be the attorney of the Pension Scheme and in the Pension Scheme's name and otherwise on the Pension Scheme's behalf and as the Pension Scheme's act and deed to sign, seal, execute, deliver, perfect and do all deeds, instruments, acts and things which may be required (or which GTB shall consider requisite) for or in connection with the provision of any tax services provided to the Pension Scheme from time to time, including the reclaiming from any taxation authority in any jurisdiction (as appropriate) amounts in respect of payments made to the Pension Scheme, or through GTB on behalf of the Pension Scheme. The Pension Scheme also authorises GTB to set the procedure to collect the amounts claimed.
2. The Pension Scheme shall ratify and confirm all transactions entered into, documents executed and things done by GTB or its delegates by virtue of the Power Of Attorney given by Clause 1 of this deed unless it is proved that GTB or its delegates have acted with negligence, willful default or fraud.
3. The Pension Scheme agrees to indemnify GTB against all costs, liabilities and expenses including (without limitation) any reasonable legal fees and disbursements arising directly or indirectly out of the exercise or purported exercise of GTB's powers under this deed PROVIDED THAT GTB shall not be indemnified against any such liabilities, costs and expenses arising out of GTB or any nominee's or agent's or delegates own willful default, negligence or fraud.
4. The Pension Scheme declares that any person dealing with GTB shall not be concerned to see or enquire as to the proprietary or expediency of any act, deed, matter or thing which GTB may do or perform in the Pension Scheme's name by virtue of this deed.
5. This deed shall be revocable on the unilateral act of the Pension Scheme, provided that GTB is given at least 5 working days notice of such revocation. The provisions of Clauses 2 and 3 shall survive termination of this deed.
6. This deed shall be governed by and construed in accordance with English law, and the Pension Scheme hereby irrevocable submits to the non-exclusive jurisdiction of the English courts.

(contd)

IN WITNESS whereof this deed has been executed by the Pension Scheme and is intended to be and is hereby delivered on the date above written.

*Executed as a deed by -*

[Redacted]

*Name of Pension Scheme:*

[Redacted]

*Retirement Plan & Trust*

*Acting by name of:*

[Redacted]

*Duly authorised signatory:*

UKS



CONFIDENTIAL

SKAT  
P.O. Box 60  
2630 Taastrup  
DENMARK

**Our Ref:** B007DK000087  
**Tax Ref:** 00764021RA

07 May 2015

Dear Sir or Madam,

**RE: A/C [REDACTED] Pension Scheme [REDACTED]**

Please find enclosed a tax reclaim form, together with evidence of payment and tax deduction paid on the above client's securities.

Kindly arrange for the reclaim payment to be credited to the account of Goal TaxBack Limited, details as follows:

**NatWest Bank**  
**High Street Branch Croydon Surrey**  
**BIC NWBKGB2L**  
**IBAN GB88 NWBK 6073 0134 0151 59**

Please quote reference **SAL B007DK000087**.

Would you please confirm safe receipt of this reclaim by sending an email to [GTB@goalgroup.com](mailto:GTB@goalgroup.com) or by signing the attached copy of this letter and returning to the address shown below.

Yours faithfully,

[REDACTED]  
Melissa-Anne [REDACTED]  
Operations Manager

GOAL TAXBACK LIMITED

69 Park Lane, Croydon, Surrey, CR9 1BG  
t +44 (0)208 750 7130  
e enquiries@goalgroup.com

Registered in England & Wales Reg No. 3701795  
Registered Office: 69 Park Lane, Croydon, Surrey, CR9 1BG, UK  
Registered for VAT under number: 200 4492 56



## Acknowledgement Copy



SKAT  
P.O. Box 60  
2630 Taastrup  
DENMARK

**Our Ref:** B007DK000087  
**Tax Ref:** 00764021RA

07 May 2015

Dear Sir or Madam,

**RE: A/C [REDACTED] Pension Scheme [REDACTED]**

Please find enclosed a tax reclaim form, together with evidence of payment and tax deduction paid on the above client's securities.

Kindly arrange for the reclaim payment to be credited to the account of Goal TaxBack Limited, details as follows:

**NatWest Bank**  
**High Street Branch Croydon Surrey**  
**BIC NWBKGB2L**  
**IBAN GB88 NWBK 6073 0134 0151 59**

Please quote reference **SAL B007DK000087**.

Would you please confirm safe receipt of this reclaim by sending an email to [GTB@goalgroup.com](mailto:GTB@goalgroup.com) or by signing the attached copy of this letter and returning to the address shown below.

Yours faithfully,

[REDACTED]  
Melissa-Anne [REDACTED]  
Operations Manager

**Please sign below and return to acknowledge receipt**  
**Signed** **Dated**

GOAL TAXBACK LIMITED

69 Park Lane, Croydon, Surrey, CR9 1BG  
t: +44 (0)208 760 7130  
e: [enquiries@goalgroup.com](mailto:enquiries@goalgroup.com)

Registered in England & Wales Reg No. 3701795  
Registered Office: 69 Park Lane, Croydon, Surrey, CR9 1BG, UK  
Registered for VAT under number: 200 4492 56



## Claim to Relief from Danish Dividend Tax

In my capacity as beneficial owner  On behalf of the beneficial owner

Claim is made for refund of Danish dividend tax, in total DKK: 34,048,800.00

## Beneficial Owner

Full name [REDACTED] Pension Scheme

Full address [REDACTED]

UNITED KINGDOM

E-mail GTB@goalgroup.com

Signature  
Beneficial owner/applicant

[REDACTED SIGNATURE]

*If the claim is made on behalf of the beneficial owner the applicant's power of attorney shall be enclosed*

As documentation is enclosed dividend advice(s), number: 3

*(This documentation is obligatory)*

## Financial institution

The amount is requested to be paid to:

Name and address  
Goal TaxBack Ltd  
NatWest Bank  
High Street BranchCroydon

Reg. no

Account no

SWIFT

NWBKGB2L  
BLZ

IBAN GB88NWBK60730134015159  
IBAN

On reclaim please quote: 007 DK 87

## Certification of the competent authority

It is hereby certified that the beneficial owner is covered by the Double Taxation Convention concluded between Denmark and UNITED KINGDOM

Date

Official stamp and signature

When signed to be forwarded to:

Skattecenter Høje-Taastrup  
Postboks 60  
DK-2630 Taastrup

## Salgado Capital

## CREDIT ADVICE

Name of beneficial owner: [REDACTED] Pension Scheme  
 Full address: [REDACTED] United Kingdom

## Security details:

Issuer of the security: AP Moeller-Maersk A/S Record date: 01/04/2015  
 Name of the security: A shares Ex-date: 31/03/2015  
 Security code (ISIN): DK0010244425 Payment date: 07/04/2015  
 Number of shares: 40,000 DPS: DKK1,971.00

## Dividend details:

Gross dividend: DKK78,840,000.00 Withholding rate: 27%  
 Tax amount: DKK21,286,800.00 Currency: DKK  
 Net dividend: DKK57,553,200.00 9,460,800

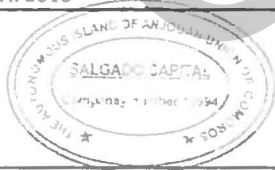
## Due dividend payment details:

Due payment amount: DKK57,553,200.00 Due payment date: 07/04/2015

\_\_\_\_\_  
 Authorised Signature

Andrew [REDACTED] Director  
 Name & Title

Mauritius, 8<sup>th</sup> April 2015  
 Place & Date



\_\_\_\_\_  
 Company Stamp

Suite 1239, BP 303, Mutsamudu, Anjouan, Union of Comoros  
 Tel: +269 336 9496 Fax: +269 771 1815 Email: [mail@salgadocapital.com](mailto:mail@salgadocapital.com) Web:  
[www.salgadocapital.com](http://www.salgadocapital.com)

Incorporated in Anjouan (Company number: 10994)  
 Regulated & supervised by the Offshore Finance Authority of Anjouan with licence to operate as  
 a Securities Broker & Custodian

## Salgado Capital

## CREDIT ADVICE

Name of beneficial owner: [REDACTED] Pension Scheme  
 Full address: [REDACTED] United Kingdom

## Security details:

Issuer of the security: AP Moeller-Maersk A/S Record date: 01/04/2015  
 Name of the security: B shares Ex-date: 31/03/2015  
 Security code (ISIN): DK0010244508 Payment date: 07/04/2015  
 Number of shares: 100,000 DPS: DKK1,971.00

## Dividend details:

Gross dividend: DKK197,100,000.00 Withholding rate: 27%  
 Tax amount: DKK53,217,000.00 Currency: DKK  
 Net dividend: DKK143,883,000.00

23,652,000

## Due dividend payment details:

Due payment amount: DKK143,883,000.00 Due payment date: 07/04/2015

\_\_\_\_\_  
 Authorised Signature

Andrew [REDACTED] Director  
 Name & Title

Mauritius, 8<sup>th</sup> April 2015  
 Place & Date



\_\_\_\_\_  
 Company Stamp

Suite 1239, BP 303, Mutsamudu, Anjouan, Union of Comoros  
 Tel: +269 336 9496 Fax: +269 771 1815 Email: [mail@salgadocapital.com](mailto:mail@salgadocapital.com) Web:  
[www.salgadocapital.com](http://www.salgadocapital.com)

Incorporated in Anjouan (Company number: 10994)  
 Regulated & supervised by the Offshore Finance Authority of Anjouan with licence to operate as  
 a Securities Broker & Custodian

## Salgado Capital

## CREDIT ADVICE

Name of beneficial owner: [REDACTED] Pension Scheme

Full address: [REDACTED] United Kingdom

## Security details:

Issuer of the security:	Vestas Wind Systems	Record date:	01/04/2015
Name of the security:	Equity	Ex-date:	31/03/2015
Security code (ISIN):	DK0010268606	Payment date:	07/04/2015
Number of shares:	2,000,000	DPS:	DKK3.90

## Dividend details:

Gross dividend:	DKK7,800,000.00	Withholding rate:	27%
Tax amount:	DKK2,106,000.00	Currency:	DKK
Net dividend:	DKK5,694,000.00		

## Due dividend payment details:

Due payment amount:	DKK5,694,000.00	Due payment date:	07/04/2015
---------------------	-----------------	-------------------	------------

[REDACTED]

---

 Authorised Signature

Andrew [REDACTED] Director

---

 Name & Title

Mauritius, 8<sup>th</sup> April 2015

---

 Place & Date



---

 Company Stamp

Suite 1239, BP 303, Mutsamudu, Anjouan, Union of Comoros  
 Tel: +269 336 9496 Fax: +269 771 1815 Email: [mail@salgadocapital.com](mailto:mail@salgadocapital.com) Web  
[www.salgadocapital.com](http://www.salgadocapital.com)

Incorporated in Anjouan (Company number: 10994)  
 Regulated & supervised by the Offshore Finance Authority of Anjouan with licence to operate as  
 a Securities Broker & Custodian



**HM Revenue  
& Customs**

Melissa-Anne [REDACTED]  
Goal-Taxback Limited  
7th Floor  
69 Park Lane  
CROYDON  
Surrey  
CR9 1BG

**Pension Schemes Services**  
Fitz Roy House  
Castle Meadow Road  
Nottingham  
NG2 1BD

**Phone**  
Monday to Friday 9.00am to 5.00pm

**Fax** 03000 564567

**Web** [www.gov.uk](http://www.gov.uk)

**Date** 9 April 2015  
**Our ref** Gen/DT/DLB

Dear Ms [REDACTED]

[REDACTED] Pension Scheme – PSTR 00764021RA

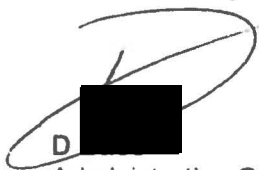
To whom it may concern

I certify that to the best of HM Revenue & Customs' knowledge, the Trustees of [REDACTED] Pension Scheme as at 01/01/2015 constitute a 'body of persons' resident in the UK in accordance with Article 4 of the Convention in force between the UK and Denmark.

Date: 09/04/2015

**HMRC**  
CAR Pension Scheme Services  
- 9 APR 2015  
Fitz Roy House  
Castle Meadow Road  
Nottingham NG2 1BD

Yours sincerely



Administration Officer

To find out what you can expect from us and what we expect from you go to [www.gov.uk/hmrc/your-charter](http://www.gov.uk/hmrc/your-charter) and have a look at 'Your Charter'.

Information is available in large print, audio and Braille formats.  
Text Relay service prefix number – 18001



## EUROPA LLP EXECUTIVE PENSION SCHEME

**Power of Attorney**

THIS POWER OF ATTORNEY, made this 20<sup>th</sup> day of June 2012 by [REDACTED]  
[REDACTED] PENSION SCHEME (the "Scheme") WITNESSETH AS FOLLOWS:-

1. The Scheme hereby appoints Goal TaxBack ("GTB") to be the attorney of the Scheme and in the Scheme's name and otherwise on the Scheme's behalf and as the Scheme's act and deed to sign, seal, execute, deliver, perfect and do all deeds, instruments, acts and things which may be required (or which GTB shall consider requisite) for or in connection with the provision of any tax services provided to the Scheme from time to time, including the reclaiming from any taxation authority in any jurisdiction (as appropriate) amounts in respect of payments made to the Scheme, or through GTB on behalf of the Scheme. The Scheme also authorises GTB to set the procedure to collect the amounts claimed.
2. The Scheme shall ratify and confirm all transactions entered into, documents executed and things done by GTB or its delegates by virtue of the Power Of Attorney given by Clause 1 of this deed unless it is proved that GTB or its delegates have acted with negligence, willful default or fraud.
3. The Scheme agrees to indemnify GTB against all costs, liabilities and expenses including (without limitation) any reasonable legal fees and disbursements arising directly or indirectly out of the exercise or purported exercise of GTB's powers under this deed PROVIDED THAT GTB shall not be indemnified against any such liabilities, costs and expenses arising out of GTB or any nominee's or agent's or delegates own willful default, negligence or fraud.
4. The Scheme declares that any person dealing with GTB shall not be concerned to see or enquire as to the proprietary or expediency of any act, deed, matter or thing which GTB may do or perform in the Scheme's name by virtue of this deed.
5. This deed shall be revocable on the unilateral act of the Scheme, provided that GTB is given at least 5 working days notice of such revocation. The provisions of Clauses 2 and 3 shall survive termination of this deed.
6. This deed shall be governed by and construed in accordance with English law, and the Scheme hereby irrevocable submits to the non-exclusive jurisdiction of the English courts.

(contd)

EUROPA LLP EXECUTIVE PENSION SCHEME

IN WITNESS whereof this deed has been executed by the Scheme and is intended to be and is hereby delivered on the date above written.

*Executed as a deed by -*

*Name:*

[REDACTED]  
PENSION SCHEME

*Signature of Trustee (Authorised Signatory):*

[REDACTED]

*Name of Trustee:*

[REDACTED]

UKS



7 May 2015

SKAT  
Betaling og Regnskab  
Helgeshøj Alle 9  
2630 Taastrup  
Denmark

**Attention:** Sven Nielsen, Danish Dividends Tax Department

**Re: Danish Dividend Tax Reclaim for:**

The [REDACTED] Pension Plan (TIN: [REDACTED])  
[REDACTED] USA

Dear Sven,

In connection with the Convention for the Avoidance of Double Taxation between Denmark and the United States of America, please find enclosed a reclaim application from a qualifying US pension fund for a complete refund of Danish Dividend Tax that was previously withheld in relation to their investments.

Please find enclosed the following forms to assist with the claim:

- A completed 06.003 ENG Form - Claim to Relief from Danish Dividend Tax;
- Thirteen original Dividend Credit Advice slips;
- An original Certificate of Residence – Form 6166 - for tax year 2015;
- The Power of Attorney granted by The [REDACTED] Pension Plan to Syntax GIS Ltd.

Please contact us should you have any questions or require any further information.

Yours sincerely,

[REDACTED]

Camilo [REDACTED] Director | [REDACTED] | [REDACTED]



10 Exchange Square,  
Primrose Street, London, EC2A 2EN

---

**DIVIDEND CREDIT ADVICE**  
Issue Date: 07-04-2015, Issue No: 4,437

---

The [REDACTED] Pension Plan  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
United States of America

**Date: 07-04-2015**

Dear Sirs,

Please be advised that we have credited your account [REDACTED] for the value date of 07-04-2015. This payment represents the dividend as shown below:

<b>Security Name:</b>	<b>AP MOELLER-MAERSK A/S-B</b>
<b>Sedol:</b>	<b>4253048</b>
<b>ISIN:</b>	<b>DK0010244508</b>
<b>Ex Date:</b>	<b>31-03-2015</b>
<b>Record Date:</b>	<b>01-04-2015</b>
<b>Pay Date:</b>	<b>07-04-2015</b>
<b>Dividend Per Share:</b>	<b>DKK 1,971.00</b>
<b>No of Shares:</b>	<b>40,712</b>
<b>Gross Dividend:</b>	<b>DKK 80,243,352.00</b>
<b>Tax:</b>	<b>DKK 21,665,705.04</b>
<b>Net Dividend:</b>	<b>DKK 58,577,646.96</b>



Solo Capital

10 Exchange Square,  
Primrose Street, London, EC2A 2EN

---

**DIVIDEND CREDIT ADVICE**  
Issue Date: 07-04-2015, Issue No: 4,385

---

The [REDACTED] Pension Plan  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
United States of America

**Date: 07-04-2015**

Dear Sirs,

Please be advised that we have credited your account [REDACTED] for the value date of 07-04-2015. This payment represents the dividend as shown below:

<b>Security Name:</b>	AP MOELLER-MAERSK A/S-A
<b>Sedol:</b>	4253059
<b>ISIN:</b>	DK0010244425
<b>Ex Date:</b>	31-03-2015
<b>Record Date:</b>	01-04-2015
<b>Pay Date:</b>	07-04-2015
<b>Dividend Per Share:</b>	DKK 1,971.00
<b>No of Shares:</b>	40,323
<b>Gross Dividend:</b>	DKK 79,476,633.00
<b>Tax:</b>	DKK 21,458,690.91
<b>Net Dividend:</b>	DKK 58,017,942.09

**Solo Capital**10 Exchange Square,  
Primrose Street, London, EC2A 2EN

---

**DIVIDEND CREDIT ADVICE**  
Issue Date: 07-04-2015, Issue No: 4,364

---

The [REDACTED] Pension Plan

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

United States of America

**Date: 07-04-2015**

Dear Sirs,

Please be advised that we have credited your account [REDACTED] for the value date of 07-04-2015. This payment represents the dividend as shown below:

<b>Security Name:</b>	<b>VESTAS WIND SYSTEMS A/S</b>
<b>Sedol:</b>	<b>5964651</b>
<b>ISIN:</b>	<b>DK0010268606</b>
<b>Ex Date:</b>	<b>31-03-2015</b>
<b>Record Date:</b>	<b>01-04-2015</b>
<b>Pay Date:</b>	<b>07-04-2015</b>
<b>Dividend Per Share:</b>	<b>DKK 3.90</b>
<b>No of Shares:</b>	<b>1,901,902</b>
<b>Gross Dividend:</b>	<b>DKK 7,417,417.80</b>
<b>Tax:</b>	<b>DKK 2,002,702.81</b>
<b>Net Dividend:</b>	<b>DKK 5,414,714.99</b>



Solo Capital

10 Exchange Square,  
Primrose Street, London, EC2A 2EN

**DIVIDEND CREDIT ADVICE**  
Issue Date: 31-03-2015, Issue No: 3,846

The [REDACTED] Pension Plan

[REDACTED]  
[REDACTED]  
United States of America

**Date: 31-03-2015**

Dear Sirs,

Please be advised that we have credited your account [REDACTED] for the value date of 31-03-2015. This payment represents the dividend as shown below:

<b>Security Name:</b>	<b>CARLSBERG AS-B</b>
<b>Sedol:</b>	<b>4169219</b>
<b>ISIN:</b>	<b>DK0010181759</b>
<b>Ex Date:</b>	<b>27-03-2015</b>
<b>Record Date:</b>	<b>30-03-2015</b>
<b>Pay Date:</b>	<b>31-03-2015</b>
<b>Dividend Per Share:</b>	<b>DKK 9.00</b>
<b>No of Shares:</b>	<b>905,832</b>
<b>Gross Dividend:</b>	<b>DKK 8,152,488.00</b>
<b>Tax:</b>	<b>DKK 2,201,171.76</b>
<b>Net Dividend:</b>	<b>DKK 5,951,316.24</b>



# Solo Capital

10 Exchange Square,  
Primrose Street, London, EC2A 2EN

---

## DIVIDEND CREDIT ADVICE

Issue Date: 31-03-2015, Issue No: 3,716

---

The [REDACTED] Pension Plan

[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
United States of America

Date: 31-03-2015

Dear Sirs,

Please be advised that we have credited your account [REDACTED] for the value date of 31-03-2015. This payment represents the dividend as shown below:

<b>Security Name:</b>	<b>FLSMIDTH &amp; CO A/S</b>
<b>Sedol:</b>	<b>5263574</b>
<b>ISIN:</b>	<b>DK0010234467</b>
<b>Ex Date:</b>	<b>27-03-2015</b>
<b>Record Date:</b>	<b>30-03-2015</b>
<b>Pay Date:</b>	<b>31-03-2015</b>
<b>Dividend Per Share:</b>	<b>DKK 9.00</b>
<b>No of Shares:</b>	<b>407,785</b>
<b>Gross Dividend:</b>	<b>DKK 3,670,065.00</b>
<b>Tax:</b>	<b>DKK 990,917.55</b>
<b>Net Dividend:</b>	<b>DKK 2,679,147.45</b>

**Solo Capital**10 Exchange Square,  
Primrose Street, London, EC2A 2EN

---

**DIVIDEND CREDIT ADVICE**  
Issue Date: 30-03-2015, Issue No: 3,586

---

The [REDACTED] Pension Plan

[REDACTED]  
[REDACTED]

United States of America

**Date: 30-03-2015**

Dear Sirs,

Please be advised that we have credited your account [REDACTED] for the value date of 30-03-2015. This payment represents the dividend as shown below:

<b>Security Name:</b>	TRYG A/S
<b>Sedol:</b>	B0LL2W7
<b>ISIN:</b>	DK0060013274
<b>Ex Date:</b>	26-03-2015
<b>Record Date:</b>	27-03-2015
<b>Pay Date:</b>	30-03-2015
<b>Dividend Per Share:</b>	DKK 29.00
<b>No of Shares:</b>	175,278
<b>Gross Dividend:</b>	DKK 5,083,062.00
<b>Tax:</b>	DKK 1,372,426.74
<b>Net Dividend:</b>	DKK 3,710,635.26



Solo Capital

10 Exchange Square,  
Primrose Street, London, EC2A 2EN

---

**DIVIDEND CREDIT ADVICE**  
Issue Date: 24-03-2015, Issue No: 3,403

---

The [REDACTED] Pension Plan

[REDACTED]  
[REDACTED]

United States of America

**Date: 24-03-2015**

Dear Sirs,

Please be advised that we have credited your account [REDACTED] for the value date of 24-03-2015. This payment represents the dividend as shown below:

<b>Security Name:</b>	<b>NOVO NORDISK A/S-B</b>
<b>Sedol:</b>	<b>BHC8X90</b>
<b>ISIN:</b>	<b>DK0060534915</b>
<b>Ex Date:</b>	20-03-2015
<b>Record Date:</b>	23-03-2015
<b>Pay Date:</b>	24-03-2015
<b>Dividend Per Share:</b>	DKK 5.00
<b>No of Shares:</b>	6,518,941
<b>Gross Dividend:</b>	DKK 32,594,705.00
<b>Tax:</b>	DKK 8,800,570.35
<b>Net Dividend:</b>	DKK 23,794,134.65





Solo Capital

10 Exchange Square,  
Primrose Street, London, EC2A 2EN

---

**DIVIDEND CREDIT ADVICE**  
Issue Date: 24-03-2015, Issue No: 3,278

---

The [REDACTED] Pension Plan



United States of America

**Date: 24-03-2015**

Dear Sirs,

Please be advised that we have credited your account [REDACTED] for the value date of 24-03-2015. This payment represents the dividend as shown below:

<b>Security Name:</b>	<b>GN STORE NORD A/S</b>
<b>Sedol:</b>	<b>4501093</b>
<b>ISIN:</b>	<b>DK0010272632</b>
<b>Ex Date:</b>	<b>20-03-2015</b>
<b>Record Date:</b>	<b>23-03-2015</b>
<b>Pay Date:</b>	<b>24-03-2015</b>
<b>Dividend Per Share:</b>	<b>DKK 0.90</b>
<b>No of Shares:</b>	<b>611,932</b>
<b>Gross Dividend:</b>	<b>DKK 550,738.80</b>
<b>Tax:</b>	<b>DKK 148,699.48</b>
<b>Net Dividend:</b>	<b>DKK 402,039.32</b>



Solo Capital

10 Exchange Square,  
Primrose Street, London, EC2A 2EN

---

**DIVIDEND CREDIT ADVICE**  
Issue Date: 23-03-2015, Issue No: 2,877

---

The [REDACTED] Pension Plan

[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]

United States of America

**Date: 23-03-2015**

Dear Sirs,

Please be advised that we have credited your account [REDACTED] for the value date of 23-03-2015. This payment represents the dividend as shown below:

<b>Security Name:</b>	<b>PANDORA A/S</b>
<b>Sedol:</b>	<b>B44XTX8</b>
<b>ISIN:</b>	<b>DK0060252690</b>
<b>Ex Date:</b>	<b>19-03-2015</b>
<b>Record Date:</b>	<b>20-03-2015</b>
<b>Pay Date:</b>	<b>23-03-2015</b>
<b>Dividend Per Share:</b>	<b>DKK 9.00</b>
<b>No of Shares:</b>	<b>424,639</b>
<b>Gross Dividend:</b>	<b>DKK 3,821,751.00</b>
<b>Tax:</b>	<b>DKK 1,031,872.77</b>
<b>Net Dividend:</b>	<b>DKK 2,789,878.23</b>



Solo Capital

10 Exchange Square,  
Primrose Street, London, EC2A 2EN

---

**DIVIDEND CREDIT ADVICE**  
Issue Date: 23-03-2015, Issue No: 3,063

---

The [REDACTED] Pension Plan

[REDACTED]  
United States of America

**Date: 23-03-2015**

Dear Sirs,

Please be advised that we have credited your account [REDACTED] for the value date of 23-03-2015. This payment represents the dividend as shown below:

<b>Security Name:</b>	Danske Bank A/S
<b>Sedol:</b>	4588825
<b>ISIN:</b>	DK0010274414
<b>Ex Date:</b>	19-03-2015
<b>Record Date:</b>	20-03-2015
<b>Pay Date:</b>	23-03-2015
<b>Dividend Per Share:</b>	DKK 5.50
<b>No of Shares:</b>	3,082,957
<b>Gross Dividend:</b>	DKK 16,956,263.50
<b>Tax:</b>	DKK 4,578,191.14
<b>Net Dividend:</b>	DKK 12,378,072.36



Solo Capital

10 Exchange Square,  
Primrose Street, London, EC2A 2EN

---

**DIVIDEND CREDIT ADVICE**  
Issue Date: 17-03-2015, Issue No: 2,707

---

The [REDACTED] Pension Plan



United States of America

Date: 17-03-2015

Dear Sirs,

Please be advised that we have credited your account [REDACTED] for the value date of 17-03-2015. This payment represents the dividend as shown below:

<b>Security Name:</b>	DSV A/S
<b>Sedol:</b>	B1WT5G2
<b>ISIN:</b>	DK0060079531
<b>Ex Date:</b>	13-03-2015
<b>Record Date:</b>	16-03-2015
<b>Pay Date:</b>	17-03-2015
<b>Dividend Per Share:</b>	DKK 1.60
<b>No of Shares:</b>	559,710
<b>Gross Dividend:</b>	DKK 895,536.00
<b>Tax:</b>	DKK 241,794.72
<b>Net Dividend:</b>	DKK 653,741.28

.....  
Name: Sanjay Shah  
Solo Capital Partners LLP



# Solo Capital

10 Exchange Square,  
Primrose Street, London, EC2A 2EN

---

## DIVIDEND CREDIT ADVICE

Issue Date: 10-03-2015, Issue No: 2,623

---

The **[REDACTED]** Pension Plan



United States of America

**Date: 10-03-2015**

Dear Sirs,

Please be advised that we have credited your account **[REDACTED]** for the value date of 10-03-2015. This payment represents the dividend as shown below:

<b>Security Name:</b>	TDC A/S
<b>Sedol:</b>	5698790
<b>ISIN:</b>	DK0060228559
<b>Ex Date:</b>	06-03-2015
<b>Record Date:</b>	09-03-2015
<b>Pay Date:</b>	10-03-2015
<b>Dividend Per Share:</b>	DKK 1.00
<b>No of Shares:</b>	2,456,154
<b>Gross Dividend:</b>	DKK 2,456,154.00
<b>Tax:</b>	DKK 663,161.58
<b>Net Dividend:</b>	DKK 1,792,992.42

.....  
Name: Sanjay Shah  
Solo Capital Partners LLP



Solo Capital

10 Exchange Square,  
Primrose Street, London, EC2A 2EN

---

**DIVIDEND CREDIT ADVICE**  
Issue Date: 02-03-2015, Issue No: 2,358

---

The [REDACTED] Pension Plan



United States of America

**Date: 02-03-2015**

Dear Sirs,

Please be advised that we have credited your account [REDACTED] for the value date of 02-03-2015. This payment represents the dividend as shown below:

<b>Security Name:</b>	<b>NOVOZYMES A/S-B</b>
<b>Sedol:</b>	<b>B798FW0</b>
<b>ISIN:</b>	<b>DK0060336014</b>
<b>Ex Date:</b>	<b>26-02-2015</b>
<b>Record Date:</b>	<b>27-02-2015</b>
<b>Pay Date:</b>	<b>02-03-2015</b>
<b>Dividend Per Share:</b>	<b>DKK 3.00</b>
<b>No of Shares:</b>	<b>693,159</b>
<b>Gross Dividend:</b>	<b>DKK 2,079,477.00</b>
<b>Tax:</b>	<b>DKK 561,458.79</b>
<b>Net Dividend:</b>	<b>DKK 1,518,018.21</b>



Claim to Relief from Danish Dividend Tax

In my capacity as beneficial owner

On behalf of the beneficial owner

Claim is made for refund of Danish dividend tax, in total DKK: 65,717,363.65

**Beneficial Owner**

Full name  
The [redacted] Pension Plan

Full address  
[redacted] [redacted] [redacted] [redacted] [redacted] USA

E-mail  
taxreclaims@syntax-gis.com - attention: Camilo [redacted] - [redacted] [redacted]

Signature  
Beneficial owner/applicant

[redacted signature]

.....  
Camilo [redacted]

*If the claim is made on behalf of the beneficial owner the applicant's power of attorney shall be enclosed*

As documentation is enclosed dividend advice(s), number: 13

*(This documentation is obligatory)*

**Financial institution**

The amount is requested to be paid to:

Name and address  
Barclays Bank Plc.  
Building 315, Heathrow Airport, Hatton Cross, TW6 2JJ, United Kingdom  
Name of the Account holder: Syntax GIS Ltd

Reg. no	Account no	
	[redacted]	
SWIFT	BLZ	IBAN
BARCGB22		GB76 BARC 203883 4606 5800

**Certification of the competent authority**

It is hereby certified that the beneficial owner is covered by the Double Taxation Convention concluded between Denmark and

.....  
Date Official stamp and signature

When signed to be forwarded to:

**Skattecenter Høje-Taastrup**  
Postboks 60  
DK-2630 Taastrup

CERTIFICATION  
PROGRAMDEPARTMENT OF THE TREASURY  
INTERNAL REVENUE SERVICE  
PHILADELPHIA, PA 19255

Date: April 20, 2015

000583

Taxpayer: THE [REDACTED] PENSION PLAN  
TIN: [REDACTED]  
Tax Year: 2015

I certify that, to the best of our knowledge, the above-named entity is a trust forming part of a pension, profit sharing, or stock bonus plan qualified under section 401(a) of the U.S. Internal Revenue Code, which is exempt from U.S. taxation under section 501(a), and is a resident of the United States of America for purposes of U.S. taxation.

*This certification does not reflect any activity that may have occurred or accrued since the original issuance date indicated above.*

[REDACTED]  
[REDACTED]  
Field Director, Accounts Management



## LIMITED POWER OF ATTORNEY

The [REDACTED] Pension Plan, (the "Grantor") TAX ID: [REDACTED]

With an address at: [REDACTED] USA.

hereby makes, constitutes and appoints Syntax GIS Ltd, a UK corporation, having its principal place of business at 288 Bishopsgate, London, EC2M 4QP, United Kingdom as its true and lawful attorney-in-fact and agent, to

1. Sign and file with applicable authorities any and all applications, requests, or claims for refund, reduction, repayment, and credit of, or exemption or relief from, any withholding or similar taxes in any jurisdiction,
2. To request a refund of the excess tax withheld by submitting claims with foreign custodians, withholding agents, or issuers.
3. To obtain any documents or other information required for that purpose, including but not limited to requesting and obtaining tax residency certification in the name of the Grantor as may be necessary to carry out the above.
4. To represent the Grantor at all kinds of administrative appeals and present economic-administrative reclaims to the relevant authorities, tribunals, and courts.
5. To receive and distribute all repayments owed in above context from foreign tax authorities, custodians, withholding agents or issuers in the name of the Grantor and to acknowledge the receipt of such amounts.

This Limited Power of Attorney shall take effect upon execution of the document and remain in effect until the Limited Power of Attorney has been terminated by either party by providing ten days prior written notice of its intent to terminate to the other party, whichever is earliest.

IN WITNESS WHEREOF we have caused this Limited Power of Attorney to be executed by our duly authorized representative this 5th day of March, 2015.

For: The [REDACTED] Pension Plan

With an address at: [REDACTED] USA

Signature: [REDACTED] \_\_\_\_\_

Name: [REDACTED] \_\_\_\_\_

Title: [REDACTED] \_\_\_\_\_

## Cirkulære 1988-11-04 nr. 135 om opkrævning af indkomst- og formueskat efter kildeskatteloven

som ændret ved cirkulære 1995-06-16 nr. 91

### Indholdsfortegnelse

	Pkt.
<b>Indledning</b>	1
<b>Kapitel 1. Skattepligt for personer</b>	2
Skattepligten	2
Fuld skattepligt	3-11
Begrænset skattepligt	12-16
Personer fritaget for beskatning	17
<b>Kapitel 2. Indkomstopgørelsen for ægtefæller og børn</b>	18
<i>Ægtefællers indkomstopgørelse</i>	18
Samlevende ægtefæller	19
Ægtefællers kapitalindkomst	20
Indkomst ved erhvervsvirksomhed	
Medarbejdende ægtefælle	21-25
Overdragelse af aktiver mellem ægtefæller	26
<i>Børns indkomstopgørelse</i>	27
Afkast af gaver	28-29
Løn	30
Underholdsbidrag	31
<b>Kapitel 3. Opkrævning af indkomst- og formueskat for personer</b>	32
<i>Indledning</i>	32
<i>A-indkomst</i>	33
Personligt arbejde i tjenesteforhold	33
Anden A-indkomst	34-43
Vederlag for personligt arbejde i tjenesteforhold, der ikke anses som A-indkomst	44
Øvrige forudsætninger for at indkomst anses som A-indkomst	45-49
<i>A-skat</i>	50
Indeholdelse af A-skat	50-55
Beregning af A-skat	56-62
Den indeholdelsespligtiges afregning af A-skat	63-67
Regnskabs- og oplysningspligt	68-77
Registrering af indeholdelsespligtige	78
Kildeskat til Grønland	79
<i>Forskudsskat og slutskat</i>	80
Forskudsregistrering	80-84
Forskudsregistreringskommune	85
Skattekort og skattebilletter	86-89
Indbetaling af B-skat	90
Henstand med A- og B-skatter	91
Frivillig indbetaling af foreløbig skat	92
Fremskyndet tilbagebetaling af for meget betalt foreløbig skat	93

Årsopgørelsen. Overskydende skat og restskat	94-98
Slutligningskommune	99
<b>Kapitel 4. Udbytteskat og royaltyskat</b>	100
<i>Udbytteskat</i>	100
De indeholdelsespligtige selskaber	101
Indeholdelse og indbetaling af udbytteskat	102-103
Fritagelse for indeholdelse af udbytteskat	104-105
Godskrivning af udbytteskat hos aktionæren	106-111
Modregning og udbetaling af skattegodtgørelse	112-115
<i>Royaltyskat</i>	116
Indeholdelse af royaltyskat	117
Fritagelse for indeholdelse af royaltyskat	118
Indbetaling af royaltyskat	119
<b>Kapitel 5. Hæftelse, inddrivelse og henstand</b>	120
Indkomstmottagerens hæftelse	120-121
Den indeholdelsespligtiges hæftelse	122-123
Erstatning og nulstilling	124
Udlæg	125-127
Lønindeholdelse	128-129
Henstand med formueskat for pensionister m.fl. (Ophævet ved cirkulære nr. 91 af 16.6.1995)	130-134
<b>Kapitel 6. Forskudt indkomstår</b>	135
Omlægning af indkomståret	135-137
Bagudforskudt indkomstår	138-139
Fremadforskudt indkomstår	140
Formueskat	141
Samlevende ægtefæller	142
<b>Kapitel 7.</b>	
<i>Ophævelse af tidligere cirkulærer</i>	143

## Indledning

1. Kildeskatteloven indeholder reglerne om opkrævningen af indkomst- og formueskat for personer og dødsboer. Desuden indeholder loven regler om, hvornår personer og dødsboer er skattepligtige her til landet, og hvorledes ægtefællers og børns skattepligtige indkomst skal opgøres. Hidtil har reglerne været beskrevet i en række cirkulærer, specielt i forbindelse med ændringer i kildeskatteloven. Der har hidtil ikke været en samlet beskrivelse af reglerne i kildeskatteloven. Ligeledes har der været områder, der ikke tidligere er beskrevet i cirkulærereform.

Der udsendes derfor et nyt cirkulære om hele kildeskatteloven bortset fra dødsboreglerne. Disse er allerede beskrevet samlet i en særlig vejledning (Vejledning i reglerne om dødsbobe-katning - skattedepartementet).

Det ny cirkulære træder i stedet for de tidligere cirkulærer om kildeskatteloven. Det ny cirkulære omfatter 7 kapitler:

- 1) Skattepligt for personer.
- 2) Indkomstopgørelsen for ægtefæller og børn.
- 3) Opkrævning af indkomst- og formueskat for personer.

- 4) Udbytteskat og royaltyskat.
- 5) Hæftelse, inddrivelse og henstand.
- 6) Forskudt indkomstår.
- 7) Ophævelse af tidligere cirkulærer.

I cirkulæret indgår en del nyt cirkulærestof specielt omkring opkrævningen af indkomst- og formueskat. Ændringerne i kildeskatteloven, der er en følge af de regler, der skal modvirke skatteflugt, indgår i cirkulæret. I cirkulæret er endvidere den ny bekendtgørelse af 4. november 1988 om opkrævning af indkomst- og formueskat (i cirkulæret omtalt som »kildeskattebekendtgørelsen«) beskrevet i sammenhæng med de lovregler, den knytter sig til. I et bilag til cirkulæret findes en indholdsfortegnelse.

Det skal bemærkes, at reglerne om beskattningen af ægtefæller også er beskrevet i cirkulære nr. 22 af 9/12 1986 om personskatteloven og andre skattelove (skattereformen).

## Kapitel 1

### Skattepligt for personer

#### Skattepligten

2. Skattepligten efter kildeskatteloven omfatter personer og dødsboer, og princippet efter loven er, at skattepligten består netop i den periode, i hvilken skattepligtsbetingelserne er opfyldt, jf. kildeskattelovens § 6, stk. 1. Bortset fra enkelte modifikationer indtræder pligten til at svare skat her i landet således fra det tidspunkt, hvor skattepligtsbetingelserne er opfyldt, ligesom pligten bortfalder fra det tidspunkt, hvor betingelserne ikke længere er opfyldt.

#### Fuld skattepligt

3. I det følgende redegøres for, under hvilke betingelser der foreligger fuld skattepligt her til landet.

Efter kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, omfatter skattepligten personer, der har bopæl her i landet. Ved afgørelsen af, om denne betingelse er opfyldt, lægges der vægt på, om de pågældende ved at grunde husstand, leje sig bolig eller ved andre foranstaltninger har tilkendegivet, at de agter at have hjemsted her.

Hvis en person, der hidtil har opholdt sig i udlandet, erhverver bopæl her i landet, indtræder skattepligten dog først, når han tager ophold her. Som sådant ophold betragtes ikke kortvarigt ophold på grund af ferie eller lignende, jf. kildeskattelovens § 7, stk. 1.

4. Selv om en person opgiver sin bopæl her i landet og således ikke opfylder den almindelige betingelse for skattepligt i kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, bliver den pågældende efter § 1, stk. 1, nr. 2, fastholdt under beskattningen i de første 4 år efter bopælsopgivelsen. Det gælder dog ikke, hvis den pågældende kan godtgøre efter fraflytningen at være undergivet indkomstbeskatning til fremmed stat, Færøerne eller Grønland efter reglerne for derboende personer, og at indkomstbeskatningen ikke sker efter regler, der er åbenbart lempeligere end reglerne i Danmark.

Bestemmelsen opstiller de vejledende betingelser for bedømmelsen heraf. Det er skatteyderen selv, der skal godtgøre at være undergivet indkomstbeskatning til fremmed stat. Skatteyderen kan godtgøre dette ved at anvende en særlig blanket, F 54. Blanketten skal attesteres af skattemyndighederne i bopæls- eller opholdsstaten. Den er imidlertid kun et hjælpemiddel for skatteyderen, og der er således ikke nogen pligt til at anvende blanketten. Kan skatteyderen på anden vis føre bevis for indkomstbeskatning til fremmed stat, er dette tilstrækkeligt.

Kravet om, at skatteyderen skal godtgøre indkomstbeskatning til fremmed stat, indebærer ikke en pligt for skatteyderen til at føre dette bevis. Såfremt skatteyderen ikke ønsker, at skattepligten ophører inden 4-årsperiodens udløb, kan skattemyndighederne ikke tvinge et skattepligtsophør igennem. Det skal bemærkes, at det ikke er tilstrækkeligt for ophør af fuld skattepligt, at skatteyderen dokumenterer at være undergivet indkomstbeskatning til en fremmed stat, hvis skattesystem kan begrunde ophør af dansk skattepligt. Det kræves tillige, at skatteyderen har opgivet sin bopæl her i landet. Dette er en forudsætning for, at kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2, overhovedet kan anvendes.

5. Bestemmelsen i kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2, finder kun anvendelse, når den tidligere bopæl her i landet har strakt sig over et sammenhængende tidsrum af mindst 4 år inden bopælsopgivelsen, jf. kildeskattelovens § 7, stk. 2. Når denne betingelse er opfyldt, ophører skattepligten med virkning fra tidspunktet for udløbet af 4-årsperioden efter bopælsopgivelsen eller den dato, fra hvilken den pågældende ifølge attestation er undergivet indkomstbeskatning til fremmed stat, Færøerne eller Grønland. Såfremt 4-årsbetingelsen

i § 7, stk. 2, ikke er opfyldt, ophører den fulde danske skattepligt straks fra bopælsopgivelsen.

Reglen i kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2, gælder ikke, hvor skattepligten her i landet alene grunder sig på ophold her, jf. § 1, stk. 1, nr. 3. Når der i disse tilfælde sker fraflytning til udlandet, ophører den fulde skattepligt her til landet altså straks ved fraflytningen.

Bestemmelsen finder endvidere ikke anvendelse på personer, som udelukkende med henblik på virksomhed i de Europæiske Fællesskabers tjeneste tager ophold i en anden medlemsstat (end Danmark). Disse personer skal betragtes, som om de har bevaret deres bopæl i Danmark, jf. art. 14 i den til »traktat om oprettelse af et fælles råd og en fælles kommission for E.F.« hørende protokol om E.F.'s privilegier og immuniteter.

6. I det følgende redegøres der for de vejledende kriterier, som efter en samlet vurdering vil danne grundlag for afgørelsen af, om beskattning efter det udenlandske skattesystem kan begrunde ophør af fuld dansk skattepligt.

Som hovedregel skal den skattepligtige indkomst opgøres på grundlag af skatteyderens globalindkomst. Betingelsen er opfyldt, når beskattningen omfatter skatteyderens samlede årsindkomst, uanset om den hidrører fra kilder i eller uden for den fremmede stat. Dette betyder, at et skattesystem, der kun medfører beskattning af indkomst, der hidrører fra eller indføres i den pågældende stat (territorialindkomstprincippet), ikke vil kunne godkendes som grundlag for ophør af den fulde skattepligt til Danmark. Et skattesystem, der generelt bygger på globalindkomstprincippet, men som under visse betingelser ikke beskatter enkelte kategorier af udenlandsk indkomst, når disse ikke indføres til den pågældende stat (hvortved globalindkomstprincippet afsvækkes), vil dog i visse tilfælde efter en samlet vurdering kunne medføre ophør af dansk skattepligt.

Endvidere skal det pågældende skattesystem være baseret på en egentlig indkomstbeskatning. Svares der ikke indkomstskat i den pågældende stat, idet de offentlige udgifter i stedet finansieres med forbrugsafgifter eller lignende, vil det ikke være tilstrækkeligt for ophør af skattepligt til Danmark.

Den indkomstskat, der pålignes, skal være af en vis størrelse. Det kan dog ikke kræves, at skatten nøje svarer til den danske skat. En vis forskel på skatteniveauet i Danmark og en fremmed stat vil således ikke hindre ophør af den fulde skattepligt her til landet.

Endelig skal indkomstbeskatningen ske efter de regler, der gælder for personer, der bor i den pågældende stat. Der skal således være ligestilling mellem tilflyttere og statens egne borgere. Behandles tilflytteren efter lempeligere regler end de fastboende, vil den fulde danske skattepligt ikke ophøre.

Det er den fremmede stats skatteregler på tidspunktet for opgivelsen af bopæl her i landet, der er afgørende for ophør af fuld dansk skattepligt for en fraflyttet person, således at senere ændringer i den fremmede stats skattesystem er uden betydning. Er en fremmed stats skattesystem godkendt som grundlag for ophør af en fraflyttet persons fulde skattepligt, vil den fulde skattepligt ikke genindtræde, selv om statens skattesystem senere ændres, således at det i fremtiden ikke længere kan godkendes som grundlag for ophør af fuld skattepligt. Hvis omvendt en fremmed stats skattesystem ikke er godkendt som grundlag for ophør af en fraflyttet persons fulde skattepligt (som derfor fastholdes i 4 år efter fraflytningen), og skattesystemet i løbet af denne periode ændres, således at det i fremtiden kan godkendes, vil den fraflyttede person dog kunne påberåbe sig denne godkendelse, således at den fulde skattepligt straks ophører.

Såfremt en person inden for en 4-årsperiode efter bopælsopgivelsen flytter fra en stat, hvor den pågældende havde godtgjort at være

underkastet fuld skattepligt med deraf følgende ophør af dansk skattepligt, til en anden stat, hvor han ikke beskattes i overensstemmelse med de opstillede betingelser for ophør af dansk skattepligt, bliver han påny fuldt skattepligtig her til landet fra og med datoen for flytningen fra den første fremmede stat.

7. Skatteministeren har kompetencen til at træffe afgørelser om fremmede staters skattesystemer i medfør af kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2. Disse afgørelser kan indbringes for domstolene, men ikke for administrative myndigheder, herunder landsskatteretten. Efter gennemgang og vurdering af fremmede staters skattesystemer er der i bekendtgørelse nr. 646 af 22. september 1987 meddelt oplysninger om, i hvilket omfang - og i visse tilfælde på hvilke betingelser - disse skattesystemer opfylder betingelserne i kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2, 3. og 4. pkt., for ophør af dansk skattepligt.

8. Personer, der ikke har bopæl her i landet, bliver efter kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, fuldt skattepligtige, hvis de tager ophold her i mindst 6 måneder. Der skal være tale om et sammenhængende ophold på 6 måneder, men skattepligten indtræder, selv om den pågældende inden for de 6 måneder har afbrudt opholdet her og taget kortvarigt ophold i udlandet på grund af ferie eller lignende. Efter § 8, stk. 1, indtræder skattepligten fra begyndelsen af det ophold, der begrunder skattepligten. I tilfælde, hvor det ikke allerede ved begyndelsen af et ophold her i landet er sikkert, at opholdet vil komme til at strække sig over mindst 6 måneder, foretages beskatningen indtil videre efter reglerne for begrænset skattepligtige. Først når det viser sig, at opholdet vil blive udstrakt eller rent faktisk har strakt sig over mindst 6 måneder, foretages beskatningen - med virkning tilbage til opholdets begyndelse - efter reglerne for fuldt skattepligtige.

9. Personer, der tager ophold her i landet som turister eller i studieøjemed, bliver først fuldt skattepligtige efter kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, når de med eller uden afbrydelse har opholdt sig her i mere end 365 dage indenfor et samlet tidsrum af 2 år., jf. kildeskattelovens § 8, stk. 2. Skattepligten indtræder i disse tilfælde først fra det tidspunkt, hvor opholdet har varet de 365 dage. Skattefriheden indtil da er betinget af, at den pågældende ikke driver selvstændig erhvervsvirksomhed her under opholdet og vedvarende er indkomstskattepligtig til sit hjemland efter reglerne for personer, som bor der. Betingelserne for skattefrihed kan være opfyldt, selv om den pågældende har indtægt ved lønnet beskæftigelse her under sit ophold. Det må dog erindres, at vedkommende sædvanligvis vil være begrænset skattepligtig af lønindtægten efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra a).

10. Efter kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 4, omfatter skattepligten danske statsborgere, som uden at opfylde skattepligtsbestemmelserne efter § 1, stk. 1, nr. 1-3, gør tjeneste eller varigt opholder sig om bord på skibe med hjemsted her, medmindre de godtgør, at de har bopæl i udlandet, eller at de aldrig har haft bopæl her i landet. En udenlandsk statsborger, der inden sin tjeneste m.v. om bord senest har været fuldt skattepligtig her, sidestilles med en dansk statsborger. Skibe, der er optaget i Dansk Internationalt Skibsregister, har hjemsted her i landet.

11. I kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5, bestemmes, at fuld skattepligt påhviler danske statsborgere, som af staten er udsendt til tjeneste uden for riget, selv om de ikke opfylder skattepligtsbetingelserne i § 1, stk. 1, nr. 1-3. Skattepligt efter § 1, stk. 1, nr. 5, påhviler også den med den udsendte person samlevende ægtefælle og de hos dem hjemmeværende børn under 18 år, når ægtefællen og børnene er danske statsborgere og ikke er undergivet indkomstbeskatning til fremmed stat efter reglerne for derboende personer.

Hvis ægtefælle og børn indkomstbeskattes til fremmed stat efter reglerne for derboende personer, er de undtaget fra beskatning efter kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5, og dette gælder, selv om de er danske statsborgere. Undtagelsen fra den fulde skattepligt efter § 1, stk. 1, nr. 5, omfatter også tilfælde, hvor ægtefællen og børnene svarer skat til en anden fremmed stat end den, hvortil udsendelsen er sket.

Hvis den udsendte tjenestemand's ægtefælle og børn ikke er danske statsborgere, er de ikke skattepligtige efter den her omhandlede bestemmelse. I disse tilfælde beskattes de pågældende personer kun af deres indtægter og formue, i det omfang de er begrænset skattepligtige efter § 2.

### Begrænset skattepligt

12. Kildeskattelovens § 2 indeholder regler om begrænset skattepligt for personer, der ikke omfattes af bestemmelserne i kildeskattelovens § 1. Bestemmelsen omfatter således især personer, der hverken har bopæl eller ophold i Danmark, men som modtager indkomst fra kilder her i landet. Kun den i § 2 nævnte indkomst og formue beskattes her i landet.

Den begrænsede skattepligt omfatter:

- a) Indkomst her fra landet, der i medfør af kildeskattelovens § 43, stk. 1, skal henregnes til A-indkomst, og som hidrører fra virksomhed udført her i landet, jf. § 2, stk. 1, litra a). Med hensyn til afgrænsningen af A-indkomst efter kildeskattelovens § 43, stk. 1, over for anden indkomst henvises til pkt. 33 og Skatteministerens cirkulære af 5. oktober 1988 om afgrænsningen mellem lønmodtagere og selvstændige erhvervsdrivende på skattelovgivningens område. Begrænset skattepligt foreligger ikke, hvis indkomsten er udbetalt af personer, selskaber og foreninger m.v., der ikke har hjemting her i landet, jf. kildeskattelovens § 44 b og pkt. 48. Endvidere foreligger der ikke begrænset skattepligt, hvis virksomheden ikke er udført her i landet. Hvis en arbejdsgiver med hjemting her i landet udbetaler løn for arbejde udført i udlandet, er indkomstmodtageren ikke skattepligtig heraf, medmindre indkomstmodtageren er fuldt skattepligtig efter kildeskattelovens § 1.
- b) Anden indkomst fra Danmark, der i medfør af kildeskattelovens § 43, stk. 2, litra a)-g) og litra i), skal henregnes til A-indkomst, jf. § 2, stk. 1, litra b). Der er i kildeskattebekendtgørelsens § 21 truffet bestemmelse om hvilke indkomster, der skal henregnes til A-indkomst. Det drejer sig f.eks. om bestyrelses honorarer, pensioner, ventepenge m.v., jf. pkt. 34-43. Bortset fra konsulenthonorarer omfattet af kildeskattelovens § 43, stk. 2, litra i), stilles der i disse tilfælde ikke krav om anden tilknytning her til landet end at indkomsten hidrører fra Danmark, dvs. at den, for hvis regning beløbet udbetales, eller en befuldmægtiget har hjemting her i landet, jf. pkt. 51. I pkt. 43 er omtalt de særlige betingelser for at anse konsulenthonorarer for A-indkomst og dermed omfattet af begrænset skattepligt.
- c) Vederlag (herunder kost og logi) - til en person, der stilles til rådighed for at udføre arbejde her i landet (arbejdsudleje) - som efter kildeskattelovens § 43, stk. 2, litra h), skal henregnes til A-indkomst, jf. § 2, stk. 1, litra c). Med hensyn til afgrænsningen af, hvornår der foreligger arbejdsudleje, henvises til pkt. 42.
- d) Indkomst fra erhvervsvirksomhed med fast driftssted her i landet, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d).

Den begrænsede skattepligt som følge af erhvervsvirksomhed er betinget af, at virksomheden udøves fra et fast driftssted her i landet, hvorved forstås et fast forretningssted, hvor et foretagendes virksomhed helt eller delvis udøves i den hensigt at opnå fortjeneste. Med hensyn til afgrænsningen af begrebet fast driftssted kan henvises til art. 5 i OECD's model til dobbeltbeskatningsoverenskomster (1977).

Denne begrænsede skattepligt omfatter også løbende ydelser fra en virksomhed med fast driftssted her eller fra afståelsen af en sådan virksomhed samt forpagtningsafgifter. Dette gælder uanset, hvorledes den løbende ydelse eller forpagtningsafgiften beregnes, om den er fast, eller den er variabel, f.eks. efter overskuddets eller omsætningens størrelse eller efter værdien af naturalier.

Undtaget fra den begrænsede skattepligt i medfør af kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d), er løbende ydelser, der må anses som udbytter, afdrag på tilgodehavender, renter og royalties. I denne forbindelse omfatter begrebet royalties ikke alene de vederlagsformer, der er nævnt i kildeskattelovens § 65 C, stk. 4, men også vederlag for anvendelsen af eller retten til at anvende enhver ophavsret til et litterært, kunstnerisk eller videnskabeligt arbejde, herunder spillefilm.

Efter § 10 i lov om særlig indkomstskat m.v. beskattes personer, der ikke er fuldt skattepligtige, af særlig indkomst, der hidrører fra afståelse af de formuegoder, der er nævnt i kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d) og e), dvs. formuegoder, der er knyttet til virksomhed, der medfører begrænset skattepligt (f.eks. driftsmidler, skibe, tidsbegrænsede rettigheder (patentret o.l.), rettigheder ifølge udbytte-, forpagtnings- eller lejekontrakter og aktier m.v., der hører til det faste driftssted) samt fast ejendom.

- e) Indtægter fra fast ejendom i Danmark, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra e). Dette gælder ikke kun personer, der ejer fast ejendom her i landet, men også en forpagter eller en lejer, som nyder indtægter af ejendommen. Skattepligten omfatter alle indtægter, der oppebæres fra ejendommen samt eventuel avance ved salg, enten som led i næring eller salg omfattet af lov om særlig indkomstskat m.v., jf. denne lovs § 10.
- f) Udbytteindtægter, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra f), i hvilke der i henhold til § 65 skal foretages indeholdelse af udbytteskat, udbytter iøvrigt omfattet af ligningslovens § 16 A, stk. 1, eller afståelsessummer omfattet af ligningslovens § 16 B, stk. 2.

For så vidt angår afgrænsningen af udbytter, i hvilke der skal indeholdes udbytteskat, henvises til pkt. 102. Den begrænsede skattepligt omfatter dog ikke de tilfælde, hvor der meddeles dispensation fra udbyttebeskatningen efter ligningslovens § 16 A, stk. 2, og § 16 B, stk. 6, eller § 17, stk. 3, i lov om særlig indkomst, således at beskatningen finder sted efter aktieavancebeskatningsloven. I de tilfælde, hvor der er sket indeholdelse af udbytteskat, vil denne blive tilbagebetalt til den udenlandske aktionær, da aktieavancer for personer, der ikke er omfattet af kildeskattelovens § 1, ikke kan beskattes her i landet, medmindre aktierne er knyttet til et fast driftssted.

Den begrænsede skattepligt omfatter også udbytte omfattet af ligningslovens 16 A, stk. 1, hvori der ikke indeholdes udbytteskat, det vil navnlig sige maskeret udbytte eller udlodning.

Endelig omfatter den begrænsede skattepligt afståelsessummer ved salg af aktier til holdingselskaber, jf. ligningslovens § 16 B, stk. 2. Den begrænsede skattepligt ved holdingstiftelse forudsætter dog, at holdingselskabet er hjemmehørende i

Danmark, dvs. at kilden for det beløb, der skal beskattes, er i Danmark.

- g) Skattegodtgørelse efter selskabsskattelovens § 17 A i henhold til en dobbeltbeskatningsoverenskomst med en fremmed stat, Færøerne eller Grønland, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra g).

I nogle af de dobbeltbeskatningsoverenskomster, som Danmark har indgået i de senere år, er der tillagt udenlandske aktionærer ret til dansk skattegodtgørelse i forbindelse med udbytte fra selskaber hjemmehørende her i landet. Dette gælder dobbeltbeskatningsoverenskomsterne med Australien, New Zealand, Singapore og Storbritannien.

- h) Renter fra kilder her i landet oppebåret af personer, som har været fuldt skattepligtige i en eller flere perioder på ialt mindst 5 år inden for de seneste 10 år før ophøret af den fulde skattepligt, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 2, litra h) og stk. 6.

Den begrænsede skattepligt omfatter også renter af fordringer, som en fraflyttet person erhverver efter ophøret af fuld skattepligt.

Hvis den fordring, som renterne betales for, er knyttet til et fast driftssted, skal de indgå ved opgørelsen af det faste driftssteds overskud, som er skattepligtigt efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d).

Renterne medregnes til den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori de forfalder til betaling. Ved indtræden eller ophør af den begrænsede skattepligt i forbindelse med ophør eller indtræden af fuld skattepligt skal renterne dog periodiseres efter reglerne i ligningslovens § 5 B.

- i) Royalty fra kilder her i landet, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra i), og § 65 C, stk. 4. Om afgrænsningen af royalty omfattet af den begrænsede skattepligt henvises til pkt. 117.
- j) Indkomst af den i § 43, stk. 1, nævnte art for arbejde udført om bord på et skib med hjemsted her i landet. Et skib, der har hjemsted på Færøerne, i Grønland eller i udlandet, sidestilles med et skib med hjemsted her i landet, såfremt det uden besætning overtages til befragtning af et dansk rederi. Et skib med hjemsted her i landet, som uden besætning overtages til befragtning af et udenlandsk rederi, anses ikke for et skib med hjemsted her i landet.

Med hensyn til afgrænsningen af A-indkomst efter kildeskattelovens § 43, stk. 1, over for anden indkomst henvises til pkt. 33 og Skattedepartementets cirkulære af 5. oktober 1988 om afgrænsningen mellem lønmodtagere og selvstændige erhvervsdrivende på skattelovgivningens område.

Begrænset skattepligt foreligger ikke, hvis indkomsten er udbetalt af personer, selskaber og foreninger m.v., der ikke har hjemting her i landet, jf. kildeskattelovens § 44 b og pkt. 48.

13. Indkomstskattepligten efter pkt. 12, litra a), b), d) og e), omfatter alene de der nævnte indtægter, ligesom udgifter kun kan fratregkes i det omfang, de vedrører disse indtægter. jf. kildeskattelovens § 2, stk. 2. Hvis der på samme tid oppebæres flere af disse indtægter, foretages en samlet opgørelse af indtægter og udgifter. Er en af indkomstkilderne negativ, kan den bringes til fradrag i positiv indkomst fra en anden indkomstkilde.

Formueskattepligt omfatter alene formue, hvorfra de under litra d) (erhvervsvirksomhed) og litra e) (fast ejendom) indtægter hidrører, ligesom gæld og andre byrder kun kan fratregkes i det omfang, de påhviler denne formue, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 9. De skattepligtige skal indlevere selvangivelse, forskudsregistreres og slutlignes på linie med fuldt skattepligtige. Forskudsregistrerings-

og slutligningskommune fremgår af kildeskattebekendtgørelsens §§ 6-10 og §§ 15-16, jf. pkt. 85 og 99.

Indkomst- og formueskat beregnes på linie med fuldt skattepligtige, bortset fra at kommuneskatten beregnes med den gennemsnitlige kommunale og amtskommunale udskrivningsprocent, jf. lov om kommunal indkomstskat § 9.

**14.** Indkomstskattepligten efter pkt. 12, litra c) (arbejdsudleje), litra f) (udbytter), litra g) (skattegodtgørelse), litra h) (renter), og litra i) (royalty) er endeligt opfyldt ved betaling af en bruttoskat på 30 pct. Det vil sige, at der ikke kan fratrækkes eventuelle udgifter afholdt for at opnå den skattepligtige indkomst eller negativ indkomst fra andre indkomstkilder. Ingen af de nævnte indtægter skal forskudsregistreres, jf. pkt. 80.

Når den endelige skat betales ved at udbetaleren indeholder skatten på 30 pct. (arbejdsudleje, udbytter bortset fra maskeret udbytte og royalty), skal de skattepligtige ikke indgive selvangivelse eller slutlignes. Det samme gælder for begrænset skattepligtige, der oppebærer skattegodtgørelse, idet skatten af skattegodtgørelsen fratrækkes forinden udbetalingen.

Personer, der skal betale en bruttoskat på 30 pct. af maskeret udbytte eller af afståelsessummer ved salg af aktier til et holdingselskab, jf. kildeskattelovens § 65A, stk. 2, skal indgive selvangivelse og medtages ved slutligningen efter de almindelige regler. Skatten indbetales som restskat, jf. pkt. 96. Det samme gælder for begrænset skattepligtige, der oppebærer renteindtægter jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra h), jf. stk. 6.

**15.** Indkomstskattepligten efter pkt. 12, litra j), er for så vidt angår vederlag for arbejde udført om bord på et dansk skib i udenrigsfart eller nærfart, endeligt opfyldt ved betalingen af en bruttoskat på 30 pct. Der indrømmes ikke fradrag ved indkomstopgørelsen, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 8, sammenholdt med § 48 C, stk. 1. Om et skib er et dansk skib, og om skibet sejler i indenrigsfart eller nærfart, afgøres efter reglerne i lov nr. 362 af 1. juli 1988 om særlige fradrag til sømænd m.v. Indtægten skal ikke forskudsregistreres, jf. pkt. 85.

Udføres arbejdet om bord på et skib med hjemsted her i landet, der ikke opfylder betingelserne for at være et dansk skib, eller som ikke sejler i udenrigsfart eller nærfart, men alene i begrænsede fartområder, beskattes sømanden på samme måde som en begrænset skattepligtig lønmodtager i land. Det vil sige, at indkomstskattepligten alene omfatter de i pkt. 12, litra j), nævnte indtægter, og at der kun kan fradrages udgifter i det omfang, de vedrører disse indtægter.

Ifølge kildeskattelovens § 48 C, stk. 3, kan skatteministeren bestemme, at begrænset skattepligtige sømænd, der under arbejde i oversøiske farvande ansættes på særlige forhyringsvilkår skal fritages for at svare 30 pct.'s skat af indtægten om bord. Skattefritagelsen for sømænd, der er ansat på særlige »Hong Kong«-vilkår, vil blive gennemført i form af en bekendtgørelse.

I kildeskattebekendtgørelsens § 49 er det med hjemmel i kildeskattelovens § 48 D bestemt, at begrænset skattepligtige sømænd ikke skal svare 30 pct.'s skat af vederlag, der erhverves ved arbejde udført om bord på et dansk skib, der er registreret i Dansk Internationalt Skibsregister.

**16.** Den begrænsede skattepligt efter kildeskattelovens § 2 omfatter typisk personer med bopæl i en fremmed stat, som modtager indkomst fra kilder her i landet, og som eventuelt ejer formue her i landet.

Efter de dobbeltbeskatningsoverenskomster, som Danmark har indgået med fremmede stater, vil Danmark som oftest have ret til at beskatte indtægter, som er indkomstskattepligtige efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, og formue vedrørende fast driftssted eller fast ejendom, som er formueskattepligtig efter § 2, stk. 9.

I dobbeltbeskatningsoverenskomsterne er det typisk aftalt, at vederlag for personligt arbejde i tjenesteforhold, der oppebæres af en person hjemmehørende i den ene stat, kun kan beskattes i denne stat (bopælsstaten), medmindre arbejdet er udført i den anden stat (arbejdsstaten). Er arbejdet udført der, kan vederlaget beskattes i denne anden stat. Vederlaget kan dog kun beskattes i bopælsstaten, hvis

- 1) modtageren opholder sig i arbejdsstaten i en eller flere perioder, der tilsammen ikke overstiger 183 dage i det pågældende skatteår/kalenderår, og
- 2) vederlaget betales af en arbejdsgiver, der ikke er hjemmehørende i arbejdsstaten, og
- 3) vederlaget ikke udredes af et fast driftssted eller et fast sted, som arbejdsgiveren har i arbejdsstaten.

I tilfælde af arbejdsudleje, jf. pkt. 12, litra c), er det i den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst aftalt, at arbejdsstaten har beskatningsretten til arbejdsvederlaget, uanset at modtagerens ophold i denne stat er under 183 dage. I andre tilfælde end Norden har de kompetente myndigheder mulighed for at aftale, at den virksomhed, som lejer arbejdskraften, må anses som arbejdsgiver, således at arbejdsstaten har beskatningsretten til arbejdsvederlaget.

For så vidt angår konsulentonorarer, jf. pkt. 12, litra b), medfører dobbeltbeskatningsoverenskomsterne, at Danmark kun har beskatningsretten, hvis særlige betingelser er opfyldt.

Dobbeltbeskatningsoverenskomsterne medfører typisk, at indkomst ved frit erhverv eller ved andet arbejde af selvstændig karakter, der oppebæres af en person, der er hjemmehørende i en kontraherende stat, kun kan beskattes i denne stat, medmindre den pågældende har et fast sted, som til stadighed står til rådighed for vedkommende i den anden kontraherende stat med henblik på udøvelsen af den pågældendes virksomhed. Såfremt den pågældende har et sådant fast sted, kan indkomsten beskattes i denne anden stat, men kun i det omfang, indkomsten kan henføres til dette faste sted.

Det er endvidere typisk aftalt, at såkaldt »anden indkomst« kun kan beskattes i den stat, hvor personen er hjemmehørende.

Dette indebærer, at hvis konsulenten er hjemmehørende i et aftaleland, kan Danmark i reglen kun beskatte konsulentonoraret som vederlag for personligt arbejde i tjenesteforhold, der er udført her i landet, eller som indkomst ved frit erhverv, der kan henføres til et fast sted her i landet.

Efter bestemmelserne i en række dobbeltbeskatningsoverenskomster er Danmark forpligtiget til helt eller delvis at fratage beskatningen af udbytte-, rente- eller royalty-betalinger fra kilder her i landet til modtagere i de pågældende lande.

For så vidt angår udbytte, vil det udbyttebetalende selskab tilbageholde 30 pct. udbytteskat efter de sædvanlige regler, som nævnt i kapitel 4, uanset at aktionæren er hjemmehørende i en stat, hvormed Danmark i en overenskomst helt eller delvist har givet afkald på retten til at beskatte udbyttebetalinger her fra landet. I så fald vil aktionæren få udbytteskatten tilbagebetalt, jf. pkt. 113.

For så vidt angår renter, vil opkrævningen af skatten ikke ske ved indeholdelse. Den udenlandske fordringshaver skal indbetale skatten efter opkrævning fra de danske skattemyndigheder. Ved beregningen af den skat, som skal opkræves, skal skattemyndigheden tage hensyn til regler om bortfald eller nedsættelse af dansk rentebeskatning i en eventuel dobbeltbeskatningsoverenskomst med den stat, hvor fordringshaveren er hjemmehørende.

For så vidt angår royaltybetalinger skal opkrævningen af den danske skat ske ved, at royaltybetaleren indeholder 30 pct. royaltyskat. Hvis royaltymodtageren er hjemmehørende i en stat, hvormed Danmark i en dobbeltbeskatningsoverenskomst helt eller delvist har givet afkald på dansk beskatning af royalty, kan royaltybetaleren få Statsskattedirektoratets tilladelse til at undlade at inde-

holde royaltyskat eller indeholde royaltyskat med en lavere sats end 30 pct., jf. pkt. 118.

I nogle dobbeltbeskatningsoverenskomster findes der regler om, at Danmarks afkald på eller begrænsning af retten til at beskatte betalinger fra kilder her i landet til en modtager i den anden stat kun gælder, hvis modtageren dokumenterer, at betalingen medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i den anden stat. I disse tilfælde må modtageren dokumentere, at denne betingelse for Danmarks afkald på eller begrænsning af beskatningretten er opfyldt. Dette gælder f.eks. for betalinger til modtagere i Cypern, Irland og Storbritannien.

### Personer fritaget for skattepligt

17. Efter kildeskattelovens § 3, stk. 1, er visse personer generelt undtaget fra skattepligt her til landet. Det gælder for det første kongen og dennes ægtefælle, jf. § 3, stk. 1, nr. 1. Endvidere gælder det medlemmer af det kongelige hus, som er børn af danske konger, eller for hvem der i henhold til grundlovens § 11 er fastsat årspenge, samt de pågældendes ægtefæller, jf. § 3, stk. 1, nr. 2.

De foran nævnte undtagelser fra skattepligt omfatter også undtagelse fra enhver form for begrænset skattepligt i henhold til § 2.

Efter kildeskattelovens § 3, stk. 2 og 3, beskattes fremmede stators diplomater m.fl., konsulere m.fl. efter reglerne i de i lovbestemmelserne nævnte to Wienerkonventioner, jf. lov nr. 252 af 18. juni 1968 om diplomatiske forbindelser, udenrigsministeriets bekendtgørelser nr. 355 af 18. oktober 1968 og nr. 107 af 11. november 1968 (lovtidende C) samt lov nr. 67 af 8. marts 1972 om konsulære forbindelser.

## Kapitel 2

### Indkomstopgørelsen for ægtefæller og børn

#### Ægtefællers indkomstopgørelse

18. Hver ægtefælle skal opgøre den skattepligtige indkomst, den personlige indkomst og kapitalindkomsten efter de samme regler som ugifte, medmindre der i lovgivningen er gjort specielle undtagelser. Ægtefællernes indkomst opgøres således hver for sig, jf. kildeskattelovens § 4, stk. 1.

#### Samlevende ægtefæller

19. I de tilfælde, hvor der i skattelovgivningen findes specielle regler om opgørelsen og beskatningen af ægtefællers indkomst og formue, kan reglerne anvendelse være betinget af, at ægtefællerne er samlevende. Hvad der i den forbindelse skal forstås som samlevende er fastlagt i kildeskattelovens § 4, stk. 3-6. Ved faktisk samlivsophævelse uden separation eller skilsmisse anses samlivet i skattemæssig henseende for ophævet med udgangen af det indkomstår, i hvilket ophævelsen af samlivet har fundet sted, jf. kildeskattelovens § 4, stk. 4. Eventuelle særlige regler for samlevende ægtefæller vil således også gælde i dette indkomstår.

Ved separation eller skilsmisse mellem samlevende ægtefæller anses samlivet i skattemæssig henseende for ophævet på tidspunktet for separationen eller skilsmissen, jf. kildeskattelovens § 4, stk. 3. Dette indebærer, at ægtefællerne ikke har været samlevende i skattemæssig forstand i hele indkomståret, hvorfor ægtefællerne bliver beskattet som ugifte i dette indkomstår med tilbagevirkende kraft fra indkomstårets begyndelse.

Genoptager ægtefæller samlivet efter separation eller samlivsophævelse, anses samlivet også i skattemæssig henseende for genoptaget på dette tidspunkt, jf. kildeskattelovens § 4, stk. 5.

Bortfalder fuld skattepligt efter kildeskattelovens § 1 for en af ægtefællerne eller for begge, anses samlivet i skattemæssig hense-

ende for ophævet på tidspunktet for skattepligtens bortfald, jf. kildeskattelovens § 4, stk. 6.

Det er således en betingelse for, at ægtefællerne kan anses for samlevende i skattemæssig forstand, at begge er fuldt skattepligtige her til landet efter kildeskattelovens § 1.

Iøvrigt anses samlivet kun at være ophævet i skattemæssig forstand, hvis ægtefællerne lever varigt adskilt uden fælles husførelse. En midlertidig adskillelse anses således ikke som samlivsophævelse i skattemæssig forstand.

#### Ægtefællers kapitalindkomst

20. Efter kildeskattelovens § 24 A skal kapitalindkomst medregnes ved indkomstopgørelsen hos den ægtefælle, der efter ægteskabslovgivningen har rådighed over kapitalgodet. Kapitaludgifter skal ligeledes fradrages hos den ægtefælle, der hæfter for betalingen. Efter ægteskabslovgivningen har hver ægtefælle rådighed over alt, hvad vedkommende har indført i fællesboet, samt over sit særeje. Endvidere hæfter enhver af ægtefællerne for sine forpligtelser med den del af fællesboet, hvorover vedkommende råder (bodet), samt med sit særeje.

Formueskattepligten påhviler endvidere den ægtefælle, der efter ovennævnte regler har rådighed over formuegodet.

Kan det ikke afgøres, hvem af ægtefællerne en kapitalindkomst eller et formueskattepligtigt aktiv vedrører, medregner hver ægtefælle halvdelen, jf. kildeskattelovens § 24 A, 3. pkt.

Kapitalindkomst vedrørende en erhvervsvirksomhed, der drives af en af ægtefællerne eller af begge i forening, medregnes dog ved indkomstopgørelsen hos den ægtefælle, der driver virksomheden, jf. § 24 A, sidste punktum, og pkt. 21 nedenfor. Kapitalafkast efter virksomhedsskattelovens § 7 medregnes dog altid til kapitalindkomsten for den ægtefælle, der efter ægteskabslovgivningen har rådighed over virksomheden, jf. kildeskattelovens § 25 A, stk. 2.

Så længe ægteskabet består, er det uden betydning for ægtefællerne samlede skat, hvorledes formuegoder og kapitalindtægter og -udgifter er fordelt mellem ægtefællerne (fordelingen har derimod betydning for den enkelte ægtefælles skat). Skattemyndighederne vil derfor normalt henholde sig til den fordeling af formueaktiver og kapitalindtægter og -udgifter, som ægtefællerne har foretaget. I det år, hvor de særlige ægtefælleregler ikke længere finder anvendelse, f.eks. fordi parterne bliver separeret eller skilt, skal indtægter og udgifter altid medregnes ved indkomstopgørelsen hos den ægtefælle, de vedrører, uanset hvem, der har oppebåret indtægterne eller afholdt udgifterne. Tidligere års indkomstansættelser, hvor de særlige ægtefælleregler har fundet anvendelse, kan ikke genoptages alene af den grund, at fordelingen af kapitalindkomsten ikke stemmer med de ægteskabsretlige regler.

#### Indkomst ved erhvervsvirksomhed

##### Medarbejdende ægtefælle

21. Skattepligtig indkomst, personlig indkomst og kapitalindkomst, jf. personsattelovens §§ 2-4, vedrørende en erhvervsvirksomhed medregnes som hovedregel ved indkomstopgørelsen hos den ægtefælle, der driver virksomheden, uanset hvem af ægtefællerne der ejer virksomheden, jf. kildeskattelovens § 25 A, stk. 1. Endvidere påhviler formueskattepligten denne ægtefælle. Benyttes virksomhedsordningen, medregnes evt. kapitalafkast efter virksomhedsskattelovens § 7 dog ved ejerens indkomstopgørelse, jf. kildeskattelovens § 25 A, stk. 2.

Skattemæssige afskrivninger på aktiver, der anvendes i virksomheden, foretages af den ægtefælle, der driver virksomheden, uanset hvem af ægtefællerne aktiverne tilhører, jf. kildeskattelovens § 26 A, stk. 1.



Deltager begge ægtefæller i væsentligt omfang i driften, medregnes indkomst og formue vedrørende erhvervsvirksomheden hos den ægtefælle, der i overvejende grad driver virksomheden. Såfremt den anden ægtefælle deltager i driften, kan ægtefællerne overføre indtil 50 pct. af virksomhedens overskud opgjort efter kildeskattelovens § 25 A, stk. 4, til den medarbejdende ægtefælle som skattepligtig indkomst (personlig indkomst) hos denne. Der kan dog højst overføres et beløb på 117.300 kr. for 1987. Dette grundbeløb reguleres efter personskatlovens § 20 (1988:122.000 kr.). Virksomhedens overskud opgøres efter kildeskattelovens § 25 A, stk. 4, jf. pkt. 24 nedenfor.

Såfremt der opstår tvivl om, hvorvidt der er tale om selvstændig erhvervsvirksomhed eller personligt arbejde i tjenesteforhold, afgøres spørgsmålet efter de retningslinier, som er anført i Skattedepartementets cirkulære af 5. oktober 1988 om afgrænsningen mellem lønmodtagere og selvstændige erhvervsdrivende på skattelovgivningens område.

Det overførte beløb må ikke stå i åbenbart misforhold til den medarbejdende ægtefælles arbejdsindsats i erhvervsvirksomheden. Der kan herved tages hensyn til såvel arbejdets tidsmæssige udstrækning som til karakteren af det udførte arbejde. Den personlige indkomst for den ægtefælle, der i overvejende grad driver virksomheden, nedsættes med det overførte beløb, jf. kildeskattelovens § 25 A, stk. 5.

**22.** Det er en betingelse for overførsel af overskud til medarbejdende ægtefælle, at ægtefællerne er samlevende ved indkomstårets udgang. Hvorvidt samlivet anses for ophævet i skattemæssig forstand, afgøres efter kildeskattelovens § 4, stk. 2-6, jf. pkt. 19. Såfremt samlivet i skattemæssig forstand ophører i løbet af indkomståret, medregnes indkomst fra virksomheden indtil samlivets ophør altid hos den ægtefælle, der i overvejende grad driver virksomheden, jf. kildeskattelovens § 25 A, stk. 6. I det år, samlivet ophører, kan der således ikke ske overførsel af overskud til den medarbejdende ægtefælle. Tilsvarende gælder, både ved skifte og ved uskiftet bo, når den ene ægtefælle dør. I så fald skal indkomsten fra virksomheden i tiden indtil dødsfaldet beskattes hos den ægtefælle, der i overvejende grad har drevet virksomheden. Om anvendelsen af reglerne om medarbejdende ægtefælle ved skifte og forskudt regnskabsår henvises til side 180 i skattedepartementets vejledning i reglerne om dødsbøbeskatning, oktober 1985.

**23.** Det er endvidere en betingelse, at den medarbejdende ægtefælle i væsentligt omfang har deltaget i driften af erhvervsvirksomheden. Det må bero på en konkret afgørelse, om ægtefællens deltagelse i det enkelte tilfælde har haft et væsentligt omfang. Det skal dreje sig om medarbejde af fastere karakter, som lægger beslag på en betydelig del af ægtefællens arbejdskraft. Ægtefællens medvirken må have haft et sådant omfang, at der ved tilrettelæggelsen af virksomhedens drift er regnet med ægtefællens deltagelse i arbejdet. Normalt er der således sparet udgift til anvendelse af fremmed arbejdskraft. Det er dog ikke nødvendigt, at ægtefællen har medvirket dagligt i hele indkomståret. Reglen kan også efter omstændighederne anvendes, hvor ægtefællen kun har deltaget i arbejdet i visse dage om ugen eller kun i en del af indkomståret. Der foreligger dog ikke en væsentlig medvirken, når ægtefællen kun yder lejlighedsvis assistance eller kun arbejder med nogle få timer om ugen (f.eks. i forbindelse med weekend-travlhed), eller når der er tale om sæsonarbejde af kortere varighed, f.eks. i forbindelse med julehandelen.

Det vil i almindelighed ikke være tilstrækkeligt, at ægtefællen har passet virksomhedens forretningstelefon. Arbejdet med regnskabsføring i virksomheden kan begrunde skattemæssig stilling som medarbejdende ægtefælle, hvis virksomheden har et sådant omfang,

at regnskabsføringen stiller betydelige krav til ægtefællens arbejdsindsats. I en mindre virksomhed, hvor regnskabsføringen væsentligt består i nogle få daglige poster, kan det ikke danne grundlag for beskatning som medarbejdende ægtefælle.

Hvor ægtefællen arbejder med i virksomheden hver dag, må der i almindelighed være tale om en daglig arbejdsindsats på mindst 3-4 timer. Er der ikke tale om daglig medvirken eller medvirken i hele indkomståret, må der normalt kræves en væsentlig større daglig arbejdsindsats.

Er ægteskab indgået i årets løb, er det tilstrækkeligt, at der har været tale om en væsentlig medvirken i den del af året, ægteskabet har bestået.

**24.** Beregningsgrundlaget for det overskud, der maksimalt kan overføres til den medarbejdende ægtefælle, er virksomhedens skattepligtige overskud før kapitalindtægter og kapitaludgifter, jf. kildeskattelovens § 25 A, stk. 4.

Skattemæssige afskrivninger, henlæggelser til investeringsfonds m.v. foretages således inden der sker beregning af den del af overskuddet, der kan overføres til den medarbejdende ægtefælle. På tilsvarende måde skal der ske tillæg af skattepligtige tilskud m.v., der vedrører virksomheden, sygedagpenge efter reglerne om frivillig forsikring og evt. værdi af forbrug af egne varer fra virksomheden, inden den medarbejdende ægtefælles andel af overskuddet kan beregnes. Endvidere fragår underskud fra tidligere år i det omfang, det hidrører fra virksomheden. Rente- og udbytteindtægter, kursgevinster på fordringer og gæld samt renteudgifter og kurstab på fordringer og gæld holdes derimod uden for det underskud, der fradrages.

Lejeværdi af bolig i egen ejendom, hvoraf en del anvendes i virksomheden, indgår ikke i virksomhedens overskud, da lejeværdi af bolig i egen ejendom ikke kan anses for at være indkomst, der vedrører erhvervsvirksomheden. Dette gælder dog ikke, såfremt virksomhedsskattebogen benyttes, og lejeværdi af bolig i egen ejendom indgår i virksomhedens skattepligtige overskud (f. eks. ved ejendomme med 3 eller flere lejligheder).

Når virksomhedens overskud på den anførte måde er opgjort efter de almindelige regler, skal der efter kildeskattelovens § 25 A, stk. 4, ske tillæg af renteudgifter og kurstab på fordringer og gæld og fradrag af rente- og udbytteindtægter (herunder skattegodtgørelse), samt kursgevinster på fordringer og gæld, som indgår i opgørelsen af virksomhedens overskud.

**25.** Over- eller underskud af virksomhed, i hvis drift ingen af ægtefællerne deltager aktivt (anpartner i kommanditselskaber m.v.), medregnes ved indkomstopgørelsen hos den ægtefælle, der efter ægteskabslovgivningen har rådighed over virksomheden.

### Overdragelse af aktiver mellem ægtefæller

**26.** Overdrager eller overfører en ægtefælle aktiver til sin samlede ægtefælle til anvendelse i dennes erhvervsvirksomhed, skal fortjenester eller tab, som derved fremkommer, ikke medregnes ved opgørelsen af den førstnævnte ægtefælles skattepligtige indkomst, jf. kildeskattelovens § 26 A, stk. 2. Efter overdragelsen eller overførelsen behandles aktiverne med hensyn til skattemæssige afskrivninger samt til beskatning af fortjenester og fradrag af tab ved afståelse, som om de var anskaffet af den sidstnævnte ægtefælle til de tidspunkter og de beløb, hvortil de i sin tid er anskaffet, og eventuelle afskrivninger, som tidligere er foretaget, anses for foretaget af den pågældende.

I tilfælde af salg til tredjemand bliver erhververen således beskattet, som om det var vedkommende selv, der oprindeligt med samme hensigt havde anskaffet aktivet. Dette gælder dog ikke ved overdragelse af varer hørende til den overdragende ægtefælles virksomhed.

I disse tilfælde beskattes fortjeneste og tab på sædvanlig måde forudsat, at betalingen svarer til de priser, der ville blive fastsat mellem uafhængige parter.

Den ægtefælle, der får et afskrivningsberettiget aktiv overdraget eller overført, skal fortsætte de skattemæssige afskrivninger på det grundlag, som den overdragende ægtefælle havde for sine afskrivninger. Erhververen beskattes også af den fortjeneste, der modsvarer af afskrivninger, som den overdragende ægtefælle har foretaget i den periode vedkommende benyttede aktivet i sin virksomhed.

Hvis der i forbindelse med overførsel af et aktiv fra den ene ægtefælle til den anden samtidigt sker ændring af benyttelsesformen, skal reglerne i afskrivningslovens § 32 anvendes, og overførsel til ændret benyttelsesform sidestilles derfor med salg og køb af formuegodet, således at handelsværdien på overførselstidspunktet betragtes som salgs- og købesum, jf. kildeskattelovens § 26 A, stk. 3.

Overdrager en ægtefælle andre aktiver end de i § 26 A nævnte til sin samlevende ægtefælle, skal fortjeneste eller tab, som derved fremkommer, ikke medregnes ved opgørelsen af overdragerens skattepligtige indkomst, jf. kildeskattelovens § 26 B. Aktiverne anses for anskaffet af erhververen på samme tidspunkter, for samme beløb og med samme formål som de oprindelige anskaffelser.

Kildeskattelovens § 26 A og § 26 B gælder ikke ved overdragelse af aktier eller fordringer til en ægtefælle hjemmehørende i udlandet, jf. aktieavancebeskatningslovens § 13 b samt kursgevinstlovens § 8 B, stk. 4. I disse tilfælde beskattes fortjeneste og tab på sædvanlig måde.

### Børns indkomstopgørelse

27. Efter kildeskatteloven er børn altid undergivet selvstændig skattepligt uanset deres alder, og uanset om de er hjemmeboende eller ikke, jf. lovens § 5, stk. 1. Børn skal derfor som udgangspunkt opgøre den skattepligtige indkomst på samme måde som alle andre personer.

Opfylder barnet betingelserne for fuld eller begrænset skattepligt her i landet, skal det derfor principielt skatteansættes på samme måde som andre skatteydere. Af praktiske grunde er det dog bestemt, at et barn under 15 år kun skal indgive selvangivelse og medtages ved skatteansættelsen, hvis det i indkomståret har haft skattepligtig indkomst eller ved indkomstårets udløb ejer skattepligtig formue, jf. kildeskattelovens § 82. Er barnet fyldt 15 år ved indkomstårets begyndelse, skal det altid indgive selvangivelse efter de almindelige regler herom og medtages ved skatteansættelsen.

I visse tilfælde, som omhandles i kildeskattelovens § 5, stk. 2-4, skal indtægt og formue, der hidrører fra forældrene, ikke medregnes til barnets skattepligtige indkomst og formue, men indgå i forældrenes beskatningsgrundlag, som oftest ved at disse afskæres fra fradragsret for beløbene ved deres egen opgørelse. Med forældre sidestilles i de pågældende bestemmelser stedforældre og plejeforældre. Som forældre anses også adoptivforældre.

### Afkast af gaver

28. Kildeskattelovens § 5, stk. 2, angår indtægtsnydelse eller formue, som barnet har modtaget som gave fra forældrene. Som gave anses også arveforskud. Sådant indtægtsnydelse eller formue og dennes afkast skal beskattes hos giveren, og ikke hos barnet. Det er dog en betingelse, at giveren er fuldt skattepligtig her. I modsat fald skal beskatning ske hos barnet, for så vidt dette selv er skattepligtigt her. Beskatningsordningen efter kildeskattelovens § 5, stk. 2, gælder endvidere kun til udløbet af det kalenderår, i hvilket barnet fylder 18 år, eller til barnet indgår ægteskab. De indtægter, som barnet opnår af indtægtsnydelsen eller formuen efter udløbet af det kalenderår, i hvilket det fylder 18 år, eller efter at det har indgået ægteskab, medregnes altid til dets egen skattepligtige indkomst.

Efter de nævnte tidspunkter medregnes endvidere formuen til barnets egen skattepligtige formue.

Ydes gaven til barnet, ved at forældrene overdrager dette et allerede foreliggende aktiv f.eks. en aktie eller en obligation, skal forældrene indtil de førnævnte tidspunkter fortsat selv medregne indtægterne af aktivet til deres skattepligtige indkomst og medtage aktivet i deres skattepligtige formue.

Ydes gaven derimod ved at forældrene påtager sig en forpligtelse til at udrede en løbende ydelse (som ikke er underholdsbidrag) eller en gældsforpligtelse over for barnet, kommer beskatningen hos forældrene til at ske ved, at disse er afskåret fra at udøve fradragsret for ydelserne eller renterne ved indkomstopgørelsen, jf. ligningslovens § 12, stk. 6, og § 17. De kan heller ikke fradrage kapitalværdien af de løbende ydelser (jf. også ligningslovens § 21) eller gælden ifølge gavegældsbeviset ved formueopgørelsen. Bestemmelserne i ligningsloven afskærer fradragsretten uanset barnets alder, og uanset om det har indgået ægteskab. Giveren vil derfor også efter de førnævnte tidspunkter være afskåret fra fradragsret, uanset at beløbene da er genstand for beskatning hos barnet.

Er den barnet tillagte indtægtsnydelse eller formue kun delvis ydet som gave, idet barnet i et vist omfang har ydet forældrene vederlag, behandles kun den til gaveandelen svarende del af indtægterne og formuen efter reglerne i kildeskattelovens § 5, stk. 2, og i de pågældende ligningslovsbestemmelser. Den øvrige del er derimod altid skattepligtig hos barnet og beskattes ikke hos forældrene.

Beskatningsordningen efter kildeskattelovens § 5, stk. 2, gælder, uanset om barnet opholder sig hos den pågældende giver eller ikke.

29. Som undtagelse til reglerne om, at afkast af en formue modtaget som gave af forældre skal beskattes hos overdrageren, er det i kildeskattelovens § 5, stk. 5, bestemt, at beløb, der i henhold til lov om uddannelsesopsparing er indsat på en uddannelseskonto eller i henhold til lov om boligsparekontrakter er opsparet i henhold til en boligsparekontrakt, samt renter heraf, alene medregnes ved opgørelsen af barnets skattepligtige formue og indkomst. Selve indskuddet er gaveafgiftsfritaget for livsarvinger, jf. lov om afgift af arv og gave § 44, stk. 3, nr. 3, og er indkomstskattefrit for plejebørn, jf. ligningslovens § 7, litra y. Efter de nævnte love ydes en skattefri præmie af det offentlige på 4 pct. årligt. Hvis de indskudte beløb udbetales til barnet uden præmie, f.eks. hvis beløbet ikke anvendes til formålet, skal beskatningen fortsat finde sted hos forældrene. I disse situationer er det nødvendigt at ændre tidligere års ansættelser både for barnet og for forældrene, således at beskatningen af rentetilvæksten finder sted hos forældrene, ligesom en eventuel formuebeskatning skal finde sted hos disse.

### Løn

30. Efter bestemmelsen i kildeskattelovens § 5, stk. 3, skal løn, som et barn, der ved begyndelsen af indkomståret ikke er fyldt 15 år, oppebærer for arbejde i forældrenes erhvervsvirksomhed, ikke medregnes ved opgørelsen af barnets skattepligtige indkomst.

Til gengæld kan forældrene heller ikke fradrage lønnen ved opgørelsen af deres skattepligtige indkomst. Er barnet ved begyndelsen af indkomståret derimod fyldt 15 år, skal lønnen medregnes af barnet og er fradragsberettiget for forældrene på sædvanlig måde, forudsat at der er udført et arbejde svarende til den fratrukne løn.

Det er alene barnets indkomstår, der er afgørende for beskatningsordningen efter § 5, stk. 3, uanset eventuelt afvigende indkomstår hos forældrene.

### Underholdsbidrag

31. Reglen i kildeskattelovens § 5, stk. 4, angår underholdsydelser til barnet fra forældrene.

Ydes underholdet ved, at barnet har ophold i hjemmet, hvor det får kost og logi m.v., uden at underholdet er vederlag for arbejde i forældrenes erhvervsvirksomhed, er barnet uanset dets alder altid skattefri af værdien af underholdet, og forældrene kan ikke foretage noget fradrag for deres udgift. Er det pågældende underhold derimod vederlag for arbejde i forældrenes erhvervsvirksomhed, behandles det skattemæssigt på samme måde som lønnen i øvrigt for sådant arbejde.

Ydes underholdet gennem udredelse af underholdsbidrag, jf. ligningslovens §§ 10 og 11, skal barnet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kun medregne den del af bidragene, der overstiger det af socialministeren fastsatte normalbidrag. Den skattepligtige del af underholdsbidraget medregnes ved indkomstopgørelsen i betalingsåret under forudsætning af, at bidraget er forfaldent til betaling i dette år.

Ved underholdsbidrag forstås bidrag, som inden for rammerne af den privatretlige forsørgelsespligt efter kap. 2 i loven om børns retsstilling udredes til barnets underhold. Bidragene udredes som regel ifølge pålæg af statsamtet, men kan også bero på aftale. Går de i sidstnævnte tilfælde uden for rammerne af forsørgelsespligten, må den overskydende del behandles som indtægtsnydelse, jf. kildeskattelovens § 5, stk. 2, evt. som enkeltstående gaveydelse.

## Kapitel 3

### Opkrævning af indkomst- og formueskat for personer

#### Indledning

32. Reglerne om, hvorledes personers indkomst- og formueskat opkræves, findes i kildeskattelovens afsnit V. Kildeskatteloven bygger på et princip om samtidighedsbeskatning. Det vil sige, at skatten af indtægterne så vidt muligt skal opkræves samtidigt med indtægternes erhvervelse. Da den skattepligtige indkomst først kan opgøres efter indkomstårets udløb, skal der betales en foreløbig skat i løbet af indkomståret, der så vidt muligt svarer til den endelige skat (slutskatten), der udskrives efter kalenderårets udløb, jf. kildeskattelovens § 42, stk. 1. Den foreløbige skat modregnes i slutskatten. Overstiger slutskatten de samlede foreløbige skatter, skal der indbetales restskat. Overstiger de samlede foreløbige skatter slutskatten, udbetales den overskydende skat.

Forskudsskatten omfatter indkomstskat, formueskat, virksomhedsskat, kommunal og amtskommunal indkomstskat samt kirkelige afgifter, jf. kildeskattelovens § 41, stk. 1. De foreløbige skatter betales enten ved, at udbetaleren skal indeholde forskudsskatten af udbetalingen, eller at indkomstmodtageren selv indbetaler forskudsskatten. Foreløbige skatter, som udbetaleren skal indeholde efter reglerne i kildeskattelovens §§ 43-49, benævnes A-skat, og den indkomst, hvori A-skat skal indeholdes, benævnes A-indkomst. Endvidere indeholdes udbytteskat af udbytter fra aktieselskaber m.v. og for så vidt angår begrænset skattepligtige royaltyskat af royalty, jf. lovens afsnit VI. Foreløbige skatter, den skattepligtige selv skal indbetale, benævnes B-skat. Tilsvarende benævnes skattepligtig indkomst, hvori der hverken indeholdes A-skat, udbytteskat eller royaltyskat, jf. lovens afsnit VI, B-indkomst.

Skatterne opkræves eller tilbagebetales af Statsskattedirektoratet med bistand af de kommunale skattemyndigheder. Statsskattedirektoratet afregner over for den enkelte kommune den del af slutskatterne, der udgør kommunal indkomstskat og kirkelige afgifter, jf. kildeskattelovens § 64.

## A-indkomst

### Personligt arbejde i tjenesteforhold

33. Efter kildeskattelovens § 43, stk. 1, henregnes til A-indkomst enhver form for vederlag i penge samt i forbindelse hermed ydet fri kost og logi for personligt arbejde i tjenesteforhold, herunder løn, feriegodtgørelse, honorar, tantieme, provision, drikkepenge og lignende ydelser.

I de fleste tilfælde vil det ikke være vanskeligt at afgøre, om der foreligger et tjenesteforhold, idet indkomstmodtageren udfører arbejdet efter arbejdsgiverens anvisninger og i det hele for dennes regning. Omvendt kan man normalt uden vanskeligheder bortse fra tilfælde, der falder udenfor bestemmelsens område, fordi der er tale om selvstændig erhvervsvirksomhed. Selvstændig erhvervsvirksomhed er kendetegnet ved, at der for egen regning og risiko udøves en virksomhed af økonomisk karakter med det formål at opnå et overskud. Der kan dog i praksis forekomme tilfælde, hvor det er vanskeligt at afgøre, om indkomstmodtageren står i et tjenesteforhold til hvervgiveren eller er selvstændig erhvervsdrivende. I tvivlstilfælde må afgørelsen ske på grundlag af de retningslinier, der er anført i Skattedepartementets cirkulære af 5. oktober 1988 om afgrænsningen mellem lønmodtagere og selvstændige erhvervsdrivende på skattelovgivningens område.

### Anden A-indkomst

34. Udover vederlag for personligt arbejde i tjenesteforhold henregnes også de i kildeskattelovens § 43, stk. 2, nævnte indkomstarter til A-indkomst, hvis skatteministeren har truffet nærmere bestemmelse herom. Disse bestemmelser er fastsat i kildeskattebekendtgørelsens § 21.

Disse indkomster vil normalt ligesom lønindtægt typisk være nettoindtægt for modtageren. I pkt. 35-43 er bestemmelserne i kildeskattelovens § 43, stk. 2, uddybet.

35. Kildeskattelovens § 43, stk. 2, litra a) (jf. kildeskattebekendtgørelsens § 21, nr. 1)):

»Godtgørelse for medlemskab af eller som medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd og lignende.«

Om de pågældende sammenslutninger virker inden for private organisationer, f.eks. aktieselskaber, eller om der er tale om offentlige råd o.lign., er uden betydning, ligesom det i sidstnævnte tilfælde er uden betydning, om der er tale om frivilligt medlemskab, eller dette f.eks. beror på offentligt ombud.

Det er ligeledes uden betydning, om hvervet er af erhvervmæssig karakter, eller om vedkommende er bestyrelsesmedlem i en sportsforening, grundejerforening eller lignende. For så vidt angår honorar til medhjælp, skal der foreligge et fastere tilknytningsforhold. Rent lejlighedsvis ydet bistand fra en advokat eller en revisor falder uden for bestemmelsen.

36. Kildeskattelovens § 43, stk. 2, litra b) (jf. kildeskattebekendtgørelsens § 21, nr. 2)):

»Pension og ventepenge samt lignende skattepligtige ydelser, når disse har sammenhæng med et tidligere tjenesteforhold.«

»Lignende skattepligtige ydelser« omfatter løbende ydelser, der uden at blive benævnt pension eller ventepenge udbetales fra en virksomhed til tidligere ansatte eller disses pårørende.

Godtgørelser i anledning af fratræden af stilling falder uden for såvel denne bestemmelse som de øvrige bestemmelser i § 43, idet sådanne godtgørelser er omfattet af § 2, nr. 9, i lov om særlig indkomstskat m.v.

Løbende ydelser, der ikke udbetales af den tidligere arbejdsgiver, er heller ikke omfattet af bestemmelsen.

**37.** Kildeskattelovens § 43, stk. 2, litra c) (jf. kildeskattebekendtgørelsens § 21, nr. 3)):

»Folkepension, invalidepension og andre skattepligtige sociale ydelser.«

Bestemmelsen omfatter skattepligtige løbende udbetalinger i henhold til lov om social pension, dvs. folkepension og førtidspension.

Sociale ydelser, der er fritaget for beskatning efter ligningslovens § 7 som f.eks. invaliditetsydelse, personlige tillæg, bistands- eller plejetillæg, understøttelser og andre lignende ydelser efter bistandsloven eller børnetilskud, er ikke omfattet af bestemmelsen.

**38.** Kildeskattelovens § 43, stk. 2, litra d) (jf. kildeskattebekendtgørelsens § 21, nr. 4)-6)):

»Arbejdsløshedsdagpenge, strejke- og lock-outgodtgørelser samt dagpenge efter loven om dagpenge ved sygdom og fødsel.«

Arbejdsløshedsdagpenge anses for A-indkomst efter kildeskattebekendtgørelsens § 21, nr. 4), uanset om arbejdsløsheds-kassen er statsanerkendt eller ej, og uanset hvorledes understøttelsen beregnes. Tilsvarende gælder strejke- og lockoutgodtgørelser samt løn m.v., der udbetales af en arbejdsgiver under lønmodtagerens fravær fra arbejdet på grund af sygdom eller svangerskab og fødsel, jf. nr.5).

Hvis arbejdsløsheds-kassen yder lån til konfliktramte medlemmer, må der foretages en konkret vurdering af, om der reelt foreligger et låneforhold.

Efterløn efter kapitel 11 a i lov om arbejdsformidling og arbejdsløshedsforsikring er ligeledes A-indkomst, jf. kildeskattebekendtgørelsens § 21, nr. 4). Det samme gælder dagpenge efter loven om dagpenge ved sygdom eller fødsel bortset fra dagpenge, der erstatter B-indkomst eller ydes som frivillig sikring efter lovens § 28 eller § 29, jf. kildeskattebekendtgørelsens § 21, nr. 6) a).

Erstatter dagpengene såvel A-indkomst som B-indkomst, og er det beregnede dagpengebeløb nedsat til det højeste beløb efter lovens § 24, stk. 3, anses den del af dagpengene, som forholdsmæssigt svarer til den erstattede A-indkomst, for A-indkomst. Ydes der udover dagpengene til erstatning for A-indkomst eller B-indkomst tillige dagpenge som frivillig sikring efter lovens § 28 eller § 29, og er det beregnede dagpengebeløb nedsat efter lovens § 24, stk. 3, henføres nedsættelsen forlods til de frivilligt sikrede dagpenge.

Endvidere omfattes en række skattepligtige erstatningsydelse i henhold til forskellige love, jf. kildeskattebekendtgørelsens § 21, nr. 6), b)-h).

**39.** Kildeskattelovens § 43, stk. 2, litra e) (jf. kildeskattebekendtgørelsens § 21, nr. 7)-14)):

»Understøttelser og andre lignende ydelser af skattepligtig art, der udredes af offentlige myndigheder eller institutioner eller af offentlige eller private fonde, legater eller lignende.«

Kildeskattebekendtgørelsens § 22, nr. 7)-14), omfatter en række ydelser og godtgørelser efter forskellige love om arbejdsformidling, uddannelse og omskoling m.v. Bemyndigelsesbestemmelsen er ikke udnyttet for så vidt angår understøttelser eller andre ydelser fra private fonde, legater og lignende.

**40.** Kildeskattelovens § 43, stk. 2, litra f) (jf. kildeskattebekendtgørelsens § 21, nr. 15)):

»Indkomstskattepligtige udbetalinger som nævnt i § 20, stk. 1-2, § 46, stk. 2, og § 50, stk. 4 og 8, i lov om beskatningen af pensionsordninger m.v.«

Der er tale om udbetalinger fra pensionsordninger med løbende udbetalinger, udbetalinger fra rateforsikring eller rateopsparing i pensionsejemed, løbende udbetalinger fra en indeksordning, løbende bonusudbetalinger og løbende udbetalinger fra livsforsikringer og pensionsordninger, der er valgt beskattet efter pensionsbeskatningslovens § 50.

**41.** Kildeskattelovens § 43, stk. 2, litra g) (jf. kildeskattebekendtgørelsens § 21, nr. 16) og 17)):

»Andre arter af skattepligtig indkomst, der i det væsentlige udgør en nettoindkomst for erhververen.«

Kildeskattebekendtgørelsens § 21, nr. 16), omfatter udbetalinger som nævnt i § 10, stk. 3, i lov om afgift af renter på forbrugslån. Der er tale om udbetalinger fra frigørelseskonto eller frigørelsesforsikring etableret efter lovens § 10, stk. 1, hvor den afgiftspligtige har indsat afgiftsbeløbet for 1987.

Kildeskattebekendtgørelsens § 21, nr. 17), omfatter andel i udbytte af fiskeri, når andelen modtages som betaling for personlig deltagelse i fiskeriet, og dette udøves fra et skib, der ikke helt eller delvis ejes af modtageren eller er stillet til den pågældendes rådighed ved aftale om lån eller leje. Bestemmelsen gælder også i tilfælde, hvor modtageren af udbytteandelen deltager i fiskeriet med egne redskaber.

**42.** Kildeskattelovens § 43, stk. 2, litra h) (jf. kildeskattebekendtgørelsens § 21, nr. 18)):

»Vederlag i penge samt i forbindelse hermed ydet fri kost og logi til en person, der stilles til rådighed for at udføre arbejde her i landet.«

I kildeskattebekendtgørelsens § 21, nr. 18), er bemyndigelsen kun udnyttet for så vidt angår personer, der er stillet til rådighed af en virksomhed (udlejer), der ikke har hjemting her i landet.

Bestemmelsen omfatter personer, der af en virksomhed (udlejer) stilles til rådighed for at udføre arbejde i en andens virksomhed (hvervgiveren), når udlejer ikke er ansvarlig for eller bærer risikoen for arbejdsresultatet. Dette gælder både fuldt og begrænset skattepligtige arbejdstagere. For begrænset skattepligtige arbejdstagere findes der særlige regler om indeholdelse af A-skatten, jf. pkt. 50 og 56.

Det er derimod uden betydning, om udlejer er en person eller et selskab.

Afgørelsen af, om en arbejdstager skal anses for udlejet, træffes ud fra en samlet bedømmelse, hvor der især lægges vægt på, om

- 1) den overordnede ledelse af arbejdet påhviler hvervgiveren,
- 2) arbejdet udføres på en arbejdsplads, som hvervgiveren disponerer over, og for hvilken han bærer ansvaret,
- 3) vederlaget til udlejer beregnes efter den tid, der er medgået, eller under hensyntagen til anden sammenhæng mellem vederlaget og den løn, arbejdstageren får,
- 4) hovedparten af arbejdsredskaber og materiel stilles til rådighed af hvervgiveren, og
- 5) udlejer ikke ensidigt fastsætter antallet af arbejdstagere og deres kvalifikationer.

Forskellen mellem reglerne om arbejdsudleje og det almindelige A-indkomstbegreb i kildeskattelovens § 43, stk. 1, er, at arbejdstageren ikke er ansat og lønnet af den danske hvervgiver. Ved opgørelsen af trækgrundlaget må den indeholdelsespligtige (hvervgiveren) derfor skaffe sig oplysning om, hvor stor en del af vederlaget til udlejer der skal anses som vederlag til den udlejede arbejdstager. Hvis en dansk virksomhed som befuldmægtiget for den udenlandske arbejdsgiver udbetaler lønnen til arbejdstageren, er lønnen A-indkomst for arbejdstageren efter den almindelige regel i kildeskattelovens § 43, stk. 1, jf. § 46, stk. 4.

Hvis en arbejdstager står i tjenesteforhold til en dansk arbejdsgiver, der stiller vedkommende til rådighed for at udføre arbejde for en anden virksomhed med hjemsted her i landet eller i udlandet, finder reglerne om beskatning af arbejdsvederlag ved arbejdsudleje ikke anvendelse. Den egentlige arbejdsgiver vil da være indeholdelsespligtig efter de sædvanlige regler.

Personer, der stilles til rådighed for at udføre arbejde i tilknytning til kulbrinteindvinding her i landet, vil være omfattet af lovens bestemmelser om arbejdsudleje, såfremt hvervgiveren har hjemting her i landet. Er det ikke tilfældet, vil de pågældende personer i stedet være omfattet af § 21, stk. 2, i lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark (kulbrinteskatteloven). Skatten svares da med 30 pct. af bruttoindtægten og indeholdes af den egentlige udenlandske arbejdsgiver (udlejer).

Personer, der stilles til rådighed for at udføre arbejde her i landet som udøvende kunstner, musiker, artist og sportsudøver, er ikke omfattet af lovens bestemmelser om arbejdsudleje.

**43.** Kildeskattelovens § 43, stk. 2, litra i) (jf. kildeskattebekendtgørelsens § 21, nr. 19)):

»Vederlag, der ikke er omfattet af litra a), som en person, der har været skattepligtig efter § 1, nr. 1, modtager fra en virksomhed her i landet som rådgiver, konsulent eller anden lignende medhjælp for virksomheden. Det er dog en betingelse, at personen har eller på noget tidspunkt inden for de seneste 5 år forud for ophøret af den fulde skattepligt har haft direkte eller indirekte del i ledelsen af, kontrollen med eller kapitalen i den virksomhed, der udreder vederlaget. Ved afgørelsen heraf henses, når den udbetalende virksomhed er et selskab m.v. til, om personen ejer eller har ejet 25 pct. eller mere af aktiekapitalen eller råder eller har rådet over mere end 50 pct. af stemmeværdien i selskabet. Bestemmelserne i aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse. Er den udbetalende virksomhed personligt ejet, henses til, om den pågældende person ejer eller har ejet 25 pct. eller mere af egenkapitalen eller har eller har haft afgørende indflydelse i virksomheden. De for aktionærer gældende kriterier finder tilsvarende anvendelse.«

Bestemmelsen omfatter alene begrænset skattepligtige personer, der har været fuldt skattepligtige til Danmark på grund af bopæl her i landet.

Det er uden betydning, om virksomheden som konsulent, rådgiver eller lignende må anses som personligt arbejde i et tjenesteforhold eller som selvstændig erhvervsvirksomhed, når virksomheden udføres i udlandet.

Udføres virksomheden her i landet, omfatter bestemmelsen kun selvstændig erhvervsvirksomhed, når der ikke foreligger et fast driftssted, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d). Hvis personen derimod anses som lønmodtager, er forholdet omfattet af kildeskattelovens § 43, stk. 1, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra a).

Bestemmelsen omfatter endvidere ikke medlemmer af bestyrelser, udvalg, råd, kommissioner m.v., eller medhjælp for disse, jf. kildeskattelovens § 43, stk. 2, litra a).

Ved afgørelsen af, om en person har eller har haft direkte eller indirekte del i ledelsen af, kontrollen med eller kapitalen i en virksomhed, henses der - når den udbetalende virksomhed er et selskab - til, om personen ejer eller på noget tidspunkt inden for de sidste 5 år forud for ophøret af den fulde skattepligt har ejet 25 pct. eller mere af aktiekapitalen, eller om personen råder eller har rådet over mere end 50 pct. af stemmeværdien i selskabet.

Ved afgørelsen af, om personen ejer eller har ejet mindst 25 pct. af aktiekapitalen i et selskab eller råder eller har rådet over mere end 50 pct. af stemmeværdien, medregnes aktier, der samtidig tilhørte den pågældendes ægtefælle, forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller eller dødsboer efter de nævnte personer. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med ægte slægtsskabsforhold. Aktier tilhørende en tidligere ægtefælle til den nævnte personkreds, og aktier, som en nuværende ægtefælle til den nævnte personkreds har afstået før ægteskabets indgåelse, medregnes dog ikke. Endvidere medregnes aktier, som tilhørte selskaber, fonde m.v., hvorover den nævnte personkreds på grund af aktiebesiddelse, vedtægtsbestemmelse, aftale eller fælles ledelse

har haft bestemmende indflydelse. Afgrænsningen af den personkreds, der har haft kontrollen over virksomheden, er den samme som afgrænsningen af hovedaktionærer, jf. bestemmelserne i aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 3.

Er den udbetalende virksomhed personligt ejet, henses der til, om personen ejer eller på noget tidspunkt inden for de sidste 5 år forud for ophøret af den fulde skattepligt har ejet 25 pct. eller mere af egenkapitalen eller har eller har haft afgørende indflydelse i virksomheden.

Ved afgørelsen af, om personen ejer eller har ejet mindst 25 pct. af egenkapitalen eller har eller har haft afgørende indflydelse i virksomheden, finder de foran nævnte kriterier vedrørende aktionærer tilsvarende anvendelse.

### **Vederlag for personligt arbejde i tjenesteforhold, der efter skatteministerens bestemmelse ikke skal anses for A-indkomst**

**44.** Efter kildeskattelovens § 45, stk. 1, kan skatteministeren, når særlige grunde taler herfor, bestemme, at en vis indkomst eller en vis art af indkomst, der er omfattet af det almindelige A-indkomstbegreb i kildeskattelovens § 43, stk. 1, ikke skal anses som A-indkomst. Virkningen af en sådan bestemmelse er, at indkomsten anses som B-indkomst. I kildeskattebekendtgørelsens § 22 er følgende indkomster undtaget fra at skulle anses for A-indkomst:

- 1) Løn m.v., der ydes ved aftjening af civil værnepligt.
- 2) Løn m.v. til hushjælp og anden medhjælp i privat husholdning, når arbejdsgiveren eller dennes ægtefælle ikke ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan fradrage nogen del af den løn, der udbetales til den pågældende.
- 3) Værdi af fri kost og fri bolig, som ydes i forbindelse med vederlag i penge, såfremt værdiansættelsen ikke kan foretages efter de af Ligningsrådet fastsatte normalværdier af kost og logi.
- 4) Skattepligtige godtgørelser, der ydes til tjenestemænd i staten, folkeskolen og folkekirken til dækning af udgifter i forbindelse med forflyttelse.
- 5) Diæter til valgstyrelser og tilforordnede vælgere.
- 6) Vederlag, der modtages fra en forening for arbejde udført for foreningen som led i dennes skattefrie virksomhed, når det samlede årlige vederlag, der af foreningen udbetales til den pågældende, ikke overstiger 1.000 kr.
- 7) Lønindkomst, som en person, der er skattepligtig efter kildeskattelovens § 1, erhverver ved tjeneste om bord på et dansk skib, der er registreret i Dansk Internationalt Skibsregister.

Drikkepenge må i almindelighed anses for B-indkomst. Tilsvarende må provision, der ifølge kontrakt med postvæsenet modtages for forhandling af frimærker, anses for B-indkomst. De tidligere bestemmelser i bek. nr. 149 af 8/4 1983, hvorefter disse indtægter ikke skulle anses for A-indkomst, er derfor ophævet.

### **Øvrige forudsætninger for at indkomst anses som A-indkomst**

**45.** Som A-indkomst anses alene vederlag i penge samt fri kost og logi i tilslutning til vederlag i penge. Værdiansættelsen af fri kost og logi kan foretages efter Ligningsrådets fastsatte normalværdier af kost og logi. Vederlag i form af naturalieydelser, fri bil o. lign. er B-indkomst. Arbejdsgiverens betaling af lønmodtagerens private udgifter, herunder bøder pådraget under arbejdets udførelse, og erstatning for tabt arbejdsfortjeneste o. lign. anses for vederlag i penge og derfor som A-indkomst.

**46.** Det er endvidere en almindelig forudsætning for at anses indkomsten som A-indkomst, at der er tale om skattepligtig indkomst.

Heri ligger både, at indkomsten efter sin art skal være skattepligtig indkomst for modtageren, og at modtageren skal opfylde betingelserne for at være fuldt eller begrænset skattepligtig her i landet.

Det forudsættes endvidere, at der er tale om indkomst, hvoraf der skal svares skat, som opkræves efter kildeskatteloven. Indkomst, der beskattes efter f.eks. lov om særlig indkomstskat, kan således ikke anses for A-indkomst.

Hvis der fra en herværende virksomhed udbetales løn til en lønmodtager, der bor og opholder sig i udlandet, for virksomhed udført i udlandet, skal der således ikke finde nogen indeholdelse sted, idet der ifølge kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra a), ikke består skattepligt for modtageren i dette tilfælde.

Tilsvarende er indbetalinger fra en arbejdsgiver til en lønmodtagers pensionsordning omfattet af pensionsbeskatningslovens kapitel 1 ikke A-indkomst, idet beløbet ikke medregnes til den skattepligtige indkomst, jf. samme lovs § 19. Det gælder såvel den del af det samlede bidrag, der betegnes som arbejdsgiverbidrag, som den del, der betegnes som arbejdstagerbidrag.

De nævnte pensionsordninger omfatter bl.a. tjenestemandspensioner, ATP (arbejdsmarkedets tillægspension), pensionsordninger i pensionskasser under forsikringsrådets tilsyn, pensionsordninger oprettet med forsikringselskaber med løbende udbetalinger (livrente, invaliderente m.v.), kapitalforsikringer, opsparingsordninger og indeksordninger i pensionsejemed.

**47.** Som udgangspunkt er godtgørelse af en lønmodtagers udgifter i forbindelse med arbejdets udførelse skattepligtig og anses derfor som A-indkomst, jf. ligningslovens § 9, stk. 5, 1. pkt. Hvis en godtgørelse derimod opfylder betingelserne for at kunne udbetales som skattefri, jf. ligningslovens § 9, stk. 5-10, er der ikke tale om A-indkomst.

Efter ligningslovens § 9, stk. 5, er rejse- og befordringsgodtgørelser skattefri, hvis godtgørelsen ikke overstiger satser, der fastsættes af Ligningsrådet. Hvis der udbetales beløb, der overstiger Ligningsrådets satser, er hele godtgørelsen skattepligtig og skal derfor medregnes til A-indkomsten. Dette gælder dog ikke, hvis arbejdsgiveren foretager skattetræk i det overskydende beløb, og dette beløb anføres som løn på lønangivelsen. I så fald er kun det overskydende beløb A-indkomst.

Dækker arbejdsgiveren lønmodtagerens erhvervsmæssige udgifter i henhold til eksterne udgiftsbilag, der indgår i arbejdsgiverens regnskabsmateriale (udlæg efter regning), er beløbet skattefrit for lønmodtageren og medregnes ikke til A-indkomsten. Tilsvarende gælder, hvis arbejdsgiveren afholder udgifterne direkte. Det er en betingelse, at udgiftsbilagene ikke helt eller delvist vedrører lønmodtagerens privatudgifter.

Såfremt der i forbindelse med A-indkomsten beregnes moms, indgår momsen ikke A-indkomsten, idet de foreløbige skattebeløb så vidt muligt skal svare til slutskatten, jf. kildeskattelovens § 42, stk. 1.

**48.** Efter kildeskattelovens § 44, litra b), er det en betingelse for at anse indkomsten for A-indkomst, at den udbetales af personer, dødsboer, selskaber, foreninger, institutioner m.v., der har hjemting her i landet. Ved hjemting forstås processuelt hjemting, det vil sige, at der kan anlægges civile retssager her i landet mod den pågældende. Når den for hvis regning, den pågældende indkomst udbetales, ikke har hjemting her i landet, er indkomsten B-indkomst, medmindre udbetalingen foretages gennem en befuldmægtiget, der har hjemting her i landet, jf. kildeskattelovens § 46, stk. 4. I så fald er der tale om A-indkomst.

Efter kildeskattelovens § 43, stk. 2, litra h), jf. pkt. 42, anses vederlag for arbejdsudleje som A-indkomst, uanset at den udlejede

person får udbetalt sin løn af en virksomhed, der ikke har hjemting her i landet.

Efter kildeskattelovens § 44, litra a), anses en indkomst ikke for A-indkomst, når udbetalingen foretages af fremmede magters herværende diplomatiske repræsentationer og medlemmer af sådanne samt fremmede magters herværende udsendte konsulter.

**49.** I de tilfælde, hvor personer, dødsboer, selskaber, foreninger, institutioner m.v., der har hjemting i Grønland, har pligt til at foretage indeholdelse af kildeskat i indkomst af arbejde og i pensioner, som er omfattet af skattepligt her i landet, anses indkomsten for A-indkomst og skatten for A-skat i forhold til indkomstmodtageren, jf. kildeskattelovens § 88, stk. 2.

## A-skat

### Indeholdelse af A-skat

**50.** Ved enhver udbetaling af A-indkomst skal den, for hvis regning udbetalingen foretages, indeholde A-skat i det udbetalte beløb, jf. kildeskattelovens § 46, stk. 1.

Ved arbejdsudleje, jf. kildeskattelovens § 43, stk. 2, litra h), jf. pkt. 42, påhviler indeholdelsespligten den, for hvem arbejdet udføres.

Indeholdelsen foretages ved, at den indeholdelsespligtige ved udbetalingen af A-indkomsten beregner det beløb, der skal indeholdes, og tilbageholder dette beløb i A-indkomsten. Indeholdelsen bevirker, at A-indkomstmodtageren med frigørende virkning anses for at have betalt forskudsskat svarende til det indeholdte beløb, jf. dog pkt. 124 (nulstilling). Den indeholdelsespligtige skal indbetale beløbet til Statskattedirektoratet efter bestemmelserne i pkt. 63-67. Beregningen af det indeholdte beløb (A-skattetræk) skal normalt ske på grundlag af de skatteoplysninger, der foreligger for arbejdsgiveren ved udbetalingen, jf. pkt. 56-62.

**51.** Indeholdelsespligten påhviler den, for hvis regning beløbet udbetales, dvs. den som kravet på A-indkomsten kan rettes imod, eller i hvis interesse beløbet udbetales. Det er uden betydning, hvilken status den indeholdelsespligtige ivoirigt har, dvs. om der er tale om en person, konkursbo, dødsbo, et interessentskab, et selskab, forening, institution m.v.

Indeholdelsespligten kan ikke overdrages. Hvis den indeholdelsespligtige lader andre forestå udbetaling og indeholdelse, sker dette på den indeholdelsespligtiges ansvar.

Som nævnt i pkt. 48 anses en indkomst ikke for A-indkomst, hvis udbetalingen foretages af personer, dødsboer, selskaber, foreninger, institutioner m.v., der ikke har hjemting her i landet. I så fald foreligger der ikke indeholdelsespligt. Hvis indkomsten udbetales af en befuldmægtiget, der har hjemting her i landet, anses indkomsten som A-indkomst, og indeholdelsespligten påhviler den befuldmægtigede, jf. kildeskattelovens § 46, stk. 4.

Indeholdelse skal efter kildeskattelovens § 46, stk. 3, foretages i fuldt omfang, selv om der gøres andre krav gældende mod A-indkomsten. Selv om den pågældende arbejdsgiver måtte have krav mod den skattepligtige og sådanne krav i ivoirigt opfylder betingelserne for at kunne modregnes i A-indkomsten, er arbejdsgiveren således pligtig at foretage indeholdelse i hele A-indkomstbeløbet.

**52.** Indeholdelse skal foretages ved udbetalingen af A-indkomsten, jf. kildeskattelovens § 46, stk. 2. Dette gælder også, hvor der er tale om udbetaling af acotoverdrag, forskud eller lignende. Forudbetalt løn henføres dog til den faktiske indtjeningsmåned for så vidt angår den indeholdelsespligtiges afregning af A-skatten, jf. pkt. 63.

Har udbetaling af A-indkomst ikke fundet sted på et tidspunkt, der ligger 6 måneder efter, at indkomstmodtageren har erhvervet

endelig ret til den pågældende indkomst, skal indeholdelse foretages på dette tidspunkt, jf. kildeskattelovens § 46, stk. 2, 2. pkt.

Efter kildeskattelovens § 46, stk. 2, 3. og 4. pkt., har skatteminister i kildeskattebekendtgørelsens § 23 fastsat særlige bestemmelser om tidspunktet for indeholdelse og beskatning af A-indkomst, der udbetales efter indkomstårets udløb. Bestemmelsen tilsigter, at løn og anden A-indkomst, der udbetales efter udløbet af indkomståret, så vidt muligt beskattes i det indkomstår, hvor indeholdelsespligten opstår. Herved opnås, at den foreløbige skat svarer til slutskatten, jf. kildeskattelovens § 42, stk. 1.

Løn og anden A-indkomst skal som udgangspunkt beskattes i det indkomstår, hvori lønmodtageren har erhvervet ret til lønnen ved at have udført det, arbejdsaftalen pålægger den pågældende. Efter kildeskattebekendtgørelsens § 23 indkomstsbeskattes løn og anden A-indkomst, der i henhold til faglig overenskomst eller på tilsvarende måde som led i den indeholdelsespligtiges sædvanlige forretningsgang kommer til udbetaling efter udløbet af den pågældende indtjeningsperiode, dog i det indkomstår, hvori udbetalingen finder sted. Denne undtagelsesregel gælder ikke feriegodtgørelse, jf. pkt. 53. Hvis udbetalingen ikke er udskudt som et led i den indeholdelsespligtiges sædvanlige forretningsgang, skal indkomsten beskattes efter det almindelige retserhvervsprincip.

Har udbetaling af A-indkomst, for hvilken beskatningen er udskudt, ikke fundet sted på et tidspunkt, der ligger 6 måneder efter, at indkomstmodtageren har erhvervet endelig ret til den pågældende indkomst, er beløbet dog indkomstskattepligtigt på dette tidspunkt.

For løn under ferie efter ferieloven gælder dog, at beskatning og indeholdelse af A-skat senest skal finde sted 6 måneder efter afholdelsen af ferien.

**53.** Feriegodtgørelse beskattes i optjeningsåret. Indeholdelse foretages, når feriegodtgørelsen godskrives lønmodtageren ved indbetaling til feriegirsystemet eller ved udstedelse af feriekort m.v. Indeholdelse skal dog senest foretages den 31. december i optjeningsåret.

Feriegodtgørelse, der tilfalder lønmodtageren ved ansættelsesforholdets ophør efter ferielovens § 14, stk. 3, beskattes i fratrædelsesåret. Indeholdelse foretages på samme tidspunkt som ved anden feriegodtgørelse. Indeholdelse skal dog senest foretages den 31. december i fratrædelsesåret.

**54.** Ophører indkomstmodtagerens skattepligt, er de A-indkomster, der er omfattet af kildeskattebekendtgørelsens § 23, jf. pkt. 51 og 52, senest skattepligtige på tidspunktet for skattepligtens ophør, og A-skatten skal senest indeholdes på dette tidspunkt. Dette gælder også løn under ferie efter ferieloven optjent ved arbejde her i landet inden skattepligtens ophør. Det skattepligtige beløb opgøres på grundlag af månedslønnen på tidspunktet for skattepligtens ophør.

Når indkomsten ikke skal medregnes ved indkomstopgørelsen i det indkomstår, hvori retten til indkomsten blev erhvervet, skal tilgodehavendet heller ikke medregnes ved opgørelsen af den pågældendes skattepligtige formue, jf. kildeskattebekendtgørelsens § 23, stk. 4.

**55.** Kildeskattelovens § 49 tager sigte på tilfælde, hvor A-indkomst erhverves i tjenesteforhold derved, at indkomstmodtageren beholder beløb, som han i medfør af tjenesten modtager fra tredje-mand. I sådanne tilfælde skal A-indkomsten opgøres hver gang, der foretages afregning mellem indkomstmodtageren og hans arbejdsgiver, dog mindst en gang månedligt. Samtidig skal indkomstmodtageren afgive den til A-indkomsten svarende A-skat. A-skatten anses for indeholdt på dette tidspunkt. Arbejdsgiveren har adgang til at afskedige indkomstmodtageren til øjeblikkelig fratræden, såfremt indkomstmodtageren ikke afregner A-skatten rettidigt.

## Beregning af A-skat

**56.** A-skatten beregnes på grundlag af A-indkomsten.

Til brug ved beregningen af A-skatten udsteder skattemyndighederne skattekort (hovedkort) og bikort til skattepligtige, som forventes at få A-indkomst, jf. kildeskattelovens § 48. Indkomstmodtageren skal aflevere hovedkortet til den indeholdelsespligtige eller forevise bikortet. Hovedkortet skal opbevares af den indeholdelsespligtige indtil kalenderårets udløb, jf. kildeskattebekendtgørelsens § 32, stk. 2. Kortet skal dog udleveres til indkomstmodtageren, hvis udbetaling af A-indkomst til den pågældende ophører. På begge kort er anført, med hvilken procent indeholdelse i A-indkomsten skal foretages (trækprocenten). På hovedkortet er tillige anført et fradrag i A-indkomsten, der foretages inden anvendelse af trækprocenten. På bikortet anføres intet fradragsbeløb. Bikortet skal anvendes, når indkomstmodtageren på samme tid oppebærer indtægt fra flere arbejdsgivere. Hvis den skattepligtige hverken har afleveret hovedkort eller forevist bikort (eller frikort, jf. pkt. 58.), skal der indeholdes 50 pct. af den udbetalte eller godskrevne A-indkomst uden fradrag, jf. kildeskattelovens § 48, stk. 7.

Ved arbejdsudleje, hvor arbejdstageren er begrænset skattepligtig, skal A-skatten beregnes som 30 pct. af bruttoindtægten, jf. kildeskattelovens § 48 B.

**57.** På hovedkortet er fradragsbeløbet anført som fradrag pr. måned, 14 dage, uge og dag.

Der må kun gives fradrag for den periode, arbejdsgiveren har haft hovedkortet opbevaret. Hvis indkomstmodtageren forlanger hovedkortet udleveret, må der ikke gives fradrag ifølge hovedkortet for tiden efter udleveringen. Skattetrækket foretages da med hovedkortets trækprocent, men uden fradrag.

Ved beregningen skal fradrag for en dag som hovedregel kun anvendes ved lønafregning for en enkelt dag. Derudover kan dagfradraget i nødvendigt omfang anvendes som supplement til de øvrige fradragsbeløb ved udregning af fradrag for en indkomstperiode, der er kortere end den normale lønperiode på grund af til- eller fratrædelse. Der skal da indrømmes fradrag svarende til den faktiske indtjeningsperiode inklusive helligdage og andre fridage.

Hvor der i lønningsregnskabet ikke registreres arbejdsdage, men kun arbejdstimer, kan timetallet (eksklusive overarbejdstimer) anvendes til udregning af antal arbejdsdage.

Anvendes hovedkortet som grundlag for beregningen af skattetrækket, skal der beregnes fradrag for hele den periode, opgørelsen omfatter, selv om indkomstmodtageren ikke har arbejdet på fuld tid, eller indkomsten ikke kan henføres til en bestemt indtjeningsperiode.

Der gives dog ikke fradrag for dage, hvor en lønmodtager, der er ansat uden ret til ferie med løn, holder ferie.

Statsskattedirektoratet kan fastsætte nærmere bestemmelser om beregning af fradrag i A-indkomsten på grundlag af skattekort ved udbetaling af feriegodtgørelse, sociale pensioner, dagpenge fra anerkendte arbejdsløshedskasser, strejke- og lockoutgodtgørelser, der ydes som dagpenge, og sygedagpenge efter lov om dagpenge ved sygdom og fødsel, jf. kildeskattebekendtgørelsens § 26. Det kan herunder bestemmes, at skattekortet ikke skal afleveres til den indeholdelsespligtige, og at der kan ske overførsel af uudnyttede fradragsbeløb til senere perioder inden for indkomståret.

**58.** Der kan udfærdiges skattekort uden anførelse af fradragsbeløb (bruttotrækkort) i tilfælde, hvor den skattepligtige ikke fuldt ud ville kunne udnytte et fradrag, jf. kildeskattebekendtgørelsens § 14, stk. 1. Den indeholdelsespligtige skal i så fald anvende den på skattekortet påtrykte trækprocent uden fradrag.

Efter kildeskattelovens § 48, stk. 6, kan der endvidere udstedes et frikort i stedet for hovedkort og bikort, når det er åbenbart, at

indkomstmodtagerens skattepligtige indkomst ikke vil blive så stor, at der skal svares skat. Frikortet indeholder oplysninger om det maksimale indkomstbeløb, som kan modtages uden skattefræk. Når der udbetales A-indkomst ud over det skattefrie maksimumbeløb, skal arbejdsgiveren foretage indeholdelse af A-skat med den trækprocent, der er angivet på frikortet.

**59.** Skattemyndighederne kan meddele den indeholdelsespligtige de oplysninger, der fremgår af skattekort, bikort eller frikort, jf. kildeskattelovens § 48, stk. 8. Indeholdelse af A-skat skal da ske på grundlag af disse oplysninger.

Der kan kun meddeles skattekortoplysninger vedrørende personer, der oppebærer A-indkomst fra den indeholdelsespligtige på det tidspunkt, hvor oplysningerne bliver rekvireret.

**60.** Hvis indkomstmodtageren får udstedt et nyt skattekort, har dette virkning fra den påførte gyldighedsdato. Trækprocenten - for hovedkort tillige fradragsbeløbet - ifølge et nyudstedt (ændret) skattekort må første gang anvendes for den lønperiode, der begynder fra gyldighedsdatoen eller senere.

**61.** Den skattepligtige kan over for den indeholdelsespligtige skriftligt anmode om, at A-skatten indeholdes med en højere procent end angivet på skattekortet eller bikortet, jf. kildeskattelovens § 48, stk. 9, og kildeskattebekendtgørelsens § 27. Den indeholdelsespligtige skal opbevare anmodningen efter samme regler, som gælder for opbevaring af skattekort. Trækprocenten kan kun begæres forhøjet med et helt tal. Den skattepligtige kan kun een gang inden for samme kalenderår fremsætte begæring over for den indeholdelsespligtige.

Når anmodning er fremsat, skal den indeholdelsespligtige foretage indeholdelse i overensstemmelse med anmodningen fra og med den første indeholdelse, hvor det efter den indeholdelsespligtiges sædvanlige forretningsgang er praktisk muligt, og til og med den sidste indeholdelse i det kalenderår, hvori anmodningen er fremsat.

Hvis den indeholdelsespligtige, efter at anmodningen om forhøjelse er fremsat, modtager et nyt skattekort, bikort eller frikort for den skattepligtige, skal indeholdelse dog foretages med den herpå angivne procent. Tilsvarende gælder, hvis den skattepligtige tilbagekalder anmodningen.

**62.** Efter kildeskattelovens § 48, stk. 6, 4. pkt., kan skatteministeren, når særlige forhold taler derfor, bestemme, at indeholdelse af A-skat i en vis art af A-indkomst skal undlades uden anvendelse af frikort. I kildeskattebekendtgørelsens § 25 er bestemt, at A-indkomst, der af idrætsforeninger m.v. udbetales til idrætsudøvere m. fl., kan udbetales uden indeholdelse af A-skat efter nærmere regler, der fastsættes af Statsskattedirektoratet.

Den indeholdelsespligtiges afregning af A-skat

**63.** A-skat, som den indeholdelsespligtige har indeholdt, indbetales efter frister fastsat af skatteministeren, jf. kildeskattelovens § 56, stk. 1 og jf. kildeskattebekendtgørelsens § 28.

A-skat, som en indeholdelsespligtig har indeholdt i en kalendermåned, forfalder til indbetaling den 1. i den følgende måned med sidste rettidige betalingsdag den 10. i forfaldsmåneden. For A-skat, der forfalder til indbetaling den 1. januar, er sidste rettidige betalingsdag dog den 17. januar. Falder sidste rettidige betalingsdag på en helligdag eller en lørdag, forlænges fristen til den nærmest følgende hverdag.

Indbetaling, der skal ske til Statsskattedirektoratet, foretages gennem postvæsen, bank eller sparekasse. Fristen er overholdt, såfremt indbetaling afgives til de nævnte indbetalingssteder den dag, fristen udløber. Sker indbetalingen ved overførsel fra egen girokonto, skal giroindbetalingskortet sendes i så god tid, at det

kan være modtaget af postgirokontoret den sidste rettidige betalingsdag.

En indeholdelsespligtig, der udbetaler A-indkomst fra flere virksomheder med hver sit SE-nummer, skal indbetale særskilt for hver virksomhed, medmindre der er meddelt tilladelse til samlet indbetaling, jf. kildeskattebekendtgørelsens § 29, stk. 3.

Ophører en indeholdelsespligtig med at drive virksomhed, som har medført udbetaling eller godskrivning af A-indkomst, skal der senest 10 dage efter ophørsdagen ske indbetaling af indeholdt A-skat. Det samme gælder, når en indeholdelsespligtig, der driver virksomheder under flere SE-numre, ophører med at drive en af de selvstændigt registrerede virksomheder.

Har en indeholdelsespligtig udvist uorden eller forsømmelighed med indeholdelserne, kan skattemyndighederne fastsætte en indbetalingsfrist, der er kortere end ovenfor anført, samt pålægge den indeholdelsespligtige ændret indbetalingssted.

Betales A-skatten ikke rettidigt, påløber der 1,3 pct. i rente pr. påbegyndt måned regnet fra forfaldsdagen, jf. kildeskattelovens § 63, stk. 2. Morarenterne kan ikke fradrages ved opgørelsen af den indeholdelsespligtiges skattepligtige indkomst, jf. ligningslovens § 17 A, stk. 1.

**64.** De indeholdelsespligtige skal redegøre for de indeholdte A-skatter over for Statsskattedirektoratet, jf. kildeskattelovens § 57, og kildeskattebekendtgørelsens § 28.

Redegørelse skal indsendes samtidigt med A-skatten, jf. pkt. 63. Der skal også indsendes redegørelse for måneder, hvor der ikke er udbetalt A-indkomst, eller hvor der med rette ikke er foretaget indeholdelse af A-skat.

Er der udvist uorden eller forsømmelighed, kan skattemyndighederne pålægge den indeholdelsespligtige at indbetale og redegøre hyppigere end månedligt. Det kan endvidere pålægges den indeholdelsespligtige at afgive redegørelse med specificerede oplysninger for de enkelte indkomstmodtagere.

Statsskattedirektoratet kan tillade, at en indeholdelsespligtig, som i bestemte måneder ikke foretager udbetaling af A-indkomst, ikke skal afgive redegørelse vedrørende disse måneder. Statsskattedirektoratet kan endvidere tillade, at indeholdelsespligtige undlader at indsende redegørelser, når der i forbindelse med udbetaling af A-indkomst ikke skal foretages indeholdelse af A-skat.

Indsendes redegørelse ikke rettidigt, påløber der et påkravsgebyr på 1 pct. af A-skatten, dog mindst 300 kr. og højst 1.000 kr.

**65.** Hvis det efterfølgende viser sig, at den indbetalte A-skat ikke svarer til det A-skattebeløb, der skulle være indeholdt, skal den indeholdelsespligtige indsende en rettelsesredegørelse. Forøges den tidligere redegjorte A-skat, skal differencebeløbet straks indbetales til Statsskattedirektoratet. Formindskes den tidligere angivne A-skat, nedsættes den følgende indbetaling i samme kalenderår med forskelsbeløbet, dog uden at den redegjorte A-skat for denne måned nedsættes. Kun hvis modregning ikke er mulig, tilbagebetales beløbet.

Såfremt det efter kalenderårets udløb konstateres, at der er udbetalt for meget i A-indkomst, kan der ikke indsendes rettelsesredegørelse vedrørende den A-skat, der svarer til den for meget udbetalte A-indkomst. I så fald må bruttobeløbet kræves tilbagebetalt fra indkomstmodtageren.

Skrivefejl og lignende fejl, hvorved der er indberettet andre beløb end de faktisk indeholdte beløb, kan dog altid rettes ved indsendelse af rettelsesredegørelse.

Blanket til rettelsesredegørelse rekvireres hos arbejdsgiverkommunen.

**66.** Efter kildeskattelovens § 69, stk. 3, kan skattemyndighederne fastsætte en foreløbig skønsmæssig ansættelse af A-skattetilsvaret,



hvis kravet mod den indeholdelsespligtige på grund af dennes forhold ikke kan opgøres nøjagtigt. Dette kan være tilfældet, hvis redogørelse mangler eller hvis der ved kontroleftersyn konstateres uregelmæssigheder.

**67.** Der er ikke i kildeskatteloven hjemmel til at indrømme en indeholdelsespligtig henstand med betalingen af indeholdte A-skatter. Tilsvarende er der ikke hjemmel til at eftergive en indeholdelsespligtig ikke indbetalte beløb.

Skattedepartementet har bemyndiget Statsskattedirektoratet til i visse tilfælde at imødekomme ansøgninger om undladelse af opkrævning af indeholdte, men ikke indbetalte A-skattebeløb.

De generelle betingelser for at imødekomme en ansøgning om undladelse af opkrævning er, at virksomheden er ophørt, at skyldneren ikke har påbegyndt ny virksomhed, og at restancen må anses for uerholdelig. Herudover skal skyldneren have afdraget en del af restancen eller være folke- eller førtidspensionist uden andre indtægter end pensionen. De nærmere betingelser fastsættes af Statsskattedirektoratet (senest i SD-cirkulære 1986-21 om undladelse af opkrævning af A-skatterestancer).

### Regnskabs- og oplysningspligt

**68.** De indeholdelsespligtige skal føre regnskab med udbetaling og godskrivning af A-indkomst og indeholdelse af A-skat, jf. kildeskattelovens § 57 og kildeskattebekendtgørelsens §§ 30-33. Dette gælder enhver form for A-indkomst.

Der skal endvidere føres regnskab over udbetaling af skattefri godtgørelser efter ligningslovens § 9.

Regnskabspligten påhviler også den indeholdelsespligtige, selv om denne lader andre stå for udbetaling og indeholdelse af A-skat. I så fald skal regnskabet føres særskilt for den enkelte arbejdsgiver og på arbejdsgiverens ansvar.

Regnskabet skal føres enten i Statsskattedirektoratets regnskabshæfte efter anvisningerne deri eller på særlige konti i den almindelige bogføring.

**69.** Statsskattedirektoratets regnskabshæfte skal benyttes af arbejdsgivere, der ikke fører regnskab med A-indkomst og A-skat i den almindelige bogføring. Det kan dog også anvendes som supplement til det egentlige bogholderi.

Anvendelse af regnskabshæfte medfører ingen indskrænkning i lovgivningens almindelige regler om bogførings- eller regnskabspligt.

Regnskabshæftet kan rekvireres hos arbejdsgiverkommunen.

**70.** Indeholdelsespligtige, der også iøvrigt fører regnskab, kan vælge at føre regnskabet med A-indkomst og A-skat i deres almindelige bogføring.

Enhver udbetaling eller godskrivning af A-indkomst skal posteres på en særlig afregningskonto for A-indkomst uanset, om der i det enkelte tilfælde skal indeholdes A-skat i de pågældende ydelser. På afregningskontiene må kun foretages posteringer vedrørende A-indkomst. Kreditering af en afregningskonto må kun foretages som rettelsesposter til tidligere posteringer på kontoen. Afregningskontoens saldo ved udgangen af regnskabsåret skal svare til den A-indkomst, den indeholdelsespligtige har udbetalt i årets løb.

Arbejdsgivere, der i den løbende bogføring ønsker at fordele afregningskontoens posteringer på de konti, hvor udgifterne hører hjemme, må oprette en fordelingskonto. Denne krediteres for de beløb, som fordeles på andre konti.

I bogføringen oprettes tillige en konto for A-skat. På denne konto posteres indeholdt A-skat samt indbetalinger til Statsskattedirektoratet af indeholdt A-skat.

Kontoen skal krediteres for trukket A-skat. Ved indbetaling af A-skatten debiteres kontoen for det indbetalte beløb. Som debitering

kan endvidere forekomme rettelsesposter. Der må ikke foretages andre posteringer på kontoen. Betalte renter og påkravsgebyrer må ikke posteres på kontoen. Saldoen på kontoen ved udløbet af regnskabsåret angiver uafregnet A-skat.

**71.** Udover de i pkt. 70 nævnte konti skal indeholdelsespligtige, der ikke anvender regnskabshæfte, bogføre A-indkomst og A-skat således, at der umiddelbart kan foretages en sammentælling af A-skat og A-indkomst for hver enkelt indkomstmotager. A-indkomsten bogføres, uanset om der i det enkelte tilfælde skal indeholdes A-skat. Tilsvarende skal enhver indeholdelse af A-skat for den enkelte indkomstmotager bogføres særskilt. Efter udløbet af et kalenderår skal det således være muligt ved sammentælling at konstatere, hvad der i kalenderårets løb ialt er udbetalt eller godskrevet den enkelte indkomstmotager i A-indkomst og indeholdt A-skat. Rettelser må kun ske ved overstregning eller modpostering.

**72.** Foretager den indeholdelsespligtige udbetaling af skattefri godtgørelser efter ligningslovens § 9, skal sådanne udbetalinger bogføres på samme måde som A-indkomst. Det vil sige, at enhver udbetaling af skattefri godtgørelser skal bogføres på en særlig konto, således at årets samlede udbetaling af skattefri godtgørelser svarer til saldoen ved udgangen af regnskabsåret. Endvidere skal udbetaling af skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse bogføres, således at der umiddelbart kan foretages en sammentælling for hver enkelt modtager. Oplysning om grundlaget for udbetalingen skal fremgå af de til grund for bogføringen liggende bilag.

Ovennævnte omfatter ikke udlæg efter regning i henhold til originale bilag eller udgifter, der afholdes direkte af arbejdsgiveren.

**73.** Hvis den indeholdelsespligtige fører regnskabet med A-indkomst og A-skat i sin almindelige bogføring, kan skattemyndighederne kræve, at bogføringen efter en nærmere angiven frist på mindst 14 dage foreligger ajourført og afstemt ved udgangen af den sidste kalendermåned før kravets fremsættelse. Dette gælder bogføring af A-indkomst, A-skat og skattefri godtgørelser både for så vidt angår de samlede udbetalinger samt udbetaling til hver enkelt modtager.

**74.** Den indeholdelsespligtige skal i regnskabsmaterialet for den enkelte indkomstmotager notere navn, adresse, CPR-nr., trækprocent samt skattekortfradrag, jf. kildeskattebekendtgørelsens § 32, stk. 1. Dette gælder uanset om trækprocenten fremgår af skattekort, bikort, frikort, er oplyst af skattemyndighederne efter kildeskattelovens § 48, stk. 8, eller er sat til 50 pct. efter kildeskattelovens § 48, stk. 7. Forevises frikort, noteres det maksimale indkomstbeløb, der kan modtages uden skattefræk. Hvis indkomstmotageren ikke har et personnummer, noteres fødselsdato, -måned og -år samt eventuelle andre oplysninger, der kan identificere indkomstmotageren.

**75.** Ved udbetaling og godskrivning af A-indkomst skal den indeholdelsespligtige give indkomstmotageren skriftlig meddelelse om det udbetalte eller godskrevne indkomstbeløb, om den periode, indkomsten vedrører, samt størrelsen af det indeholdte skattebeløb, jf. kildeskattebekendtgørelsens § 32, stk. 3. I meddelelsen skal angives den indeholdelsespligtiges navn, adresse samt SE-nr., jf. pkt. 78.

Såfremt den indeholdelsespligtige vægrer sig ved at give indkomstmotageren ovennævnte underretning, kan indkomstmotageren begære, at underretningen fremskaffes ved skattemyndighedernes mellemkomst, jf. kildeskattelovens § 84, stk. 2. Underretningen kan fremtvinges ved pålæg af daglige bøder fastsat af ligningskommissionerne - i København og Frederiksberg kommuner skattedirektoratet, jf. kildeskattebekendtgørelsens § 57, stk. 2.

76. Den indeholdelsespligtige skal opbevare regnskabsmateriale, redegørelser og underretninger, jf. pkt. 68-75 med de dertil hørende bilag i 5 år efter udløbet af det pågældende regnskabsår.

77. Efter skattekontrollovens § 7 skal enhver, der har udbetalt A-indkomst, hvert år afgive oplysninger til brug for skatteligningen og skattekbergingen. Oplysningerne skal gives uden opfordring inden den 20. januar eller - når den indeholdelsespligtige ophører med at drive virksomhed - inden 10 dage efter virksomhedsophøret. Oplysningspligten omfatter også indkomst, som efter sin art må anses som A-indkomst, selv om modtageren af beløbet ikke er skattepligtig her i landet, jf. kildeskattelovens §§ 1 og 2.

Følgende oplysninger vedrørende A-indkomst og A-skat skal indberettes på de af skattemyndighederne udfærdigede blanketter (oplysningsssedler og angivelser):

- 1) størrelsen af den samlede udbetaling eller godskrivning,
- 2) størrelsen af den samlede indeholdte A-skat,
- 3) størrelsen af den samlede udbetaling eller godskrivning vedrørende den enkelte modtager,
- 4) størrelsen af den samlede indeholdte A-skat vedrørende den enkelte modtager,
- 5) modtagerens navn, adresse, CPR-nr. eller SE-nr. samt eventuelle andre oplysninger, der er nødvendige til identifikation af modtageren.

Hvis den indeholdelsespligtige har stillet bil, bolig eller telefon uden for arbejdsstedet til rådighed, uden at der er betalt fuldt vederlag herfor, gives oplysning herom på oplysningsssedlen.

Der henvises iøvrigt til skattekontrollovens § 7 og den vejledning, som foreligger til brug ved udfyldelsen af blanketterne.

### Registrering af indeholdelsespligtige

78. Efter kildeskattebekendtgørelsens §§ 19-20 skal enhver, der udbetaler A-indkomst, tilmelde sig Statsskattedirektoratets Stamregister over erhvervsdrivende (SE).

Ved tilmeldingen skal den indeholdelsespligtige på skemaer, der udarbejdes af Statsskattedirektoratet, give oplysning om virksomhedens driftsform, regnskabsår m.v. Tilmeldingsblanket fås hos skattemyndighederne. Tilmelding til registeret skal ske inden 8 dage efter indeholdelsespligten er indtrådt.

Ved tilmelding oplyses virksomhedens navn og den adresse, hvorfra virksomhedens drives.

Endvidere skal det oplyses, om virksomheden drives som enkeltmandsfirma, ansvarligt interessentskab, aktieselskab, anpartselskab eller andelsselskab, eller under hvilken anden driftsform virksomheden drives. Drives virksomheden af en eller flere ansvarlige indehavere, skal CPR-nr., navn og bopæl for hver indehaver oplyses. Selskaber og foreninger m.v., der er skattepligtige efter selskabskatteloven, skal meddele oplysning om selskabets eller foreningens hjemstedskommune. Indenlandske aktieselskaber og andelsselskaber med begrænset ansvar skal meddele oplysning om det nummer, hvorunder selskabet er registreret i erhvervs- og selskabsstyrelsen, samt seneste dato for afholdelse af ordinær generalforsamling i henhold til selskabets vedtægter.

Anvender den indeholdelsespligtige et andet regnskabsår end kalenderåret, skal regnskabsårets slutdato oplyses.

Såfremt der efter tilmeldingen sker ændringer i de ovennævnte forhold, skal den indeholdelsespligtige inden 8 dage indsende oplysning herom til Statsskattedirektoratet.

Efter tilmeldingen tildeles der den indeholdelsespligtige et SE-nummer. Der kan tildeles en indeholdelsespligtig flere SE-numre, såfremt der føres særskilt regnskab for de enkelte virksomheder. Efter registreringen tilsendes der den indeholdelsespligtige et registreringsbevis påført de ved tilmeldingen givne oplysninger. Har

den indeholdelsespligtige efter tilmeldingen meddelt oplysning om ændringer i forholdene, tilsendes der ham et nyt registreringsbevis.

Hvis der mellem flere selvstændigt registrerede indeholdelsespligtige består et økonomisk fællesskab med hensyn til ejerforholdet, kan Statsskattedirektoratet meddele tilladelse til, at de indbetaler indeholdt A-skat og indgiver redegørelse herfor under eet. Ansøgning herom må indgives af de pågældende indeholdelsespligtige i forening. Statsskattedirektoratet kan opstille nærmere betingelser for meddelelse af tilladelsen. Tilladelsen medfører ingen begrænsning i de enkelte indeholdelsespligtiges ansvar for indbetaling af A-skat og indgivelse af redegørelse herfor.

Ved ophør af indeholdelsespligt skal den indeholdelsespligtige inden 8 dage meddele Statsskattedirektoratet oplysning herom.

Den indeholdelsespligtiges indsendelse af meddelelse kan fremtvinges ved pålæg af daglige bøder. Bøderne fastsættes af ligningskommissionerne - i København og Frederiksberg kommune skattedirektoratet, jf. kildeskattebekendtgørelsens § 57, stk. 2, og kildeskattelovens § 85, stk. 3.

Bødepålægget skal fremsendes anbefalet og indeholde et forbehold om en eventuel senere forhøjelse af bøderne. Hvis den indeholdelsespligtige efter bødepålægget fortsat undlader at indsende meddelelserne, bør bøderne i almindelighed forhøjes for fremtiden under hensyn til den indeholdelsespligtiges økonomiske forhold og længden af det tidsrum, der er overskredet. Anmodning om inddrivelse af tvangsbøder sendes til politimesteren i den kreds, hvor den indeholdelsespligtige har bopæl, i København politidirektøren.

### Kildeskat til Grønland

79. Efter kildeskattelovens § 88 og kildeskattebekendtgørelsens §§ 54-56 skal personer, dødsboer, selskaber og foreninger m.v., der har hjemting her i landet, foretage indeholdelse af kildeskat til Grønland i indkomst af arbejde og i pensioner, som er omfattet af skattepligt efter den grønlandske landstingslov om indkomstskat.

Arbejdsgivere med hjemting her i landet skal derfor indeholde kildeskat til Grønland ved udbetaling af løn til personer, der udfører arbejde i Grønland og er skattepligtige der. Registrering af den indeholdelsespligtige, regnskabsførelse og redegørelse vedrørende udbetalt eller godskreven indkomst og indeholdt kildeskat samt afgivelse af oplysninger til brug ved skatteligningen og skattekbergingen for indkomstmodtageren foretages efter de regler, der gælder for indeholdelsespligtige med hjemting i Grønland.

Indeholdte kildeskattebeløb indbetales til Statsskattedirektoratet tillige med redegørelse for de indeholdte beløb efter de regler, der gælder for indeholdelsespligtige med hjemting her i landet.

Såfremt indkomstmodtagerens ophold i Grønland forventes at vare mindre end 6 måneder, skal den indeholdelsespligtige foretage indeholdelse af såvel dansk som grønlandsk kildeskat. I den beregnede danske kildeskat fradrages det beløb, der indeholdes i kildeskat til Grønland.

I de tilfælde, hvor personer, dødsboer, selskaber, foreninger, institutioner m.v., der har hjemting i Grønland, har pligt til at foretage indeholdelse af kildeskat i indkomst af arbejde og i pensioner, som er omfattet af skattepligt her i landet, anses indkomsten for A-indkomst og skatten for A-skat i forhold til indkomstmodtageren.

### Forskudsskat og slutskat

#### Forskudsregistrering

80. For at kunne opkræve foreløbig skat i løbet af året, der så vidt muligt svarer til årets slutskat, skal der ske en forskudsregistrering af den skattepligtiges forventede indkomst- og formueforhold, jf. kildeskattelovens §§ 52 og 53. Som udgangspunkt foretages forskudsregistreringen automatisk, idet de forventede indkomst- og formueforhold ansættes i overensstemmelse med de oplysninger

om den skattepligtiges indkomst- og formueforhold, som senest er lagt til grund ved skatteligningen. Når forskudsregistreringen foretages på grundlag af slutligningen for det næstsidste år før indkomståret, forhøjes de indkomstbeløb (men ikke fradragsbeløb), der indgår i slutligningen, jf. kildeskattelovens § 54 og kildeskattebekendtgørelsens § 2. Størrelsen af forhøjelsen fastsættes i en årlig bekendtgørelse. For skattepligtige, der inden udløbet af indkomståret fylder 67 år, sker der dog ingen forhøjelse af reneindtægt, aktieudbytte og overskud af bolig i egen ejendom. Når det efter de foreliggende oplysninger om indkomst- og formueforhold i året før indkomståret må antages, at en forskudsregistrering på grundlag af oplysninger fra det næstsidste indkomstår før indkomståret vil afvige væsentligt fra de forventede indkomst- og formueforhold, kan forskudsregistreringen i stedet foretages på grundlag af de nævnte oplysninger, jf. kildeskattebekendtgørelsens § 2, stk. 3. I så fald foretages der ikke procentmæssig forhøjelse af disse indkomstbeløb. Der kan f.eks. være tale om, at den skattepligtige har ændret sin forskudsregistrering for året før indkomståret.

Begrænset skattepligtige personer, hvis indtægter er omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra c) (arbejdsudleje), f) (udbytter), og i) (royalty), og hvis indkomstskattepligt er endeligt opfyldt ved den indeholdte skat, forskudsregistreres ikke af disse indtægter. Det samme gælder for begrænset skattepligtige, der oppebærer skattegodtgørelse efter § 2, stk. 1, litra g), idet skatten af skattegodtgørelsen fratrækkes forinden udbetalingen.

Begrænset skattepligtige, der skal betale endelig skat af udbytter m.v. efter kildeskattelovens § 65 A, stk. 2, (dvs. udbytte efter ligningslovens § 16 A, stk. 1, hvori der ikke indeholdes udbytteskat, og afståelsessummer efter ligningslovens § 16 B, stk. 2) eller renteskat efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra h), skal ikke forskudsregistreres af disse indtægter, jf. kildeskattebekendtgørelsens § 5.

**81.** Hvis der ikke tidligere er foretaget ligning eller forskudsregistrering for den skattepligtige, skal denne indsende et forskudsskema, hvor der oplyses om de forventede indkomst- og formueforhold. Selvstændige erhvervsdrivende kan desuden oplyse, om de ønsker deres forskudsskat beregnet efter reglerne i virksomhedsskatteloven. Indgivelse af skema er en forudsætning for at kunne blive forskudsregistreret i overensstemmelse med reglerne i virksomhedsskatteloven, hvis det ikke af årsopgørelsen for det næstsidste år før indkomståret og forskudsopgørelsen for det sidste år før indkomståret fremgår, at den erhvervsdrivende er tilmeldt virksomhedsordningen.

Hvis den skattepligtige antager, at hans indkomst- og formueforhold vil afvige væsentligt fra, hvad der er lagt til grund ved den seneste ligning eller forskudsregistrering, kan forfra, hvad der er lagt til grund ved den seneste ligning eller forskudsregistrering, kan ny forskudsregistrering foretages ved indsendelse af et forskudsskema. Dette gælder også i den periode, hvori skattekortene, bikortene og skattebilletter skal benyttes, jf. kildeskattelovens § 53, stk. 3. Ændringen får i så fald kun virkning for fremtidig skattebetaling.

**82.** For at oplysningerne kan blive taget i betragtning ved den ordinære forskudsregistrering, må skemaet i udfyldt stand være indgivet til forskudsregistreringsmyndigheden inden en dato i året før indkomståret, der fastsættes for hvert enkelt år af skatteministeren.

Der er kun pligt til at indgive skema, hvis der ikke tidligere er foretaget ligning eller forskudsregistrering af den pågældende, eller hvis det forlanges af forskudsregistreringsmyndigheden. I disse tilfælde udsender den kommunale ligningsmyndighed skema til den skattepligtige. De udsendte skemaer skal tilbagesendes inden

for den fastsatte frist, der dog skal være på mindst 14 dage. Indgives skema i tilfælde, hvor indgivelsen er pligtmæssig, ikke rettidigt, kan indgivelsen søges fremtvunget ved pålæg af daglige bøder. Bøderne fastsættes af ligningskommissionen, i København og Frederiksberg kommuner af skattedirektoratet, jf. kildeskattebekendtgørelsens § 57, stk. 2.

**83.** Det beror på et skøn fra forskudsregistreringsmyndigheden, i hvilket omfang oplysningerne i et forskudsskema skal lægges til grund ved forskudsregistreringen. I det omfang skattemyndighederne finder den skattepligtiges oplysninger tilstrækkeligt sandsynliggjort, lægges oplysningerne i forskudsskemaet til grund ved forskudsregistreringen. Iøvrigt kan skattemyndighederne på eget initiativ fastsætte grundlaget for det foreløbige skattetilsvaret efter forventede indkomst- og formueforhold, når der efter de foreliggende oplysninger er nærliggende grund til at antage, at indkomst- og formueforholdene vil afvige væsentligt fra, hvad der senest er lagt til grund.

**84.** Forskudsregistreringen foretages af de kommunale skattemyndigheder.

Det centrale skatteyderregister (CSR) udgør grundlaget for udskrivning af materiale vedrørende forskudsregistreringen. Registret suppleres løbende med oplysninger om skattepligtige, som ikke er optaget heri. Statsskattedirektoratet foretager vedligeholdelsen af CSR.

Til brug ved forskudsregistreringen for indkomståret udarbejdes pr. 31. august i året før indkomståret for hver kommune en hovedmandtalsliste over personer, der er optaget i CSR og som må påregnes at skulle forskudsregistreres i den pågældende kommune. Hovedmandtalslisterne suppleres ugentlig med tillægsmandtalslister over tilgang af personer. Statsskattedirektoratet foretager udarbejdelsen af mandtalslisterne og udsender dem til kommunerne.

Ved forskudsregistrering i løbet af oktober måned fastsættes grundlaget for den foreløbige betaling af indkomst- og formueskat m.v. for det efterfølgende indkomstår. Kan grundlaget først fastsættes senere, sker dette ved supplerende forskudsregistrering.

Når kommunalbestyrelsen efter ligningslovens § 32 D, stk. 1, 2. pkt., bemyndiger en person til at foretage forskudsregistreringen, skal dette offentliggøres på den måde, der er sædvanlig i kommunen. Klage over en afgørelse, der er truffet af den bemyndigede, skal indgives til den kommunale ligningsmyndighed inden indkomstårets begyndelse, jf. kildeskattebekendtgørelsens § 4. Ved supplerende forskudsregistrering og ved ændring af forskudsregistreringen er klagefristen dog altid på 14 dage fra det tidspunkt, hvor den pågældende har modtaget underretning om afgørelsen. Den ovennævnte offentliggørelse skal indeholde oplysning om klageadgangen og om fristen herfor.

### Forskudsregistreringskommune

**85.** Spørgsmålet om, hvilken kommune der skal foretage forskudsregistreringen, fremgår af kildeskattebekendtgørelsens §§ 7-10.

For skattepligtige, der er optaget i CSR ved den registrering, der foreligger pr. 31. august året før indkomståret, foretages forskudsregistreringen i den kommune, der er registreret som skatteyderens slutligningskommune for det næstsidste år før indkomståret. Er der ikke registreret en slutligningskommune, foretages forskudsregistreringen i den kommune, hvori den skattepligtige senest er forskudsregistreret. Hvis den skattepligtige ikke tidligere er forskudsregistreret, foretages forskudsregistreringen i den kommune, der har foranlediget den pågældende optaget i CSR.

Ægtefæller, som levede sammen ved forskudsregistreringen, eller som følge af CSR's udvisende pr. 31. august i året før indkomståret

var samlevende på dette tidspunkt, forskudsregistreres i samme kommune.

Børn, der den 1. januar i indkomståret ikke er fyldt 15 år, forskudsregistreres kun, hvis de forventes at få skattepligtig indkomst i indkomståret eller forventes at eje skattepligtig formue ved indkomstårets udgang. Har der ikke tidligere været foretaget slutligning eller forskudsregistrering, foretages forskudsregistreringen i den kommune, hvor barnet har bopæl.

Hvis den skattepligtige ikke er optaget i CSR ved den registrering, der foreligger pr. 31. august i året før indkomståret, foretages forskudsregistreringen i den kommune, som er bestemt i kildeskattebekendtgørelsens § 8.

En person, der i forbindelse med tilflytning her til landet er tilmeldt folkeregistret, forskudsregistreres i tilflytningskommunen.

Personer, der opholder sig i udlandet, og som er skattepligtige efter kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, forskudsregistreres i den seneste bopælskommune.

Personer, der er omfattet af kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 4, forskudsregistreres i den kommune, hvori skibet har hjemsted.

Personer, der er omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra a) eller b), forskudsregistreres i den kommune, hvor den indeholdelsespligtiges virksomhed er beliggende.

Personer, der er omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d) eller e), forskudsregistreres i den kommune, hvori det faste driftssted eller den faste ejendom er beliggende, eller hvori fideikommiset har sit hjemsted. Hvis den pågældende driver erhverv med fast driftssted eller ejer fast ejendom i flere kommuner, bestemmer Statsskattedirektoratet, i hvilken kommune forskudsregistreringen skal ske.

Personer, der er omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra j), forskudsregistreres i den kommune, hvor skibet har hjemsted. Hvis skibet ikke har hjemsted her i landet, men uden besætning overtages til befragtning af dansk rederi, sker forskudsreguleringen i den kommune, hvor befragtningsvirksomheden har hjemsted. Der foretages dog ikke forskudsregistrering efter 1. og 2. pkt., hvis reglerne i kildeskattelovens §§ 48 C og 48 D finder anvendelse.

Hvis den foretagne forskudsregistrering skal ændres, foretages ændringen af den kommune, i hvilken den pågældende person har bopæl på ændringstidspunktet. Har den pågældende ikke bopæl her i landet, foretages ændringen af den kommune, som har foretaget forskudsregistreringen.

Statsskattedirektoratet kan, når praktiske hensyn taler derfor, bestemme, i hvilken kommune forskudsregistrering eller ændring af forskudsregistrering skal foretages.

Er der tvivl om, i hvilken kommune en person skal forskudsregistreres, eller i hvilken kommune ændring af forskudsregistrering skal foretages, træffer Statsskattedirektoratet bestemmelse herom.

Hvis den skattepligtige anvender en fra kalenderåret afvigende regnskabsperiode (forskudt indkomstår), træder det til indkomståret svarende kalenderår i stedet for indkomståret ved anvendelsen af reglerne om tidspunkterne for forskudsregistrering og slutligning, jf. kildeskattebekendtgørelsens § 58. Det vil sige at tidspunkterne i kildeskattebekendtgørelsens §§ 2-10 er de samme, uanset hvorledes regnskabsperioden er placeret.

### Skattekort og skattebilletter

**86.** Statsskattedirektoratet udarbejder og udsender de i kildeskattelovens afsnit V nævnte skattekort m.v. og skattebilletter. Der udsendes en forskudsopgørelse til de skattepligtige med oplysning om grundlaget for beregning af foreløbig skat.

I kildeskattebekendtgørelsens §§ 11-14 er der fastsat nærmere regler om beregning af indeholdelsesprocent (trækprocent) og skattekortfradrag.

**87.** Trækprocenten beregnes som summen af de af følgende procenter, der er større end 0:

- 1) Skattekommunens laveste skatteprocent (dvs. summen af primærkommunal skatteprocent, amtskommunal skatteprocent, kirkeskatteprocent for medlemmer af folkekirken og 22 pct. almindelig indkomstskat til staten).
- 2) En procent beregnet som 6 pct.'s skatten efter personskattelovens § 8 opgjort uden nedsættelse for personfradrag, delt med den beregningsmæssige personlige indkomst med tillæg af beregningsmæssig positiv nettokapitalindkomst og ganget med 100.
- 3) En procent beregnet som 12 pct.'s skatten efter personskattelovens § 7 opgjort uden nedsættelse for personfradrag, delt med den beregningsmæssige personlige indkomst og ganget med 100.

6 og 12 pct.'s skatterne bidrager således til trækprocenten med så mange procentpoint, som hver skat udgør af beregningsgrundlaget uden bundfradrag, når der ikke tages hensyn til nedsættelse for personfradrag.

De procenter, der indgår i trækprocenten, beregnes med to decimaler. Hvis procenterne i nr. 2) og 3) bliver negative som følge af de specielle beregningsregler for ægtefællers overskydende kapitalindkomst, sættes de til 0. Den samlede trækprocent forhøjes til nærmeste hele procent.

Hvis den beregnede trækprocent er større end 68 pct med tillæg af kirkeskatten, ansættes trækprocenten til 68 med tillæg af kirkeskatten.

For skatteydere, der alene skal betale almindelig indkomstskat, nedsættes trækprocenten af hensyn til det ligningsmæssige fradrag efter ligningslovens § 8 F med 1,5 procentpoint, før forhøjelse til nærmeste hele procent. Reduktionen med 1,5 procentpoint foretages ikke for skatteydere, der skal betale 6 pct.'s og/eller 12 pct.'s skatter.

**87. Eksempel 1.** Skatteydere, der ikke betaler 6 pct.'s og/eller 12 pct.'s-skat

Skatteprocent til kommunen	20,7 pct.
Skatteprocent til amt	9,2 pct.
Kirkeskatteprocent	0,9 pct.
Statsskatteprocent	22,0 pct.
Laveste skatteprocent	52,8 pct.
Frdrag	÷1,5 pct.
Trækprocent før oprunding	51,3 pct.
Trækprocent	52 pct.

**Eksempel 2. Skatteydere, der betaler 6 pct.'s og/eller 12 pct.'s skat**

Skatteprocent til kommunen	20,7 pct.
Skatteprocent til amt	9,2 pct.
Kirkeskatteprocent	0,9 pct.
Statsskatteprocent	22,0 pct.
Laveste skatteprocent	52,8 pct.
Tillæg for 6 pct.'s skat:	
(6 pct.'s skat × 100 / personlig indk. + pos. kapitalindk.) pct.	1,02 pct.
Tillæg for 12 pct.'s skat:	
(12 pct.'s skat × 100 / personlig indkomst) pct.	0,31 pct.
Trækprocent før oprunding	54,13 pct.

Trækprocent 55 pct.

**88.** Det samlede fradrag på skattekortet beregnes som forskellen mellem på den ene side A-indkomsten og på den anden side den beregnede foreløbige skat ganget med 100 og delt med trækprocenten, således som denne er beregnet før forhøjelse til nærmeste hele procent. Er det beregnede skattekortfradrag negativt, sættes det til 0.

Den beregnede forskudsskat divideret med trækprocenten angiver det beløb af A-indkomsten, der skal bruges som trækgrundlag, for at opkræve forskudsskatten. Den resterende del af A-indkomsten udgør skattekortfradraget. Fradraget pr. dag/uge/14 dage/måned beregnes med forholdsvise andele af årsfradraget.

### Eksempel 3. Skattekortfradrag.

Forskudsregistreret A-indkomst:	250.000 kr.
Beregnet forskudsskat:	120.000 kr.
Beregnet trækprocent:	54,13 pct.
Skattekortfradrag pr. måned:	
$(250.000 \text{ kr.} \div (120.000 \times 100)) / 54,13$	2.359 kr.
/ 12 kr.	

I det omfang den foreløbige skat ikke kan indeholdes i A-indkomsten, opkræves det overskydende beløb som B-skat.

Den beregnede foreløbige skat opgøres som den skat, der kan beregnes på grundlag af den samlede forskudsregistrerede indkomst og formue med tillæg af eventuel overført restskat efter kildeskattelovens § 61, stk. 3, (restskat under 5.000 kr.) og med fradrag af skattebeløb, der afregnes på anden måde end som A- eller B-skat, dvs.:

- 1) Udbytteskat, jf. kildeskattelovens § 67, stk. 1, 1. pkt.
- 2) Skattegodtgørelse, jf. kildeskattelovens § 67 A, stk. 1, 1. pkt.
- 3) Virksomhedsskat refunderet efter virksomhedsskatte lovens § 10, stk. 3, 2-4 pkt., og § 13, stk. 1, 3-4 pkt.

**89.** Hvis der kan beregnes et skattekortfradrag og den skattepligtige ikke fuldt ud vil kunne udnytte det, kan der efter Statsskattedirektoratets nærmere bestemmelser udstedes et skattekort uden fradragsbeløb, men med lavere trækprocent (bruttotrækort). Dette kan ske i tilfælde af svingende indkomster, indkomst fra flere indeholdelsespligtige eller af andre grunde.

Når den forskudsregistrerede indkomst er så lille, at der ikke skal svares foreløbig skat, kan indkomstmodtageren få udstedt et frikort. Frikortet indeholder oplysninger om det maksimale beløb, der kan udbetales uden indeholdelse af A-skat. Når grænsen overskrides, indeholdes med skattekommunens laveste skatteprocent.

### Indbetaling af B-skat

**90.** B-skat forfalder til betaling i 10 rater den 1. i hver af månederne januar, februar, marts, april, maj, juli, august, september, oktober og november med sidste rettidige betalingsdag for den skattepligtige den 20. i forfaldsmåned, jf. kildeskattelovens § 58. Falder sidste rettidige betalingsdag på en helligdag eller en lørdag, forlænges fristen til den følgende hverdag.

B-skatten skal indbetales på disse tidspunkter, uanset hvornår B-indkomsten erhverves i løbet af året. Indbetales B-skatten ikke rettidigt, påløber der morarenter efter kildeskattelovens § 63, stk. 1, med 1 pct. pr. påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne. Morarenterne opgøres en gang om året og opkræves sammen med restskatten for det pågældende år. Hvis der udbetales overskydende skat, modregnes beløbet heri, jf. kildeskattelovens § 62, stk. 4.

### Henstand med A- eller B-skatter

**91.** Når forholdene i ganske særlig grad taler derfor, kan en skattepligtig indrømmes midlertidig fritagelse for betaling af A-skat eller B-skat. Fritagelsen, der indrømmes af statsskattedirektoratet, jf. kildeskattebekendtgørelsens § 57, stk. 5, kan gøres betinget af, at der svares renter med 1 pct. pr. påbegyndt måned for den tid, fritagelsen omfatter. Statsskattedirektoratet kan endvidere udlægge beføjelsen til at indrømme henstand til kommunerne, hvilket er sket for så vidt angår fritagelse med betaling af B-skat. Kommunens afgørelse kan påklages til Statsskattedirektoratet.

Bestemmelsen omfatter ikke indeholdelsespligtiges pligt til at indbetale indeholdt A-skat. Den omfatter endvidere ikke udbytteskat eller royaltyskat.

Eventuel eftergivelse af den beregnede slutskat kan i særlige tilfælde ske efter Statsskattelovens § 37.

### Frivillig indbetaling af foreløbig skat

**92.** Efter kildeskattelovens § 59 kan den skattepligtige indtil den 1. juli i det år, ligningen foretages, indbetale foreløbig skat ud over, hvad der indeholdes i A-indkomst eller opkræves ved skattebillet.

Adgangen til at foretage frivillige indbetalinger efter indkomstårets udløb er begrænset, således at indbetalinger efter den 1. februar i det år, hvori ligningen foretages, ikke kan overstige 25.000 kr.

Fristen for frivillig indbetaling af foreløbig skat på mere end 25.000 kr. er den samme for alle skattepligtige, uanset hvilket indkomstår der anvendes.

Såfremt der efter den 1. februar i det år, hvori ligningen foretages, sker frivillig indbetaling af et beløb, der overstiger 25.000 kr., tilbagebetales det overskydende beløb. Den skattepligtige kan dog anmode skattemyndighederne om at lade beløbet indgå som en frivillig indbetaling for det følgende indkomstår, jf. kildeskattelovens § 59, 1. pkt. Den skattepligtige kan endvidere anmode om, at beløbet anvendes til dækning af en endnu ikke forfalden restskat eller en restance af personlig skat.

### Fremskyndet tilbagebetaling af for meget betalt foreløbig skat

**93.** Begæring om fremskyndet tilbagebetaling af for meget betalt foreløbig skat efter kildeskattelovens § 55 skal være fremsat inden udgangen af det kalenderår, hvori den foreløbige skat opkræves.

Kravet om, at begæring skal være fremsat inden udgangen af det nævnte kalenderår, er ufravigeligt.

En begæring om udbetaling efter § 55 skal endvidere indeholde de nødvendige oplysninger for bedømmelsen af begæringen.

De nærmere betingelser for, hvornår tilbagebetaling kan finde sted, fastsættes af Statsskattedirektoratet.

### Årsopgørelsen. Overskydende skat og restskat

**94.** Efter kalenderårets udløb foretages ansættelse af den skattepligtige indkomst og formue. På grundlag heraf beregnes indkomstskat til staten, amtskommunen og kommunen, kirkelige afgifter og formueskat (slutskatten). Den ansatte indkomst og formue samt de beregnede skatter fremgår af årsopgørelsen, som sendes til den skattepligtige.

Beregning af slutskat, restskat og overskydende skat med foreskrevne tillæg og godtgørelse m.v. foretages af Statsskattedirektoratet med bistand af de kommunale ligningsmyndigheder. Den skattepligtige kan klage over beregningen af skatterne til ligningskommissionen senest 4 uger efter, at den skattepligtige har modtaget underretning om beregningen, jf. kildeskattebekendtgørelsens § 18. I tilfælde, hvor den skattepligtige ikke tidligere har modtaget særskilt underretning om skatteansættelsen, kan tillige ansættelsen påklages efter fristerne i skattestyrelsesloven. Ligningskommissio-

nens afgørelse kan påklages til skatterådet inden for samme frist som påklage til ligningskommissionen.

**95.** I den slutskat, der for et år udskrives for den skattepligtige, med tillæg af eventuel overført restskat m.v. efter kildeskattelovens § 61, stk. 3, og efter fradrag af eventuel skattegodtgørelse som nævnt i § 67 A, stk. 1, modregnes i henhold til § 60 følgende beløb vedrørende samme år:

- Foreløbige skattebeløb, som er indeholdt i A-indkomst, der skal medregnes ved den skattepligtiges ansættelse til slutskat.
- Foreløbige skattebeløb, som har skullet indbetales efter § 68.
- Foreløbige skattebeløb, som har skullet betales i henhold til skattebillet.
- De i § 67, stk. 1, 1. pkt., nævnte beløb.
- Beløb, som den skattepligtige har indbetalt i henhold til § 59.
- Beløb efter virksomhedsskattelovens § 10, stk. 3, 2.-4. pkt., og § 13, stk. 1, 3.-4. pkt.
- Beløb som nævnt i pensionsbeskatningslovens § 48, stk. 3.
- Foreløbige skattebeløb som nævnt i pensionsbeskatningslovens § 48, stk. 4.

*ad a)* De indeholdte A-skatter modregnes uanset om den indeholdelsespligtige har indbetalt beløbet.

*ad b)* Det drejer sig om tilfælde, hvor der fejlagtigt ikke er sket indeholdelse af A-skat, eller hvor indeholdelsen er sket med et for lavt beløb. Modregning skal her ske, selv om beløbet ikke er indbetalt af skatteyderen.

*ad c)* Modregning af foreløbig skat i henhold til skattebillet finder sted, uanset om skatten er betalt eller ikke.

*ad d)* Det drejer sig om tilfælde, hvor der i den skattepligtige indkomst er medregnet aktieudbytte m.v., hvori der er indeholdt udbytteskat. Af sådanne udbytteindtægter modregnes ved slutopgørelsen 30 pct.

*ad e)* Efter § 59 kan skatteyderen indtil den 1. juli i det år, hvori ligningen finder sted, indbetale foreløbig skat ud over, hvad der indeholdes eller opkræves ved skattebillet, jf. pkt. 92.

*ad f)* Virksomhedsskat, som refunderes skattepligtige, der anvender virksomhedsordningen, når der hæves beløb på kontoen for opsparet overskud.

*ad g)* og *h)* Indeholdt afgift og foreløbig skat ved ophævelse i utide af pensionsordninger omfattet af pensionsbeskatningsloven.

For personer, der anvender et andet indkomstår end kalenderåret, modregnes de ovenfor under litra c)-h) nævnte beløb samt

- foreløbige skattebeløb som i løbet af det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for, er indeholdt i A-indkomst.
- foreløbige skattebeløb, som i løbet af det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for, har skullet indbetales efter § 68.

Er der forinden årsopgørelsen sket tilbagebetaling af foreløbig skat efter § 55, fragår det tilbagebetalte beløb i de foreløbige skatter, der skal modregnes i slutskatten.

Efter kildeskattelovens § 60, stk. 4, kan skatteministeren fastsætte regler, hvorefter en ægtefælles overskydende skat kan modregnes i den anden ægtefælles skat. Skatteministeren havde med hjemmel i denne bestemmelse fastsat særlige regler i bekendtgørelse nr. 514 af 28. november 1985 om frivillig udligning af samlevende ægtefælles overskydende skat og restskat. Ved kildeskattebekendtgørelsens ikrafttræden er den nævnte bekendtgørelse ophævet.

**96.** Hvis slutskatten med tillæg af evt. overført restskat og efter fradrag af eventuel skattegodtgørelse overstiger de beløb, der

modregnes efter pkt. 95, skal den skattepligtige tilsvare det overskydende beløb (restskatten).

Efter kildeskattelovens § 61, stk. 3, skal der for de skatteydere, hvis restskat (incl. evt. morarenter) er mindre end 5.000 kr., ske en overførsel af denne restskat til næste års forskudsskat, således at der for dette år opkræves yderligere foreløbig skat (A- eller B-skat) til dækning af det overførte beløb, jf. pkt. 88. Beløb under en krone opkræves dog ikke. Ved årsopgørelsen for det år, hvortil restskatten overføres, lægges overført restskat sammen med slutskatten for dette år, hvorefter de foreløbige skatter med de deri indregnede forhøjelser i anledning af restskatten modregnes i det samlede svar. Fremkommer der ved denne modregning for opkrævningsåret ny restskat, gælder der for denne restskat de samme principper, dvs. videreførelse over ny forskudsskat, hvis restskatten er under 5.000 kr., og ellers direkte opkrævning. Reglen i kildeskattelovens § 61, stk. 3, gælder ikke, hvor udskrivningsdatoen for slutopgørelserne er senere end den 1. oktober i slutligningsåret. I disse tilfælde forfalder restskatten til betaling i 10 rater i det følgende år, således at den skattepligtige betalingsmæssigt stilles på samme måde, som hvis restskatten var overført til opkrævning som B-skat, jf. stk. 4. Er årsopgørelsen først udskrevet den 1. januar eller senere, skal betaling ske over de resterende B-skatterater, dog således at betalingen skal ske i mindst 3 rater, hvorved bortses fra månederne juni og december. Af hver rate opkræves kun det hele kronebeløb.

Med hensyn til restskat, som incl. evt. morarenter er på mindst 5.000 kr., skal der ikke finde overførsel sted til næste års forskudsskat. Sådant restskat skal opkræves direkte ved skattebillet, jf. stk. 5. Beløbet forfalder til betaling den 1. i hver af månederne september, oktober og november i det år, hvori ligningen foretages. Såfremt årsopgørelserne først udskrives den 1. september eller senere i det år, hvori ligningen foretages, forfalder raterne til betaling den 1. i hver af de nærmest følgende 3 måneder, dog bortset fra juni og december måned. Reglerne om sidste rettidige betalingsdag for B-skat, jf. pkt. 90, finder tilsvarende anvendelse.

Ved betaling af restskat skal der tillige betales et statskassen tilfaldende tillæg på 7 pct. af restskatten. Udgør restskatten (incl. evt. morarenter) et beløb, der er mindre end 5.000 kr., skal der dog betales et tillæg på 8 pct. af restskatten.

Procenttillægget medregnes ikke ved afgørelsen af, om det skyldige beløb er over eller under beløbsgrænsen på 5.000 kr. for opkrævning af restskatter efter kildeskattelovens § 61, stk. 3 og 4.

Såfremt en persons skattepligt er ophørt ved begyndelsen af det følgende år, skal der efter stk. 6 ikke ske overførsel til dette års forskudsskat. Der skal i almindelighed heller ikke gælde en 10-rateordning, selv om restskatterne er under 5.000 kr. I disse tilfælde gælder den almindelige 3-rateordning.

Betales restskatten ikke rettidigt, påløber der 1 pct. i rente pr. påbegyndt måned fra forfaldsdagen, jf. kildeskattelovens § 63, stk. 1.

**97.** Hvis slutskatten med tillæg af eventuel overført restskat og efter fradrag af eventuel skattegodtgørelse er mindre end de efter pkt. 95 modregnede beløb, tilbagebetales det overskydende beløb (overskydende skat), jf. kildeskattelovens § 62. Tilbagebetalingen skal ske i tiden fra den 1. marts til den 1. oktober i det år, hvori ligningen foretages. I tilbagebetalingsbeløbet modregnes eventuelle restancer af personlig skat med påløbne morarenter. Der ydes i forbindelse med tilbagebetalingen en godtgørelse til skatteyderen på 4 pct. af den overskydende skat. I det omfang den overskydende skat modsvares af beløb, der er indbetalt efter § 59, ydes ingen godtgørelse. Der sker kun tilbagebetaling, hvis den overskydende skat med tillæg af procentgodtgørelsen og med fradrag af morarenter overstiger 25 kr. Kun det hele kronebeløb udbetales.

Såfremt overskydende skat undtagelsesvis først udbetales efter den 1. oktober, skal der ydes den skattepligtige en rente på 1 pct. af det overskydende beløb pr. påbegyndt måned efter den 1. oktober.

Overskydende skat skal ikke medregnes ved indkomstopgørelsen. Det samme gælder procentgodtgørelsen, og eventuelle renter efter 1. oktober, jf. kildeskattelovens § 23, stk. 2 og 3.

**98.** Kildeskattelovens § 62 A indeholder bestemmelser om, hvorledes der skal forholdes, når der som følge af en ændret årsopgørelse fremkommer ændringer af restskat og overskydende skat.

I tilfælde, hvor en ændret årsopgørelse medfører, at der skal betales restskat eller yderligere restskat, gælder reglerne i § 61, stk. 3-5, for betaling af beløbet med tillæg efter § 61, stk. 2. Såfremt en ændret årsopgørelse med udskrivningsdato den 1. oktober eller tidligere medfører restskat eller yderligere restskat, og den samlede restskat er under indregningsgrænsen, skal restskatten således indregnes i næste års forskudsskat.

Såfremt den ændrede årsopgørelse er udskrevet efter den 1. oktober i det år, hvori ligningen foretages, berører ændringen ikke den overførsel eller opkrævning, der er sket efter § 61, stk. 3 og stk. 4, af den evt. tidligere beregnede restskat, jf. § 62 A, stk. 1, 2. pkt. Såfremt der foreligger allerede forfaldne rater af tidligere pålyst restskat på tidspunktet for ændringen, berører ændringen ikke opkrævningen af disse.

Fremkommer der ved en sådan ændring af årsopgørelsen restskat eller yderligere restskat, bliver der ikke tale om at overføre tilsvarensforhøjelsen til næste års forskudsskat. Alt efter om restskatten inklusiv eventuelle morarenter efter den ændrede årsopgørelse er under 5.000 kr. eller på 5.000 kr. eller derover, skal betaling af tilsvarensforhøjelsen ske på de tidspunkter, der er fastsat i henholdsvis § 61, stk. 4 og 5. Eventuelle morarenter påløber først, hvis disse betalingsfrister overskrides. § 62 A, stk. 1, indeholder ikke regler om beregning af procenttillægget, hvorfor dette beregnes efter de almindelige regler i § 61, stk. 2.

Reglen i kildeskattelovens § 62 A, stk. 2, omhandler de tilfælde, hvor en ændret årsopgørelse medfører nedsættelse eller bortfald af overskydende skat, der allerede er udbetalt til den skattepligtige. Virkningen heraf er, at beløbet tillige med procentgodtgørelse og evt. renter efter § 62, stk. 4, 2. pkt., skal tilbagebetales over 3 rater på samme måde som restskat over 5.000 kr., jf. kildeskattelovens § 61, stk. 5. Dette gælder også, såfremt den ændrede årsopgørelse er udskrevet den 1. oktober eller tidligere i det år, hvori ligningen foretages.

I tilfælde, hvor en ændret årsopgørelse medfører, at en tidligere beregnet restskat nedsættes eller bortfalder, tilbagebetales nedsættelsesbeløbet og det heraf beregnede procenttillæg inden udgangen af den følgende måned, jf. § 62 A, stk. 3. Der ydes rentegodtgørelse med 1 pct. pr. påbegyndt måned fra forfaldsdagen for de hidtil opkrævede beløb. Hvis der f.eks. den 14. maj 1987 sker en forhøjelse af slutskatten vedrørende indkomståret 1985, således at den heraf følgende restskat forfalder til betaling den 1. i juli, august og september 1987, og der den 1. oktober 1988 sker en nedsættelse af ansættelsen for indkomståret 1985, således at den opkrævede restskat eller en del af denne tilbagebetales, beregnes renten heraf fra det tidspunkt, hvor den tidligere opkrævede restskat forfaldt, dvs. den 1. i juli, august og september 1987.

I tilfælde, hvor det oprindelige tilsvarende er overført til næste års forskudsskat, beregnes rentegodtgørelsen fra den 1. januar. Opkrævning af den eventuelle resterende, ikke forfaldne del af restskatten sker efter de almindelige regler i kildeskattelovens § 61, stk. 3-5. Den overførsel til næste års forskudsskat, der eventuelt er sket af det oprindelige tilsvarende, berøres dog ikke af ændringen, hvis den ændrede årsopgørelse er udskrevet efter den 1. oktober i det år, ligningen foretages. Derimod skal der, forinden udbetalingen

foretages, ske modregning af uforfaldne rater af en eventuel hidtidig opkrævning af restskat efter 3- eller 10-rateordningen, ligesom der modregnes eventuelle skatterestancer. Hvor en hidtidig restskat over 5.000 kr. ved ændringen bliver mindre end 5.000 kr., skal opkrævningen af den ikke allerede forfaldne del af restskatten, som resterer efter modregning i nedsættelsesbeløbet, ske efter reglerne i § 61, stk. 4, dvs. over 10 eller de resterende B-skatterater, dog mindst 3 rater. Såfremt den ændrede årsopgørelse udskrives den 1. oktober eller tidligere i det år, hvori ligningen foretages, skal der ske modregning af restskat, der er indregnet i næste års forskudsskat.

Hvor der ved ændringen af årsopgørelsen fremkommer overskydende skat eller yderligere overskydende skat, tilbagebetales beløbet med procentgodtgørelse inden udgangen af den følgende måned, jf. kildeskattelovens § 62 A, stk. 4. Der udbetales tillige renter efter kildeskattelovens § 62, stk. 4, 2. pkt., dvs. 1 pct. pr. påbegyndt måned fra den 1. oktober i det år, hvori den oprindelige skatteansættelse blev foretaget.

Inden tilbagebetaling finder sted, foretages modregning af eventuelle restancer af personlig skat og påløbne morarenter. Dette gælder, uanset hvornår den ændrede årsopgørelse er udskrevet.

I tilfælde, hvor den ændrede årsopgørelse udskrives den 1. oktober eller tidligere i det år, hvori ligningen foretages, kan der ikke ske udbetaling af renter efter kildeskattelovens § 62, stk. 4, 2. pkt.

### Slutligningskommune

**99.** Spørgsmålet om, hvilken kommune der skal foretage slutligningen, fremgår af kildeskattebekendtgørelsens §§ 15-17.

Til brug ved slutligningen udarbejdes pr. 17. november i indkomståret for hver kommune en hovedmandtalsliste over personer, der er optaget i Det centrale skatteyderregister (CSR), jf. pkt. 84, og som må påregnes at skulle slutlignes i den pågældende kommune. Personer, der ifølge CSR's udvisende pr. 17. november i indkomståret var afgået ved døden inden den 1. januar i indkomståret, medtages ikke på hovedmandtalslisterne. Det samme gælder børn, der den 1. januar i indkomståret ikke var fyldt 15 år, medmindre de er forskudsregistreret. Endvidere udarbejdes pr. 15. februar i det efterfølgende år supplerende mandtalslister over personer, der er optaget i CSR i tiden 17. november - 31. december i indkomståret.

Slutligningen foretages i den kommune, hvor den skattepligtige har bopæl ifølge den pr. 17. november i indkomståret foreliggende registrering i CSR. Har den skattepligtige ikke bopæl her i landet, foretages slutligningen i den kommune, hvori den pågældende ifølge CSR's udvisende pr. 17. november i indkomståret senest har haft bopæl. Har den skattepligtige ikke tidligere haft bopæl her i landet, foretages slutligningen i den kommune, som har foranlediget den pågældende optaget i CSR.

For samlevende ægtefæller sker slutligningen i samme kommune. Børn, som den 1. januar i indkomståret ikke var fyldt 15 år, og som ikke er forskudsregistreret, medtages kun ved slutligningen, hvis de i indkomståret har haft skattepligtig indkomst eller ved indkomstårets udløb ejer skattepligtig formue. Slutligningen foretages i så fald i den kommune, som barnet har bopæl i den 1. november i indkomståret.

For skattepligtige, som ikke er registreret i CSR den 17. november i indkomståret, foretages slutligningen i den kommune, som har foranlediget den pågældende optaget i CSR.

Er det tvivlsomt, i hvilken kommune slutligningen skal foretages, træffer Statsskattedirektoratet bestemmelse herom. Statsskattedirektoratet kan endvidere, når praktiske hensyn i særlige tilfælde taler derfor, bestemme i hvilken kommune slutligningen skal foretages. De kommunale ligningsmyndigheder skal foretage indberetning til Statsskattedirektoratet om skatteansættelserne af indkomst

og formue for indkomståret og om en eventuel senere ændring af ansættelserne. Statsskattedirektoratet fastsætter de nærmere regler for indberetningerne.

## Kapitel 4

### Udbytteskat og royaltyskat

#### Udbytteskat

**100.** Reglerne om indeholdelse af kildeskat i aktieudbytte m.v. findes i kildeskattelovens §§ 65, 66 og 67. De indeholdelsespligtige selskaber skal indeholde en udbytteskat på 30 pct. af det samlede, deklarerede udbytte, uanset hvem modtageren er. Udbytteskatten er ikke en skat, der pålignes selskabet, men en skat, som selskabet indeholder og indbetaler på aktionærernes vegne.

For aktionærer, der er fuldt skattepligtige, jf. kildeskattelovens § 1, selskabsskattelovens § 1 og fondsbeskatningslovens § 1, er udbytteskatten en foreløbig skat, der så vidt muligt modregnes i en beregnet endelig skat, medens et eventuelt overskydende beløb tilbagebetales. Modregning eller udbetaling sker, uanset om den indeholdelsespligtige har indbetalt udbytteskatten eller ej.

For aktionærer, der er skattepligtige efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra f), og selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c), er udbytteskatten en endelig skat. Der kan dog med hjemmel i en eventuel dobbeltbeskatningsoverenskomst blive tale om hel eller delvis tilbagebetaling af udbytteskatten til sådanne skattepligtige.

Aktionærer, der slet ikke er skattepligtige, jf. kildeskattelovens § 3, stk. 1, og selskabsskattelovens § 3, stk. 1, får efter begæring udbytteskatten tilbagebetalt.

#### De indeholdelsespligtige selskaber

**101.** Indeholdelsespligten efter kildeskattelovens § 65 gælder kun for selskaber omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, (dvs. aktie- og anpartsselskaber og andre selskaber, i hvilke ingen af deltagerne hæfter personligt for selskabets forpligtelser, og som fordeler overskuddet i forhold til deltagernes i selskabet indskudte kapital), samt certifikatudstedende investeringsforeninger. Endvidere gælder indeholdelsespligten for de forsikrings-selskaber, der uden at være registreret som aktieselskaber er undergivet reglerne om indkomstbeskatning for aktieselskaber efter selskabsskattelovens § 38, stk. 6.

#### Indeholdelse og indbetaling af udbytteskat

**102.** Der skal efter kildeskattelovens § 65, stk. 1, indeholdes udbytteskat af alt, hvad der af selskabet udloddes til aktionærer eller andelshavere med undtagelse af fondsaktier eller udlodning af likvidationsprovenu foretaget i det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses. Indeholdelse skal endvidere foretages i forbindelse med et selskabs køb af egne aktier, jf. ligningslovens § 16 B, stk. 1.

Der skal indeholdes udbytteskat i alle beløb omfattet af ligningslovens § 16 A, stk. 1, bortset fra maskeret udbytte, dvs. beløb der på grund af den manglende interesse modsætning mellem selskab og aktionær i skattemæssig henseende er at betragte som udbytte, uanset at der ikke er tale om deklareret udbytte. Pligten til indeholdelse af udbytteskat bortfalder ikke, selvom der opnås dispensation fra beskattningen efter ligningslovens § 16 A, stk. 1, eller § 16 B, stk. 1, således at aktieavancebeskatningslovens bestemmelser skal finde anvendelse. Dette gælder også, når der efter lov om særlig indkomstskat § 17, stk. 3, meddeles dispensation for udbyttebeskatning af likvidationsprovenu, der udloddes forud for det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses. Den pågældende aktionær vil blive beskattet efter aktieavancebeskatningslovens regler med

hensyn til afståelsessummen, og vil få modregnet eller tilbagebetalt den af selskabet indeholdte udbytteskat.

Der skal ikke indeholdes udbytteskat i afståelsessummen ved salg af aktier til holdingselskaber, jf. ligningslovens § 16 B, stk. 2-5, samt ved udbytte af egne aktier, jf. kildeskattelovens § 65, stk. 2. Skattemyndighederne kan forlange, at selskabet foreviser dokumentation for størrelsen af dets beholdning af egne aktier.

Indeholdelse skal foretages under eet med 30 pct. af det samlede udbytte uafhængigt af, hvem de udbytteberettigede er, og hvor de er hjemmehørende. I modsætning til indeholdelse af A-skat efter kildeskattelovens § 46 sker indeholdelse af den her omhandlede udbytteskat med 30 pct. af det samlede udbytte uden benyttelse af skattekort eller bikort, og der foretages ikke noget fradrag i udbyttet, forinden indeholdelsesbeløbet beregnes.

Hvis der i forbindelse med skattefri virksomhedsomdanning beregnes en negativ anskaffelsessum for aktierne (fordi de skattepligtige fortjenester, henlæggelser m.v., på hvilke beskattningen er udsendt, overstiger handelsværdien af de indskudte aktiver), forhøjes den skattepligtige afståelsessum for aktierne med et beløb svarende til den negative værdi ved udlodning i forbindelse med kapitalnedsættelse eller ved afståelse af aktierne til det udstedende selskab eller til et holdingselskab, jf. ligningslovens § 16 A, stk. 1, og § 16 B. Dette følger for fuldt skattepligtige aktionærer af virksomhedsomdannelseslovens § 4, stk. 5, og for begrænset skattepligtige aktionærer af kildeskattelovens § 65 A, stk. 3. Den udbytteskat, der skal indeholdes efter kildeskattelovens § 65, stk. 1, ved kapitalnedsættelse eller afståelse af aktier til det udstedende selskab, skal i disse tilfælde beregnes som 30 pct. af det forhøjede beløb.

**103.** Indeholdelsen skal foretages i forbindelse med enhver vedtagelse, godskrivning eller aconto udbetaling af udbytte, og det er således uden betydning for indeholdelsen, om udbyttet hæves. At udbyttet ikke hæves, giver ikke selskabet ret til tilbagebetaling af udbytteskatten.

Udbytteskatten forfalder til betaling, så snart vedtagelse om udbetaling eller godskrivning af udbyttet er truffet, jf. kildeskattelovens § 66, stk. 1. Det vil sige, at beløbet forfalder samtidigt med afholdelsen af den generalforsamling, hvor udbyttedeklarationen vedtages. Indbetalingen til Statsskattedirektoratet anses for rettidig, når den finder sted senest en måned efter forfaldsdagen, dvs. månedsdagen efter udbyttedeklarationen. Er sidste rettidige betalingsdag en helligdag eller en lørdag, forlænges fristen for indbetaling til den nærmest følgende hverdag, jf. kildeskattebekendtgørelsens § 37, stk. 3. Indbetaling foretages gennem postvæsen, bank eller sparekasse. Fristen er overholdt, såfremt indbetaling afgives til de nævnte indbetalingssteder den dag, fristen udløber. Sker indbetalingen ved overførsel fra egen girokonto, skal giroindbetalingskortet sendes i så god tid, at det kan være modtaget af postgirokontoret den sidste rettidige betalingsdag.

Ved for sen indbetaling skal der betales morarente på 1,3 pct. pr. påbegyndt måned fra forfaldsdagen, jf. kildeskattelovens § 66, stk. 1, og § 63, stk. 2.

Under særlige omstændigheder kan Statsskattedirektoratet, jf. § 66, stk. 2, jf. kildeskattebekendtgørelsens § 46, indrømme henstand med betalingen. Henstanden betinges af, at ansøgning herom er indsendt til Statsskattedirektoratet inden den sidste rettidige frist for betaling af udbytteskat. Det kan endvidere kræves, at beløbet forrentes med 1,3 pct. pr. påbegyndt måned fra forfaldsdagen, og at der stilles sikkerhed for kravet. Indrømmelse af henstand kan f.eks ske, hvor det på udbetalingstidspunktet er usikkert, om der er tale om udlodninger, hvori der skal indeholdes udbytteskat, eller om der f.eks er tale om udlodning af likvidationsprovenu.



Selskaber, der vedtager udbetaling eller godskrivning af udbytte, skal samtidig med udbytteskattens indbetaling i en af skatteministerens foreskrevne form meddele oplysning om vedtagelsen.

Meddelelsen foretages på en særlig udbytteerklæring, der sendes til Statsskattedirektoratet samtidig med udbytteskattens indbetaling.

Selskaber, der vedtager ikke at deklarerer udbytte, skal i almindelighed ikke indsende oplysning herom, men er på skattemyndighedernes begæring pligtige til inden for en nærmere angivet frist at indsende oplysning om vedtagelsen.

Efter kildeskattelovens § 66, stk. 3, jf. kildeskattebekendtgørelsens § 57, stk. 4, er Statsskattedirektoratet bemyndiget til at fastsætte daglige bøder til fremtvingelse af de omhandlede udbytteerklæringer.

### Fritagelse for indeholdelse af udbytteskat

**104.** Efter kildeskattelovens § 65, stk. 4, kan skatteministeren fastsætte regler for i hvilke tilfælde, der ikke skal indeholdes udbytteskat. Reglerne findes i kildeskattebekendtgørelsens §§ 38-45.

Det er en forudsætning for fritagelsen, at udbyttet hæves senest 18 dage efter vedtagelse om udbetaling eller, at der senest en måned efter forfaldsdagen for indbetaling af udbytteskat indgives en erklæring om udbetalingen af udbyttet.

Der skal ikke indeholdes udbytteskat i skattefri udbytte, der modtages af:

- 1) Moderselskaber eller moderfonde, jf. selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, og fondsbeskatningslovens § 10, stk. 1, der i hele det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget, har ejet mindst 25 pct. af aktiekapitalen i datterselskabet. Dette gælder også, såfremt et moderselskab afstår aktierne i et datterselskab til datterselskabet, jf. ligningslovens § 16 B, stk. 1, medmindre salget bringer aktiebesiddelsen ned under 25 pct. Selskabets og fondens revisor skal afgive erklæring til datterselskabet om, at betingelserne i de nævnte bestemmelser har været opfyldt i den forløbne del af indkomståret.
- 2) Børsnoterede investeringsaktieselskaber, jf. selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 3, hvis formål og faktiske virke udelukkende er at administrere aktier i andre selskaber omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, når selskabet efter sine vedtægter skal udlodde de i indkomståret indtjente udbytter inden fristen for indgivelse af selvangivelse. Selskabets revisor skal til det udbetalende selskab afgive erklæring om, at betingelserne er opfyldt.
- 3) Foreninger, korporationer, stiftelser, legater og selvejende institutioner, der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, samt institutioner m.v., der i medfør af selskabsskattelovens § 3, stk. 1, er undtaget fra skattepligt.

Fritagelsen for indeholdelse af udbytteskat er betinget af, at den pågældende forening m.v. foreviser et frikort, som efter begæring fra foreningen m.v. udstedes af ligningsmyndigheden. Frikortene gælder indtil videre og skal tilbageleveres til ligningsmyndigheden, når udbyttmodtageren ikke længere opfylder betingelserne for fritagelse for indeholdelse af udbytteskat.

- 4) Konti for rateopsparing og opsparing i pensionsøjemed, der er omfattet af §§ 11 A, 12 og 13 i pensionsbeskatningsloven. Det pågældende forvaltningsinstitut skal afgive erklæring om, at betingelserne er opfyldt.
- 5) Båndlagte kapitaler, såfremt det er bestemt, at kapitalens afkast skal oplægges indtil et fastsat tidspunkt, og afkastet endvidere ikke er indkomstskattepligtigt for nogen. Det pågældende forvaltningsinstitut skal afgive erklæring om, at betingelserne er opfyldt.

**105.** Ved udbetaling af udbytte, der efter pkt. 104 er fritaget for indeholdelse af udbytteskat, skal udbyttmodtageren samt det udbytteudbetalende selskab eller den, der på selskabets vegne formidler udbetalingen, på en af Statsskattedirektoratet udarbejdet eller godkendt blanket attestere, at udbyttet er udbetalt uden indeholdelse af udbytteskat. Attestationen skal endvidere indeholde oplysning om:

- 1) Udbyttmodtagerens navn, adresse og CPR/SE-nr.
- 2) Selskabets navn og SE-nr.
- 3) Dato for vedtagelse af udbytteudbetalingen.
- 4) Størrelsen af det udbetalte udbytte.

Attestationen skal sammen med de i pkt. 104 nævnte erklæringer indsendes af selskabet til Statsskattedirektoratet senest en måned efter forfaldsdagen for indbetaling af udbytteskat.

### Godskrivning af udbytteskat hos aktionæren

**106.** For personer, der er fuldt skattepligtige, foretages modregningen af udbytteskatten i den slutskat, der beregnes for det indkomstår, i hvilket udbyttet er erhvervet, og i hvilket det derfor skal medregnes i aktionærens indkomstopgørelse, jf. kildeskattelovens § 67, stk. 1, 1. pkt., og § 60, stk. 1, litra d). Ved indkomstopgørelsen medregnes udbyttet uden fradrag af udbytteskat. Forelæggelse af attest efter kildeskattelovens § 67, stk. 5, eller af anden dokumentation for det udbetalte udbytte er i almindelighed ikke nødvendig.

Ved slutskatteberegningen modregnes der herefter i den slutskat, der udskrives for den skattepligtige for det pågældende indkomstår, et beløb svarende til 30 pct. af det medregnede udbytte. Modregningen foretages, uanset om det indeholdelsespligtige selskab har indbetalt udbytteskatten eller ej. Opkrævning af eventuel restskat eller udbetaling af eventuel overskydende skat sker derefter på sædvanlig måde efter kildeskattelovens §§ 61 og 62. Forinden slutskatteberegningen kan tilbagebetaling af udbytteskat kun finde sted efter kildeskattelovens § 55, når betingelserne i denne bestemmelse er til stede.

Såfremt der måtte være indeholdt udbytteskat i et udbytte, der hos aktionæren behandles efter aktieavancebeskatningslovens regler og undergives særlig indkomstbeskatning, medregnes udbytteskatten i den særlige indkomstskat, der skal svares for det pågældende indkomstår. Et overskydende beløb udbetales kontant, jf. kildeskattelovens § 67, stk. 1.

**107.** For fuldt skattepligtige dødsboers vedkommende foretages modregning af udbytteskatten i den indkomstskat, der pålignes boet for det indkomstår, hvori udbyttet er erhvervet og derfor medregnet til indkomstopgørelsen, jf. kildeskattelovens § 67, stk. 1. Et eventuelt overskydende beløb udbetales kontant.

For dødsboer, som er fritaget for beskatning efter kildeskattelovens § 16, gælder, at tilbagebetaling efter kildeskattelovens § 67, stk. 3, først kan finde sted, når det i forbindelse med den endelige boopgørelse er konstateret, at boet ikke vil blive skattepligtigt.

**108.** For fuldt skattepligtige selskaber og foreninger m.v., der erhverver udbytte, hvori der er indeholdt udbytteskat, foretages modregningen af udbytteskatten i den indkomstskat, der skal betales i det kalenderår, i hvilket udbyttet er erhvervet, jf. kildeskattelovens § 67, stk. 2, 1. pkt. For disse skattepligtige foretages modregningen således ikke i indkomstskatten for det indkomstår, hvori udbyttet skal medregnes i indkomstansættelsen, men allerede i forbindelse med skattebetalingen i det kalenderår, hvori udbyttet erhverves. Modregningen foretages ikke i forbindelse med selve beregningen og påligningen af selskabsskatten, men i forbindelse med skattebetalingen. Selskabet kan benytte attester efter kildeskattelovens § 67, stk. 5, for indeholdt udbytteskat som et slags betalingsmiddel ved indbetalingen af selskabsskatten. Den del af indkomstskatten,

der svarer til det på attesterne anførte beløb for udbytteskat, anses derfor for betalt. Overstiger attesternes beløb for udbytteskat den pålignede indkomstskat med tillæg af eventuelle restancer af indkomstskat for tidligere indkomstår, udbetales det overskydende beløb kontant. Den nævnte modregning og eventuel tilbagebetaling kan også finde sted i forbindelse med for sen indbetaling af selskabsskatten, herunder også hvor indbetaling først finder sted i det følgende kalenderår. Hvis et selskab i det kalenderår, hvori selskabsskatten skal betales, erhverver udbytte efter det tidspunkt, hvor skatten er betalt, eller hvis det ligger inde med attester, der ikke er blevet benyttet i forbindelse med selskabets betaling af selskabsskat i det pågældende eller tidligere kalenderår, kan selskabet mod aflevering af udbytteattesterne få den heraf fremgående udbytteskat kontant udbetalt. Hvis et selskabs indkomst er så lav, at der ikke pålignes nogen indkomstskat, kan selskabet ligeledes fra den 1. november få udbytteskat i henhold til attester for udbytte erhvervet i det pågældende kalenderår kontant udbetalt.

Kontant udbetaling af udbytteskatten til et selskab før den 1. november i det år, hvori et udbytte er erhvervet, kan kun finde sted, når særlige forhold taler herfor, jf. kildeskattelovens § 67, stk. 2, 3. pkt. Ansøgning herom indsendes til Statsskattedirektoratet, jf. kildeskattebekendtgørelsens § 47. Tilladelse til udbetaling efter denne bestemmelse vil f.eks. kunne forventes meddelt, hvor det allerede ved indeholdelsen af udbytteskat er klart, at det pågældende selskab m.v., der har erhvervet udbyttet, ikke i det foregående indkomstår har haft tilstrækkelig indkomst til, at der bliver tale om noget skattetilsvær, hvori modregning kan foretages.

**109.** For aktionærer, der er begrænset skattepligtige, såvel personer og dødsboer som selskaber og foreninger m.v., er udbytteskatten en endelig skat, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 2, 2. pkt., og selskabsskattelovens § 2, stk. 2, 2. pkt. Som følge heraf skal der ikke i disse tilfælde foretages selvangivelse og skatteansættelse af udbytteindtægten. Dette gælder, selvom den pågældende aktionær eventuelt tillige er begrænset skattepligtig her i landet af andre indtægter end udbyttet. Selvangivelsen og skatteansættelsen skal i så fald kun omfatte disse andre indtægter og ikke udbytteindtægten.

Efter bestemmelser i de med en række lande indgåede overenskomster til undgåelse af dobbeltbeskatning kan Danmark imidlertid være forpligtet til helt eller delvis at fratage beskatningen af udbytte her fra landet til aktionærer i de pågældende lande. Hvor sådan bestemmelse foreligger, vil aktionæren efter anmodning få udbytteskatten tilbagebetalt i det omfang, det følger af den pågældende overenskomstbestemmelse. Til brug for sådanne ansøgninger er der udarbejdet særlige blanketter, som i udfyldt stand skal indsendes til vedkommende udenlandske skattemyndighed, som efter at have påført fornøden attestations videresender blanketten til Statsskattedirektoratet.

**110.** Personer, der er fritaget for beskatning her i landet, jf. kildeskattelovens § 3, stk. 1, og som erhverver udbytte, hvori der er indeholdt udbytteskat, får efter anmodning udbytteskatten tilbagebetalt, jf. kildeskattelovens § 67, stk. 3.

**111.** Udbytteskat kan ikke tilbagebetales til interessentskaber, kommanditselskaber og partrederier som sådanne. Det er forholdene for den enkelte interessent m.v., der er afgørende for, i hvilket omfang der for denne kan ske modregning og/eller tilbagebetaling af udbytteskatten. Hvor der kan ske modregning og/eller tilbagebetaling af udbytteskatten, må vedkommende interessent m.v. foruden fotokopi af den til interessentskabet m.v. udstedte udbytteattest indsende dokumentation for, hvor stor en andel af overskuddet i det pågældende interessentskab m.v., den skattepligtige har ret til.

## Modregning og udbetaling af skattegodtgørelse

**112.** Efter selskabsskattelovens § 17 A indrømmes der en skattegodtgørelse på 25 pct. af udbytte fra aktieselskaber, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, når udbyttemodtageren er fuldt skattepligtig her til landet af det modtagne udbytte. Skattegodtgørelsen medregnes ligesom udbyttet til den skattepligtige indkomst og kapitalindkomsten. Skattegodtgørelsen godskrives aktionæren efter reglerne i kildeskattelovens § 67 A.

Den til aktieudbyttet knyttede skattegodtgørelse på 25 pct. af udbyttet skal, for så vidt det er muligt, medregnes i udbyttemodtagerens skat for det indkomstår, hvor udbyttet er medregnet i den skattepligtige indkomst. I det omfang der ikke kan ske modregning i pålignet skat, udbetales skattegodtgørelsen kontant.

**113.** For fuldt skattepligtige personer findes reglerne i kildeskattelovens § 67 A, stk. 1, jf. § 60. Herefter medregnes skattegodtgørelsen i den opgjorte sluskat, og forskellen mellem den således nedsatte sluskat og den foreløbige skat opkræves på sædvanlig måde som restskat eller tilbagebetales i overensstemmelse med de almindelige regler i § 62 som overskydende skat.

Begrænset skattepligtige personer kan være berettiget til skattegodtgørelse efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst med den stat, hvor udbyttemodtageren er hjemmehørende. Dette er for tiden tilfældet i overenskomsterne med Australien, New Zealand, Singapore og Storbritannien. I så fald er skattegodtgørelsen omfattet af den begrænsede skattepligt, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra g). Skattepligten af skattegodtgørelsen er endeligt opfyldt ved erlæggelsen af en skat på 30 pct., jf. kildeskattelovens § 2, stk. 5, og § 65 A, stk. 1. I dobbeltbeskatningsoverenskomsterne kan det være bestemt, at den endelige skat er lavere end 30 pct. Der skal indgives anmodning om udbetaling af skattegodtgørelse i lighed med, hvad der gælder om tilbagesøgning af for meget indeholdt udbytteskat, og skatten af godtgørelsen fradrages ved udbetalingen.

Hvis den skattepligtige dør, og der efter kildeskattelovens § 14 ikke foretages afsluttende ansættelse af afdødes indkomst i perioden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet (mellempærioden), anses en skattegodtgørelse knyttet til aktieudbytte, som er erhvervet før dødsfaldet, for indregnet i de foreløbige indkomstskatbeløb, hvormed skattebetalingen er endeligt afgjort, jf. § 14, stk. 1, 2. pkt. Der skal således heller ikke her ske kontant udbetaling af skattegodtgørelsen.

Foretages der afsluttende ansættelse for mellempærioden, skal en eventuel skattegodtgørelse fradrages ved opgørelsen af det skattebeløb, som boet efter reglerne i kildeskattelovens § 14, stk. 2, er pligtig at betale eller kan kræve tilbagebetalt.

**114.** For de af selskabsskattelovens § 1 omfattede selskaber, foreninger m.v., der har oppebåret aktieudbytte og er berettiget til skattegodtgørelse, medregnes skattegodtgørelsen i den indkomstskat, der af selskabet m.v. skal betales for det indkomstår, hvori skattegodtgørelsen er medregnet i den skattepligtige indkomst. I det omfang skattegodtgørelsen overstiger den beregnede skat, udbetales beløbet kontant til selskabet, jf. kildeskattelovens § 67 A, stk. 2. Det vil sige, at der principielt gælder samme regler som ved modregning og udbetaling af skattegodtgørelse til personer. Det gælder også udenlandske selskaber, der er begrænset skattepligtige af udbytte og skattegodtgørelse her fra landet, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c) og d), og kildeskattelovens § 65 A, stk. 1.

**115.** Indgår der i indkomsten for et skattepligtigt dødsbo udbytte, hvortil der er knyttet skattegodtgørelse, skal beløbet medregnes i den skat, der pålignes boet for det pågældende indkomstår.

Hvis den skattepligtige indkomst for et offentligt skiftet bo ikke overstiger bofradraget, kan boet under visse betingelser nøjes med at indsende en erklæring til skattemyndigheden om, at boet ikke er omfattet af selvangivelsespligten. Oplyser boet i forbindelse hermed eller foreligger det i øvrigt oplyst for skattemyndigheden, at der i boets indkomst indgår aktieudbytte, der berettiger til skattegodtgørelse, udbetales godtgørelsen kontant til boet på tilsvarende måde som den indeholdte udbytteskat.

Skattepligtige dødsboer, som er fritaget for at betale skat, jf. kildeskattelovens § 16, stk. 1 og 2, og som har fået udbetalt aktieudbytte, hvortil der er knyttet skattegodtgørelse, vil på begæring kunne få udbetalt denne. Udbetalingen kan på samme måde som ved tilbagebetaling af udbytteskatten først ske, når det i forbindelse med den endelige boopgørelse er konstateret, at boet er fritaget for at betale skat.

## Royaltyskat

116. Efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra i), og selskabsskatte-lovens § 2, stk. 1, litra g), er udenlandske personer og selskaber skattepligtige af royalty fra kilder her i landet. Efter kildeskattelovens § 65 C, stk. 1, påhviler det enhver person, selskab, fond, forening, institution m.v., der har hjemting her i landet, at indeholde 30 pct. royaltyskat af royaltyudbetalinger til udenlandske modtagere. Hvis den for hvis regning udbetaling eller godskrivning foretages, ikke har hjemting her i landet, og udbetalingen eller godskrivningen foretages af en befuldmægtiget, der har hjemting her i landet, påhviler indeholdelsespligten den befuldmægtigede.

Der er ikke indeholdelsespligt i tilfælde, hvor en person eller et selskab m.v., som er hjemmehørende her i landet, driver erhvervsvirksomhed gennem et fast driftssted i udlandet, og royaltybetaleren er dette faste driftssted. Det er dog en betingelse, at royaltyen betales for det faste driftssteds egen anvendelse af den udenlandske royaltymodtagers eneret.

Omvendt skal der indeholdes royaltyskat, selvom betalingen foretages af et fast driftssted, som en dansk person eller et dansk selskab har i udlandet, hvis royaltyen betales for anvendelse af den udenlandske royaltymodtagers eneret ved virksomhed her i landet.

Der er ikke indeholdelsespligt i de tilfælde, hvor royaltymodtageren er en person eller et selskab m.v., der er hjemmehørende i udlandet, men har virksomhed med fast driftssted her i landet, og hvor den eneret, som royaltyen betales for, er knyttet til dette faste driftssted. I disse tilfælde indgår royaltyen ved opgørelsen af det faste driftssteds overskud, som er omfattet af begrænset skattepligt efter reglerne i henholdsvis kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d), og selskabsskatte-lovens § 2, stk. 1, litra a).

## Indeholdelse af royaltyskat

117. Til royalty, hvori der skal indeholdes royaltyskat, henregnes betalinger af enhver art, der modtages som vederlag for anvendelsen af eller retten til at anvende ethvert patent, varemærke, mønster eller model, tegning, hemmelig formel eller fremstillingsmetode eller som vederlag for oplysninger om industrielle, kommercielle eller videnskabelige erfaringer, jf. kildeskattelovens § 65 C, stk. 4. Dette gælder uanset om betalingen sker løbende eller om der er tale om et engangsbetøb.

Royalty, hvori der skal foretages indeholdelse, omfatter alene vederlag for anvendelsen af eller retten til at anvende de nævnte rettigheder eller formuegoder. Derimod omfatter royalty ikke indtægter ved salg af de nævnte rettigheder. Betaling for køb af patenter, varemærker m.v. er således ikke omfattet af royaltybeskatningen. Betaling for køb af efterforskningsdata i tilknytning til kulbrinteindvinding vil heller ikke være omfattet af de nye regler.

Definition af royalty svarer delvis til den definition af royalty, som findes i artikel 12 i OECD's model til dobbeltbeskatningsoverenskomster (1977). Kildeskattelovens definition afviger dog fra denne på to punkter.

Kildeskattelovens § 65 C, stk. 4, omfatter for det første ikke vederlag for anvendelsen af eller retten til at anvende enhver ophavsret til et litterært, kunstnerisk eller videnskabeligt arbejde. Reglerne omfatter således ikke forfatterroyalty og royalty for brug af musik, spillefilm, video m.v.

Kildeskattelovens § 65 C, stk. 4, omfatter for det andet ikke vederlag for anvendelsen af eller retten til at anvende industrielt, kommercielt eller videnskabeligt udstyr.

Indkomst ved udleje (leasing) af industrielt, kommercielt eller videnskabeligt udstyr (som f.eks. biler, containere, EDB-anlæg og kontorudstyr) er således ikke omfattet af indeholdelsespligten.

Royalty-definitionens led om vederlag for oplysninger om industrielle, kommercielle eller videnskabelige erfaringer omfatter begrebet know-how.

Som know-how anses al uafsløret teknisk information, uanset om den er egnet for patentering eller ej, som er nødvendig for den industrielle genfremstilling af et produkt eller en proces direkte og under samme betingelser. Know-how udgør det, som en producent ikke kan erfare ved blot en undersøgelse af produktet og blot en viden om det tekniske fremskridt. I know-howkontrakten erklærer den ene part sig villig til at delagtiggøre den anden part i sin særlige viden og erfaring, som forbliver uafsløret for offentligheden og således, at denne kan benytte den til sin egen fordel. Betaling for ydelse af know-how er derfor omfattet af royaltybeskatningen og der skal derfor indeholdes royaltyskat.

Udenfor begrebet know-how falder kontrakter om levering af tjenesteydelser, hvor en af parterne selv påtager sig at benytte sit fags sædvanlige færdigheder til fordel for den anden part.

I mange tilfælde dækker kontrakter både over knowhow og ydelse af teknisk assistance. Der kan f.eks. være tale om udførelse af specifikke arbejdsydelser i forbindelse med det konkrete projekt for at sikre, at maskiner m.v. kan fungere optimalt, når der tages hensyn til den enkelte kundes forhold. Vederlaget for sådan almindelig teknisk assistance er ikke omfattet af royalty-definitionen. Vederlaget kan kun beskattes i Danmark, hvis den udenlandske kontraktshaver har en erhvervsvirksomhed med fast driftssted her i landet, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d), eller selskabsskatte-lovens § 2, stk. 1, litra a), og ydelsen af den tekniske assistance er knyttet til denne virksomhed.

På grundlag af de oplysninger, som en sådan blandet kontrakt indeholder, må det aftalte vederlag fordeles på de forskellige ydelser, som vederlaget dækker, således at hver del af vederlaget får den korrekte skattemæssige behandling.

## Fritagelse for indeholdelse af royaltyskat

118. Royaltyskatten er en endelig skat, der betales ved, at den danske royaltybetaler indeholder 30 pct. af den udbetalte royalty, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 7, og selskabsskatte-lovens § 2, stk. 2.

Danmark har dog i en række dobbeltbeskatningsoverenskomster med fremmede stater aftalt, at den stat, hvorfra et royaltymbetøb hidrører (kildestaten), enten slet ikke eller kun i begrænset omfang kan beskatte royaltymbetalinger til modtagere, som er hjemmehørende i den anden stat (bopælsstaten).

I sådanne tilfælde må bruttobeskatningen på 30 pct. bortfalde eller nedsættes i overensstemmelse med reglerne i overenskomsten.

I § 65 C, stk. 2, er der givet hjemmel til, at der kan fastsættes regler om, at der i disse tilfælde slet ikke skal foretages indeholdelse

eller kun skal foretages indeholdelse med en sats, der er lavere end 30 pct.

I overensstemmelse hermed er der i kildeskattebekendtgørelsens § 48 bestemt, at royaltybetaleren enten slet ikke skal indeholde royaltyskat eller kun skal indeholde royaltyskat med en lavere sats end 30 pct., således at indeholdelsen er i overensstemmelse med overenskomstens regler.

I nogle dobbeltbeskatningsoverenskomster findes der regler om, at Danmarks afkald på eller begrænsning af retten til at beskatte betalinger fra kilder her i landet til modtagere i den anden stat kun gælder, hvis modtageren dokumenterer, at betalingen er skattepligtig i den anden stat; i modsat fald har Danmark en »subsidiær beskatningsret«. Sådanne regler findes bl.a. i overenskomsten med Cypern, Irland og Storbritannien. I disse tilfælde må modtageren dokumentere, at denne betingelse for Danmarks afkald på eller begrænsning af beskatningsretten er opfyldt. For royaltybeløb, der betales til personer eller selskaber m.v. i f.eks. Storbritannien, er det således en betingelse for bortfald eller begrænsning af indeholdelsespligten, at royaltymodtageren dokumenterer, at beløbet er overført til eller modtaget i Storbritannien, hvilket er en betingelse for beskatning der.

Ansøgning om bortfald eller nedsættelse af indeholdelse af royaltyskat skal indsendes til Statsskattedirektoratet, som giver meddelelse om afgørelsen til den skattepligtige royaltymodtager og til den indeholdelsespligtige royaltybetaler.

Det vil normalt kun være nødvendigt een gang at dokumentere, at royaltymodtageren er hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland, hvormed Danmark i en dobbeltbeskatningsoverenskomst har aftalt ingen eller begrænset beskatning af royalty.

Dette gælder også, når royaltymodtageren er hjemmehørende i en fremmed stat m.v., og dobbeltbeskatningsoverenskomsten med den pågældende stat indeholder en bestemmelse om subsidiær dansk beskatningsret. I disse tilfælde vil fritagelsen som nævnt være betinget af, at royaltybeløbet overføres til modtagerens hjemland. Statsskattedirektoratet vil dog altid kunne kræve fornyet dokumentation.

Det påhviler den skattepligtige royaltymodtager at give meddelelse til Statsskattedirektoratet, hvis den pågældende skattepligtiges forhold m.v. ændres.

### Indbetaling af royaltyskat

**119.** Den royaltyskat, som den indeholdelsespligtige har holdt tilbage ved betalingen af royalty til modtagere i udlandet, skal indbetales til Statsskattedirektoratet, jf. kildeskattebekendtgørelsens § 37, stk. 1. Direktoratet giver nærmere anvisning om den fremgangsmåde, som skal følges ved indbetalingen, og om de oplysninger, som skal gives.

Royaltyskatten forfalder til betaling til direktoratet samtidig med udbetalingen eller godskrivningen af royaltyen, og indbetaling skal ske inden udgangen af den påfølgende måned. Er sidste rettidige betalingsdag en lørdag eller en helligdag, forlænges betalingsfristen til den nærmest følgende hverdag.

Ved for sen indbetaling skal den indeholdelsespligtige betale en rente, der udgør 1,3 pct. pr. påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne, jf. kildeskattelovens § 66 A, stk. 1, 2. pkt., som henviser til § 63, stk. 2.

De regler i kildeskatteloven, som gælder for indeholdelsespligten vedrørende aktieudbytter med hensyn til indberetning, hæftelse og inddrivelse samt virkningen af undladelse af at opfylde indeholdelsespligten, gælder også for personer og selskaber m.v., som er pligtige til at indeholde royaltyskat.

Indeholdelsen af royaltyskat går således forud for andre krav mod den pågældende royalty, herunder modkrav fra royaltybetaleren, jf. § 65 C, stk. 1, 4. pkt., som henviser til § 46, stk. 3.

Hvis den, der foretager udbetaling eller godskrivning af royalty, ikke giver de nødvendige oplysninger samtidig med indbetalingen af royaltyskatten, kan indsendelsen af disse oplysninger fremtvinges ved pålæg af daglige bøder, der fastsættes af Statsskattedirektoratet.

## Kapitel 5

### Hæftelse, inddrivelse og henstand med formueskat

#### Indkomstmotagerens hæftelse

**120.** Har en indkomstmotager oppebåret A-indkomst, hvori der ikke er indeholdt A-skat, eller hvori indeholdelse er sket med for lavt beløb, skal det manglende beløb straks indbetales, jf. kildeskattelovens § 68. Indkomstmotageren hæfter således umiddelbart for det manglende beløb, der som foreløbig skat modregnes i slutskatten for det pågældende indkomstår. Beløbet opgøres som den A-skat, der skulle være indeholdt efter de almindelige regler på grundlag af indkomstmotagerens skattekortoplysninger på det tidspunkt, hvor indeholdelsespligten indtrådte, dvs. udbetalings- eller godskrivningstidspunktet. Hvis der ikke var afleveret skattekort eller bikort, beregnes skatten med 50 pct. efter kildeskattelovens § 48, stk. 7. Såfremt forholdet først konstateres efter indkomstårets udløb, vil den manglende A-skat blive reguleret over indkomstmotagerens årsopgørelse og eventuelt opkrævet som restskat.

Indkomstmotageren hæfter alene for ikke indeholdt A-skat. Bestemmelsen i kildeskattelovens § 68 omfatter ikke udbytteskat eller royaltyskat.

**121.** For begrænset skattepligtige personer og dødsboer gælder, at hvis de har befuldmægtigede med hjemting her i landet, hæfter disse efter kildeskattelovens § 70 for betalingen af de skatter, der påhviler disse personer eller dødsboer. Finder rettidig betaling ikke sted, kan beløbet inddrives efter kildeskattelovens § 72 og § 73.

#### Den indeholdelsespligtiges hæftelse

**122.** Efter kildeskattelovens § 69, stk 1, hæfter den, der undlader at indeholde skat, eller indeholder skat med for lavt beløb, umiddelbart for det manglende beløb, medmindre den indeholdelsespligtige godtgør, at der ikke er udvist forsømmelighed ved iagttagelsen af kildeskattelovens bestemmelser. Hæftelse efter denne bestemmelse er ikke begrænset til det løbende indkomstår og omfatter i modsætning til kildeskattelovens § 68 både A-skat, udbytteskat og royaltyskat.

Den nærmere fremgangsmåde ved opkrævning af ikke indeholdte A-skatter er reguleret i cirkulærer udsendt af Statsskattedirektoratet (senest SD-cirkulære 1987-4 om opkrævning af ikke indeholdte A-skatter efter kildeskattelovens § 68 og § 69, stk.1). Det er heri bl.a. bestemt, at uanset bevisbyrden efter loven påhviler den indeholdelsespligtige, bør skattemyndighederne kunne påvise, at den indeholdelsespligtige har handlet forsømmeligt. Endvidere skal der ved fremsættelse af krav mod den indeholdelsespligtige tages hensyn til, om indkomstmotageren betaler eller har betalt B-skat af den pågældende indkomst.

Såfremt der er indeholdt skat i overensstemmelse med reglerne herom, hæfter den indeholdelsespligtige ubetinget for betalingen af det indeholdte beløb, jf. kildeskattelovens § 69, stk. 2.

Såfremt kravet mod den indeholdelsespligtige på grund af dennes forhold ikke kan opgøres nøjagtigt, kan skattemyndighederne foretage en foreløbig skønsmæssig ansættelse, jf. kildeskattelovens § 69, stk. 3.

**123.** Når A-indkomst udbetales gennem Lønmodtagernes Garantifond, påhviler det den, der skulle have foretaget indeholdelse, såfremt udbetaling ikke var foretaget gennem fonden, som A-skat at indbetale det beløb, fonden fratrækker for kildeskat forinden udbetalingen, jf. kildeskattelovens § 83.

### Erstatning og nulstilling

**124.** Når den indeholdelsespligtige er et selskab med begrænset ansvar, kan der efter de almindelige erstatningsregler pålægges ledelsen af et insolvent selskab personligt erstatningsansvar for ikke afregnede indeholdte A-skatter, hvis ledelsen på udbetalingstidspunktet var eller burde have været klar over, at der ikke var penge til at dække selskabets forpligtigelse til indbetaling af indeholdte A-skatter. Erstatningsansvar vil navnlig være aktuelt, hvis de pågældende personer har været enerådende i virksomhedens anliggender og har haft væsentlig økonomisk interesse i virksomheden. De nærmere bestemmelser om, hvornår sådanne erstatningssager skal søges rejst fastsættes af Statsskattedirektoratet (senest SD-cirkulære 1982-15 om personligt erstatningsansvar for A-skatterestancer).

Såfremt lønudbetalingerne under de ovennævnte omstændigheder er udbetalt til ledelsen selv eller nærstående personer, kan skattemyndighederne tilsidesætte indeholdelsen af A-skat med den virkning, at A-indkomsten anses for udbetalt uden skattetræk. Indkomstmodtageren vil som følge heraf ikke blive godskrevet det indeholdte beløb ved årsopgørelsen, jf. kildeskattelovens § 60 (nulstilling). Det nulstillede beløb vil således blive opkrævet som restskat. Beløbet kan af indkomstmodtageren anmeldes som fordring i et eventuelt bo. Den nærmere fremgangsmåde ved nulstilling fastsættes af Statsskattedirektoratet (senest SD-cirkulære 1982-16 om retningslinier for nægtelse af godskrivning af indeholdt A-skat).

### Udlæg

**125.** Efter kildeskattelovens § 72, stk. 1, kan skatter, der opkræves i henhold til kildeskatteloven, inddrives af kommunerne ved udlæg, jf. lov om fremgangsmåden ved inddrivelse af skatter og afgifter m.v. (skatteinddrivelsesloven). Inddrivelse af skatter efter kildeskatteloven foretages efter reglerne i retsplejelovens kapitel 45-47, medmindre skatteinddrivelsesloven bestemmer andet. Udlæg foretaget af pantefogeden har samme virkning som udlæg foretaget af de ordinære fogedretter, og pantefogeden har samme beføjelser som fogedretten, medmindre andet er bestemt i skatteinddrivelsesloven.

Efter skatteinddrivelseslovens § 9, stk. 2, kan der uden forudgående forkyndelse eller bekendtgørelse foretages udlæg, hvis dette tydeligt er angivet på indbetalingskort eller anden skriftlig meddelelse til skyldneren, hvori beløbets størrelse og sidste rettidige betalingsdag er anført. Udlæg kan dog tidligst ske 7 dage efter sidste rettidige betalingsdag.

De af Statsskattedirektoratet udsendte indbetalingskort vedrørende personlige skatter opfylder betingelserne for, at udlæg kan finde sted uden forudgående forkyndelse eller bekendtgørelse. Indbetalingskort for A-skatter opfylder derimod ikke disse betingelser, idet de skyldige beløb ikke er anført ved udsendelsen. I disse tilfælde kan udlæg først finde sted efter forudgående forkyndelse eller bekendtgørelse i dagbladene.

**126.** Er udlæg forgæves forsøgt hos den skattepligtige selv, kan udlæg ske i ejendele, der tilhører en samlevende ægtefælle, jf. kildeskattelovens § 72, stk. 2 (subsidiært udlæg). Med forgæves udlæg sidestilles afsigelse af konkursdekret, anmeldelse af betalingsstandsning og åbning af forhandling om tvangsakkord.

Der kan kun foretages subsidiært udlæg, hvis ægtefællerne er samlevende på udlægstidspunktet. Der kan endvidere ikke foretages

udlæg for skatter pålignet for et tidligere indkomstår end det år, hvori ægteskabet er indgået.

Såfremt der er indledt gældssanerings sag og skattekravet er omfattet heraf, kan der ikke foretages udlæg for dette krav hos ægtefællen.

Der kan ikke gøres udlæg hos ægtefællen for krav på skattebeløb, som en indeholdelsespligtig ikke har indbetalt.

Der kan foretages subsidiært udlæg i aktiver, der tilhører den skattepligtiges børn, hvis aktiverne og afkastet heraf efter kildeskattelovens § 5, stk. 2, skal medregnes ved opgørelsen af giverens skattepligtige indkomst og formue.

**127.** Hvis der er foretaget udlæg i en fast ejendom, og skattemyndighederne overtager den på tvangsauktion, skal et eventuelt overskud ved afhændelse udloddes til den skattepligtige, jf. kildeskattelovens § 73A. Findes der andre statslige krav på den skattepligtige, modregnes kravet i det overskydende beløb inden udbetalingen.

### Lønindeholdelse

**128.** Såfremt en skatteyder ikke har indbetalt indkomst- og formueskatter til staten, kommunale skatter samt kirkelige afgifter inden det tidspunkt, hvor udlæg kan begæres, kan skatteyderens arbejdsgiver pålægges at indeholde op til 15 pct af lønudbetalingen efter fradrag af eventuel A-skat, jf. kildeskattelovens § 73. Dette gælder også krav på A-skat samt beløb efter kildeskattelovens § 73. De omhandlede beløb opgøres inklusive eventuelle påløbne renter, tillæg og gebyrer.

Lønindeholdelse er ikke betinget af, at der forgæves har været forsøgt udlæg. Tilsvarende er det ikke nogen hindring for lønindeholdelse, at skatteyderen eller de indeholdelsespligtige, der ikke har indbetalt A-skat m.v., er erklæret konkurs, eller der er anmeldt betalingsstandsning, åbnet tvangsakkordforhandlinger eller er indledt gældssanering.

Indeholdelse kan ske i ethvert krav på løn m.v. der endnu ikke er udbetalt på det tidspunkt, hvor arbejdsgiveren pålægges indeholdelsespligt. Denne omfatter tillige enhver forskudsvis udbetaling, jf. kildeskattelovens § 73, stk. 1, 2. pkt.

Udover lønninger m.v. kan der efter skattemyndighedernes skøn også foretages indeholdelse i ventepenge, pensioner eller andre lignende understøttelser, der udredes af statskassen, kommunale kasser, andre offentlige kasser eller private kasser. Tilsvarende gælder A-indkomst fra partsfiskeri samt lønninger til statslige og kommunale tjenstemænd uanset afvigende bestemmelser i den øvrige lovgivning.

Enhver, der har hjemting her i landet, kan pålægges at foretage indeholdelse i de ovennævnte udbetalinger uanset, om der iøvrigt ikke er indeholdelsespligt, f.eks. hvis der er tale om løn til en i udlandet bosiddende person for arbejde udført i udlandet.

**129.** Pålæg om indeholdelse efter kildeskattelovens § 73 skal meddeles skriftligt.

Den nærmere fremgangsmåde ved lønindeholdelse er fastsat i §§ 34-36 i kildeskattebekendtgørelsen.

De indeholdte beløb skal indbetales til den kommune, der har givet den indeholdelsespligtige meddelelse om indeholdelsen. Beløbet forfalder til betaling den 1. i den kalendermåned, der følger efter indeholdelsen, og med sidste rettidige betalingsdag den 15. i forfaldsmåned. Er dette en lørdag eller en helligdag, forlænges fristen til den nærmest følgende hverdag.

Flytter vedkommende skyldner til en anden kommune, kan fraflytningskommunen pålægges den indeholdelsespligtige efter kildeskattelovens § 73 at foretage indbetalinger til tilflytningskommunen.

Samtidig med indeholdelsen skal den indeholdelsespligtige give indkomstmodtageren skriftlig meddelelse om det indeholdte beløb.

I meddelelsen skal angives den indeholdelsespligtiges navn, adresse og SE-nummer. Ved indbetalingen til kommunen skal den indeholdelsespligtige give skriftlig meddelelse om indkomstmodtagerens navn, adresse, personnummer samt om størrelsen af det indeholdte beløb.

Hvis en skyldner, for hvem der er begæret lønindeholdelse, ikke er beskæftiget hos den pågældende arbejdsgiver på det tidspunkt, hvor begæringen modtages, skal arbejdsgiveren underrette vedkommende skattemyndighed herom inden 5 dage, jf. kildeskattelovens § 73, stk. 8. Tilsvarende skal arbejdsgiveren inden 5 dage efter ophør af arbejdsforholdet give skattemyndighederne meddelelse herom, hvis arbejdsgiveren forinden har modtaget begæring om indeholdelse, og den deri omhandlede skatterestance ikke er afviklet ved arbejdsforholdets ophør.

Det påhviler den indeholdelsespligtige at besvare skriftlige forespørgsler fra vedkommende kommune angående den pålagte indeholdelse. Besvarelse skal ske inden 14 dage efter modtagelsen af forespørgslen.

Den indeholdelsespligtige skal opbevare regnskabsmateriale og bilag vedrørende indeholdelsen i mindst 5 år efter udløbet af det kalenderår, hvori indeholdelsen er foretaget.

Efter kildeskattelovens § 73, stk. 10, er den indeholdelsespligtige ansvarlig overfor det offentlige for manglende lønindeholdelse på samme måde som ved A-skat, jf. pkt. 122. Tilsvarende kan der gøres udlæg hos den indeholdelsespligtige efter kildeskattelovens § 72, stk. 1.

### Henstand med formueskat for pensionister m.fl

130-134. (Ophævet ved cirkulære nr. 91 af 16.6.1995)

## Kapitel 6

### Forskudt indkomstår

#### Omlægning af indkomståret

135. Den skattepligtige indkomst opgøres på grundlag af indkomsten i indkomståret, jf. kildeskattelovens § 22. Indkomståret er normalt kalenderåret. Der kan dog opnås tilladelse til at anvende et indkomstår, der afviger fra kalenderåret (forskudt indkomstår). Tilladelse til at anvende forskudt indkomstår meddeles af Statskattedirektoratet, men kompetencen er med hjemmel i skattestyrelseslovens § 19 udlagt til amtsskatteinspektorerne, i København og Frederiksberg skattedirektoraterne. Det er en betingelse for anvendelse af et forskudt indkomstår, at det begynder den 1. i en måned, og det valgte indkomstår kan ikke senere fraviges uden tilladelse.

Hvor den skattepligtige anvender et forskudt indkomstår, ansættes den skattepligtige indkomst og formue for et givet indkomstår efter de regler, der gælder for det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for. Den foreløbige skat og slutskatten beregnes på grundlag af indkomsten i det forskudte indkomstår. Foreløbige skatter, der indeholdes som A-skat eller indbetales som B-skat, tilsvares for det forskudte indkomstår i løbet af det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for, jf. kildeskattelovens § 41, stk. 1. Skatten af indtægterne vil derfor ikke blive opkrævet samtidigt med indtægternes erhvervelse. Ved årsopgørelsen modregnes den A-skat, som er indeholdt i løbet af det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for, jf. kildeskattelovens § 60, stk. 2. De foreløbige skatter og slutskatten skal betales på samme tidspunkter som for skattepligtige med kalenderårsregnskab, ligesom forskudsregistrering og den almindelige ligning skal ske indenfor de sædvanlige frister, jf. kildeskattebekendtgørelsens § 58.

136. Ved omlægning fra kalenderårsregnskab til forskudt indkomstår finder skatteansættelsen altid sted på grundlag af en 12

måneders periode for det sidste indkomstår, der følger kalenderåret. Dette gælder uanset, at en del af indkomsten i overgangsåret ved omlægning til et indkomstår, der udløber inden udgangen af det kalenderår, det træder i stedet for (bagud forskudt indkomstår), kan indgå i den skattepligtige indkomst for to på hinanden følgende indkomstår. Hvis f.eks. første nye regnskabsår løber fra 1. oktober 1988 til 30. september 1989, dvs. omlægningsår 1989, vil indkomsten i perioden 1. oktober til 31. december 1988 i princippet blive beskattet både i indkomståret 1988 (kalenderåret) og i indkomståret 1989. Skatten skal dog først betales i løbet af kalenderåret 1989. Til gengæld vil der ved omlægning til kalenderårsregnskab ske beskatning på grundlag af en kortere periode end den faktiske indtjeningsperiode.

Ved omlægning til et indkomstår, der udløber efter udgangen af det kalenderår, det træder i stedet for (fremadforskudt indkomstår), vil beskatningen tilsvarende finde sted på grundlag af en kortere periode end den faktiske indtjeningsperiode. Når den skattepligtige går tilbage til kalenderårsregnskab, vil omlægningsårets indkomst derimod blive beskattet på grundlag af en længere periode end den faktiske indtjeningsperiode.

Engangssindtægter eller -udgifter, som ikke hører til den normale løbende indkomst, kan kun indgå i indkomsten for et enkelt indkomstår.

137. Ved ophør af skattepligt skal der normalt foretages en afsluttende ansættelse af indkomst og formue. For personer, der anvender forskudt indkomstår, findes reglerne herom i kildeskattelovens afsnit IX, §§ 90-113. Reglerne gælder, hvor fuld skattepligt ophører ved fraflytning her fra landet, hvor betingelserne for begrænset skattepligt bortfalder og ved skifte i umiddelbar forbindelse med dødsfald. For så vidt angår dødsfald henvises til Skattedepartementets vejledning i reglerne om dødsbøbeskatning.

#### Indkomståret forskudt bagud

138. Når skattepligten ophører for en person, som anvender forskudt indkomstår, der udløber inden udgangen af det kalenderår, som det træder i stedet for (bagudforskudt indkomstår), foretages opgørelsen af den skattepligtige indkomst, personlige indkomst og kapitalindkomst efter reglerne i kildeskattelovens §§ 92-95, jf. § 91.

Hvor skattepligten i disse tilfælde ophører før den 1. januar i det forskudte indkomstår, foretages den afsluttende ansættelse på grundlag af indkomsten i den periode, der løber fra begyndelsen af det sidst afsluttede forskudte indkomstår til datoen for skattepligtens ophør.

**Eksempel 1.** Skatteyderens indkomstår løber fra den 1. august til den 31. juli.

Skattepligten ophører den 1. november 1988.

Den periode, der skal lægges til grund ved den afsluttende indkomstansættelse, løber herefter fra den 1. august 1987 til den 1. november 1988, ialt 15 måneder.

Ophører skattepligten den 1. januar eller senere i det forskudte indkomstår, foretages den afsluttende ansættelse på grundlag af indkomsten i perioden fra slutningen af det sidst afsluttede forskudte indkomstår til datoen for skattepligtens ophør.

**Eksempel 2.** Skatteyderens indkomstår løber fra den 1. august til den 31. juli.

Skattepligten ophører den 1. marts 1989.

Den periode, der skal lægges til grund ved den afsluttende ansættelse, løber herefter fra den 1. august 1988 til den 1. marts 1989, ialt 7 måneder.

Når indkomsten i den afsluttende periode er opgjort, omregnes den således, at den kommer til at svare til et helt års indkomst

(helårsindkomsten). Desuden foretages der en omregning af indkomsten, således at den kommer til at svare til perioden fra den 1. januar i det kalenderår, hvori skattepligten er ophørt, og til datoen for ophøret (delårsindkomsten).

Omregningen foretages særskilt for såvel den skattepligtige indkomst, kapitalindkomsten og den personlige indkomst. Herefter beregnes af helårsindkomsten almindelig indkomstskat, 12 pct.s

skat og 6 pct.s skat efter personskatteovens §§ 6-9. Af de beregnede skatter betales så stor en del, som svarer til forholdet mellem delårsindkomsten og helårsindkomsten. Indkomstsansættelsen og skatteberegningen foretages efter de regler, der gælder for det kalenderår, hvor skattepligten er ophørt, jf. kildeskattelovens § 98, stk 1.

### Eksempel 3.

Den skattepligtige indkomst i den afsluttende periode i eksempel 1 opgøres til:	300.000 kr.
Omregning til helårsindkomst	
$300.000 \times 12 / 15$ kr.:	240.000 kr.
Omregning til delårsindkomst	
$300.000 \times 10 / 15$ kr.:	200.000 kr.
Almindelig indkomstskat af helårsindkomsten nedsat med skatteværdi af personfradrag udgør anslået (1988):	110.000 kr.
Heraf betales	
$110.000 \times 200.000 / 240.000$ kr.:	91.666 kr.
Den personlige indkomst i den afsluttende periode opgøres til:	285.000 kr.
Omregning til helårsindkomst	
$285.000 \times 12 / 15$ kr.:	228.000 kr.
Omregning til delårsindkomst	
$285.000 \times 10 / 15$ kr.:	190.000 kr.
12 pct.s skatten af helårsindkomsten udgør (1988): $(228.000/208.000) \times 12$ pct.:	2.400 kr.
Heraf betales	
$2.400 \times 190.000 / 228.000$ kr.:	2.000 kr.
Den personlige indkomst med tillæg af positiv kapitalindkomst opgøres til:	300.000 kr.
Helårsindkomst	
$300.000 \times 12 / 15$ kr.:	240.000 kr.
Delårsindkomst	
$300.000 \times 10 / 15$ kr.:	200.000 kr.
6 pct.s skatten af helårsindkomsten udgør (1988): $(240.000/135.200) \times 6$ pct.:	6.288 kr.
Heraf betales	
$6.288 \times 200.000 / 240.000$ kr.:	5.240 kr.

**139.** Hvis der i opgørelsen af indkomsterne i den afsluttende periode indgår indtægter eller udgifter, der ikke hører til den normale løbende indkomst, ses der ved beregningen af helårs- og delårsindkomsterne bort herfra, jf. kildeskattelovens § 94. Disse engangsindtægter eller udgifter tillægges og fradrages i de beregnede helårs- og delårsindkomster. Herved fremkommer henholdsvis den regule-

rede helårsindkomst og den regulerede delårsindkomst. Helårsskattebetalerne beregnes efter personskatteovens §§ 6-9 på grundlag af de opgjorte regulerede helårsindkomster, og af de beregnede skatter betales så stor en del, som svarer til forholdet mellem de regulerede delårsindkomster og de regulerede helårsindkomster.

### Eksempel 4.

Den skattepligtige indkomst i den afsluttende periode i eksempel 1 opgøres til:	400.000 kr.
Heraf indgår en spekulationsgevinst indvundet i oktober 1987 på:	100.000 kr.
Indkomst der skal omregnes:	300.000 kr.
Omregning til helårsindkomst	
$300.000 \times 12 / 15$ kr.:	240.000 kr.
Hertil lægges engangsindtægt:	100.000 kr.
Reguleret helårsindkomst:	340.000 kr.
Omregning til delårsindkomst	
$300.000 \times 10 / 15$ kr.:	200.000 kr.
Hertil lægges engangsindtægten:	100.000 kr.

Reguleret delårsindkomst:	300.000 kr.
Almindelig indkomstskat af reguleret helårsindkomst nedsat med skatteværdi af personfradrag udgør anslået (1988):	161.000 kr.
Heraf betales	
$161.000 \times 300.000 / 340.000$ kr.:	142.059 kr.

Beregningerne foretages på tilsvarende vis for 6 og 12 pct.s skatterne.

### Fremadforskudt indkomstår

**140.** Hvis det forskudte indkomstår udløber efter udgangen af det kalenderår, som det træder i stedet for (fremadforskudt indkomstår), opgøres indkomsten i den afsluttende periode fra slutningen af det sidst afsluttede forskudte indkomstår til datoen for skattepligtens

Indkomståret løber fra 1. februar til 31. januar. Skattepligten ophører den 1. oktober 1988, ialt 8 måneder. Den skattepligtige indkomst i perioden fra den 1. februar 1988 til den 1. oktober 1988 opgøres til:	240.000 kr.
Omregning til helårsindkomst	
$240.000 \times 12 / 8$ kr.:	360.000 kr.
Almindelig indkomstskat af helårsindkomsten nedsat med skatteværdi af personfradrag udgør anslået (1988):	171.000 kr.
Heraf betales	
$171.000 \times 9 / 12$ kr.:	128.250 kr.

Der skal således betales skat svarende til 9 måneders indkomst uanset, at indkomsten er optjent over 8 måneder. Delperioden regnes ifølge § 94 fra kalenderårets begyndelse. I eksemplet er lagt til grund, at der ikke indgår engangsindtægter eller -udgifter ved indkomstopgørelsen, således at beregningen af delårsindkomsterne er overflødig. Beregningen af 6 og 12 pct.s skatter foretages på tilsvarende vis.

Hvis skattepligten ophører den 1. januar eller senere i det forskudte indkomstår, beregnes skat af helårsindkomsterne for såvel det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for,

Indkomståret løber fra den 1. februar til til den 31. januar. Skattepligten ophører den 15. januar 1988. Den skattepligtige indkomst i perioden 1. februar 1987 til 15. januar 1988, 349 dage, opgøres til:	244.300 kr.
Omregning til helårsindkomst	
$244.300 \times 365 / 349$ kr.:	255.500 kr.
Den almindelige indkomstskat af helårsindkomsten med fradrag af skatteværdi af personfradrag udgør efter beregningsreglerne for 1987, anslået:	116.000 kr.
Skat for 1987 til betaling:	116.000 kr.
Den almindelige indkomstskat af helårsindkomsten udgør efter beregningsreglerne for 1988, anslået:	118.000 kr.
Skat for 1988 til betaling	
$118.000 \times 15 / 365$ kr.:	4.849 kr.

### Formueskat

**141.** Hvis der sker ophør af skattepligt af anden grund end den skattepligtiges død, opgøres formuen til værdien på tidspunktet for skattepligtens ophør. Den eventuelle formueskat beregnes heraf efter de regler, der gælder for det kalenderår, hvor skattepligten ophører. Formueskatten betales med så stor en del af helårsskatten, som svarer til forholdet mellem delperioden (dvs. perioden fra ka-

ophør i de tilfælde, hvor skattepligten ophører inden den 1. januar i det forskudte indkomstår. Omregning til helårs- og delårsbeløb samt skatteberegningen foretages på samme måde som ved bagudforskudt indkomstår, jf. kildeskattelovens § 96, stk. 1, og pkt. 138-139. Skatteberegningen foretages efter reglerne for det kalenderår, hvori skattepligten ophører.

### Eksempel 5.

som for det kalenderår, hvori skattepligten ophører. For hvert år beregnes skatten efter de regler, der gælder for disse kalenderår, jf. kildeskattelovens § 98, stk. 2. For kalenderåret forud for det år, hvori skattepligten ophører, svares et helt års skat. For det kalenderår hvori skattepligten ophører, betales den del af helårsskatterne, som svarer til forholdet mellem den ved skattepligtens ophør forløbne del af dette kalenderår og hele kalenderåret, jf. kildeskattelovens § 96, stk 2.

### Eksempel 6.

lenderårets begyndelse til datoen for skattepligtens ophør) og et helt år, jf. kildeskattelovens § 97, stk. 1.

Ophører skattepligten efter den 1. januar i det forskudte indkomstår for en person, der anvender fremadforskudt indkomstår, skal der på grundlag af den afsluttende ansættelse svares skat for to indkomstår. For det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for, svares et fuldt års formueskat. Herudover svares der for det kalenderår, hvori skattepligten er ophørt, formueskat for perioden fra dette kalenderårs begyndelse til skattepligtens ophør,



jf. kildeskattelovens § 97, stk. 2. Beregningen foretages efter de for hvert år gældende regler.

### Samlevende ægtefæller

**142.** Efter kildeskattelovens § 99 skal samlevende ægtefæller anvende fælles indkomstår for kalenderår, der begynder efter ægteskabets indgåelse.

Hvis ægtefællernes indkomstår ved ægteskabets indgåelse ikke er sammenfaldende, skal en af dem ændre sit indkomstår, så der bliver sammenfald med den anden ægtefælles indkomstår.

Ægtefællerne skal senest ved indgivelse af selvangivelsen vedrørende det kalenderår, hvori ægteskabet indgås, oplyse hvilket fælles indkomstår de fremover agter at anvende. Hvis ægtefællerne ikke har givet meddelelse herom, fastsætter ligningsmyndigheden, hvilket af de af ægtefællerne hidtil benyttede indkomstår, der skal benyttes fremover.

En ægtefælle, der i forbindelse med ægteskabets indgåelse ændrer sit indkomstår, således at det fremtidig afsluttes senere på året end hidtil, skal for det kalenderår, hvori ægteskabet er indgået, opgøre sin indkomst for dette år på grundlag af en forlænget periode. Hvor den pågældende ægtefælle går fra bagudforskuet indkomstår til kalenderårsregnskab, opgøres indkomsten på grundlag af perioden fra det forskudte indkomstårs begyndelse til udgangen af kalenderåret. Indkomsterne omregnes til helårsindkomst, og der svares skat af disse for et år.

Hvis indkomståret ikke lægges så meget frem, at det følger kalenderåret, men dog lægges frem til afslutning på et senere tidspunkt, er fremgangsmåden den samme.

Vælger ægtefællerne at anvende et indkomstår, der medfører, at den ene ægtefælle skal lægge sit indkomstår tilbage i forhold til det hidtil anvendte, skal dette indkomstår anvendes første gang ved beskatningen for det kalenderår, der følger efter det, hvori ægteskabet blev indgået. Indkomstopgørelsen foretages efter de sædvanlige principper for tilbagelægning af indkomståret, således at engangsindtægter og -udgifter, der vedrører den periode, som indgår i to på hinanden følgende indkomstår, kun medtages i det ene indkomstår. Der beregnes et helt års skat af de ansatte indkomster.

## Kapitel 7

### Ophævelse af tidligere cirkulærer

**143.** Cirkulære nr. 138 af 7. juli 1969, nr. 110 af 8. maj 1970, nr. 198 af 27. oktober 1971, nr. 239 af 3. november 1972, nr. 137 af 20. juni 1973, nr. 20 af 19. februar 1975, nr. 213 af 19. november 1975, nr. 21 af 1. februar 1978, nr. 137 af 14. august 1978, nr. 230 af 11. december 1978, nr. 233 af 28. december 1979, nr. 173 af 7. oktober 1981, nr. 138 af 5. august 1982, nr. 70 af 3. juni 1983, nr. 155 af 6. oktober 1983 og nr. 19 af 18. februar 1985 ophæves.

## Aftale om udvidelse af VP-ordningen (dok. nr. 215229)

Ved undertegning af nærværende aftale bortfalder vedlagte aftale af 11. marts 1992, SKATs j. nr. 395-5320-542, og vedlagte cirkulære af 28. april 1993, SKATs j. nr. 99/92-5129-00007.

Ovenstående aftale samt cirkulære etablerede en ordning, hvorefter udenlandske fysiske personer, som ejede danske aktier i depot i Danmark, kunne få indeholdt udbytteskat i henhold til procentsatsen i den relevante dobbeltbeskatningsoverenskomst. Aftalerne omfattede kun personer skattepligtige til følgende lande: Norge, Sverige, Tyskland, Holland, Belgien, Schweiz, Luxembourg, USA, Canada, Irland, Grækenland og Storbritannien.

Nærværende aftale udvider VP-ordningen således, at den omfatter I) og II):

### I) Depot/VP-konto tilhørende slutinvestor (beneficial owner)

- a) såvel fysiske som juridiske personer, som er porteføljeaktionærer
- b) Alle lande, som Danmark har dobbeltbeskatningsoverenskomst med, som for porteføljeaktionærer fastsætter en skatteprocent vedr. udbytte samt lande der er medlem af EU.
- c) Det er fortsat et krav, at aktier for at være omfattet af VP-ordningen, ligger i depot hos et kontoførende institut<sup>1</sup> i VP.

#### *Attestation og opbevaring af dokumentation*

Blanket XX (forskellige sprog) skal attesteres af relevant udenlandsskattemyndighed.

Attestationen vil være gyldig i 10 år, med mindre aktieejers skattemæssige forhold ændres inden udløbet af de 10 år, hvorved attestationen er bortfaldet.

Det kontoførende institut skal opbevare den nødvendige dokumentation i tre år efter førstkommande af enten kundeforholdets ophør eller attestationsens udløb.

### II) Nomineedepot i VP

Aktier i nomineedepoter kan omfattes af VP-ordningen i det omfang depotet føres af et kontoførende institut i VP.

Hvert nomineedepot må udelukkende indeholde aktier ejet af porteføljeaktionærer med samme skattestatus (fra lande med samme udbytteskatteprocent) i henhold til gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst, samt for lande der er medlem af EU efter gældende aftale mellem SKAT og den relevante nationale skattemyndighed.

<sup>1</sup> "Kontoførende institut" dækker i denne aftale over danske eller udenlandske pengeinstitutter der er tilsluttet VP som kontoførende institut

Kontoførende institut skal i sin kontraktlige aftale med kontohaver<sup>2</sup> anføre, at kontohaver indestår for, at der forefindes korrekt dokumentation for den skatteklassifikation, som meddeles kontoførende institut, og som ligger til grund for dettes depotmarkering i VP.

*Attestation og opbevaring af dokumentation*

På SKATs begæring rekvirerer det kontoførende institut dokumentation hos kontohaver for, at udbyttedtagerne er omfattet af den pågældende dobbeltbeskatningsoverenskomst og derfor kan modtage udbytte med reduceret udbytteskat.

Dokumentationen skal være SKAT i hænde senest 1 måned efter kravets fremsættelse i form af udfyldt og af det relevante udenlandske skattevæsen attesterede blanket XX.

Kontoførende institut skal i sin kontraktlige aftale med kontohaver anføre at kontohaver hos kontoførende institut skal opbevare den nødvendige dokumentation i tre år efter først indtrådte af enten kundeforholdets ophør eller attestationens udløb.

*Separat aftaleindgåelse*

Det enkelte kontoførende institut, som ønsker at benytte aftalens pkt. 2, skal for at være omfattet af ordningen indgå aftale herom med SKAT, Afdelingen vedr. Udbytte- og Royaltyskat i Skattecenter Ballerup.

\* \* \* \* \*

Nærværende aftale tages op til revidering og eventuel genforhandling senest tre år efter undertegnelsen.

Værdipapircentralen

Finansrådet

SKAT

<sup>2</sup> Begrebet "Kontohaver" omfatter i denne aftale danske eller udenlandske pengeinstitutter, der ikke selv fører konto i VP, men lader deres VP-konti føre af kontoførende institutter. Beneficial owner kan være kunde hos kontohaver eller der kan være en række depotbanker mellem beneficial owner og kontohaver.

**Notat**

3. december 2009

## Forretningsorden - Direktionen

Direktionen har det overordnede ansvar for at træffe strategiske beslutninger ud fra koncernens mission og visioner, udstikke strategiske retningslinier for hele koncernen, understøtte samarbejdet mellem enhederne og sikre den overordnede koordination af opgaver.

### 1. Formål/opgaver

Direktionen i Skatteministeriet er en kollektiv ledelse. Direktionsmedlemmer kan forpligte Skatteministeriet såvel udad til som indad. Hvert enkelt medlem repræsenterer hele direktionen og anlægger derfor - uanset den enkeltes ansvarsområde - en generel og strategisk helhedstænkning som deltager i et kollegium.

Medlemmerne har sammen og hver især et særligt ansvar for at leve op til Skatteministeriets værdier.

Direktørerne har hver især et særligt ansvarsområde, hvor de varetager initiativforpligtelsen og forpligtelse til at implementere beslutninger på området. De enkelte direktørers særlige ansvarsområde kan læses i bilaget (beskrivelse af de enkelte direktørers ansvarsområde).

Fokusområderne for Direktionen er blandt andet at:

- Træffe strategiske beslutninger ud fra koncernens mission og visioner
- Udstikke strategiske retningslinier for hele koncernen
- Sikre at koncernen leverer politisk brugbare løsninger
- Styre ministeriets samlede økonomi
- Understøtte samarbejdet mellem enhederne
- Sikre den overordnede koordination af opgaver herunder sammenhængende lovgivning fra vugge til grav, sammenhængende strategi- og organisationsudvikling, sammenhængende økonomisk prioritering og sammenhængende kommunikation.
- Understøtte innovation og udviklingsarbejde

Udover at være direktion for hele koncernen har Direktionen på linje med regionsdirektionerne til opgave at fungere som direktion for Koncerncentret og dermed have det overordnede ansvar for den administrative ledelse af Koncerncentret, hvilket naturligt indbefatter personalerelaterede forhold, økonomi, lokaler mv.

## **2. Deltagere**

Medlemmerne af Direktionen er departementschefen, koncerndirektøren, HR-direktøren, økonomidirektøren, udviklingsdirektøren, samfundsøkonomisk direktør, juridisk direktør og produktionsdirektøren. Medlemskab er personligt.

Departementschefen er formand for og mødeleder i Direktionen.

## **3. Mødefrekvens**

Direktionen mødes hver uge.

UKS

---

**Fra:** Ivar Nordland  
**Sendt:** 12. april 2010 08:07  
**Til:** Richard Madsbjerg Hanlov  
**Cc:** Birgitte Christensen; Jan Lund  
**Emne:** SV: TRACE Treaty Relief and Compliance Enhancement - project update

Det kan ikke være rigtigt!

-----Oprindelig meddelelse-----

**Fra:** Richard Madsbjerg Hanlov  
**Sendt:** 12. april 2010 07:52  
**Til:** Ivar Nordland  
**Cc:** Birgitte Christensen; Jan Lund  
**Emne:** TRACE Treaty Relief and Compliance Enhancement - project update

Kære Ivar

Vi har ledt med lys og lygte efter potentielle emner til at deltage i ovennævnte projekt. Det er beskedent, hvad vi har med denne viden, og de 2 som der reelt kunne være tale om, er bundet af reformsarbejdet, som har den højeste prioritet. Jeg vil derfor foreslå, at vi høfligt svarer nej til at deltage.

Hilsen  
Richard

---

**Fra:** Ivar Nordland  
**Sendt:** 21. april 2010 11:19  
**Til:** [REDACTED]  
**Cc:** Søren Aslak; Andreas Bo Larsen; Birgitte Christensen; Richard Madsbjerg Hanlov  
**Emne:** Participation in the TRACE projekt - Denmark

Dear [REDACTED]

Sorry for the late answer to the letter of April 9 2010 to the CFA delegates on participation in the TRACE group and the TRACE IT group.

Denmark is very interested in participating in the project groups given the potential improvement of the administrative procedures and enhanced compliance.

Regarding the IT group the member states were asked to find an IT expert who has experience supporting automatic exchange of information. We are having some difficulties finding an available person, but we envisage mailing you the name and mailing address latest on Friday 23 April 2010.

Regarding the TRACE group it self the Danish Participants will be Søren Aslak ([Soeren.Aslak@skat.dk](mailto:Soeren.Aslak@skat.dk)) and Andreas Bo Larsen ([Andreas.Larsen@skat.dk](mailto:Andreas.Larsen@skat.dk)) both from the central tax administration.

Best regards

Ivar Nordland  
Director, international tax affairs  
Danish Ministry of Taxation  
Nicolai Eigtvedsgade 28  
1402 Copenhagen  
Denmark

**Fra:** Ivar Nordland  
**Sendt:** 21. april 2010 11:52  
**Til:** Andreas Bo Larsen; Søren Aslak  
**Emne:** VS: Intern Revision: Rapport om udbytteskat - høring  
**Vedhæftede filer:** Rapportudkast - 20.04.2010 - v.1.0.doc; Bilag til rapport - 20.04.2010 - v.1.0.doc

T:O. Rapporten giver et godt billede at de praktiske problemer vi har, og som under alle omstændigheder skal løses. Kan OECD projektet give input til dette vil det kun være godt. I øvrigt spændende læsning

Mvh Ivar

---

**Fra:** Lise Bo Nielsen  
**Sendt:** 20. april 2010 15:19  
**Til:** Hanne Kathrine Lange  
**Cc:** Ivar Nordland  
**Emne:** VS: Intern Revision: Rapport om udbytteskat - høring

Vil du kigge på den?

Mvh

Lise

Med venlig hilsen

Lise Bo Nielsen



Kontorchef  
Jura og Samfundsøkonomi, Selskab og aktionær  
Direkte telefon: (+45) 33 92 48 40  
E-mail: [Lise.Bo.Nielsen@skat.dk](mailto:Lise.Bo.Nielsen@skat.dk)

Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K  
Telefon: (+45) 33 92 33 92  
Fax: (+45) 33 14 91 05

---

**Fra:** Bo Daugaard  
**Sendt:** 20. april 2010 15:07  
**Til:** Lise Bo Nielsen; Lars Nørding; Lisbeth Rømer; Henrik Kähler; Jette Zester  
**Cc:** Mads Blokhuis; Linda Severinsen; Tina Laustsen; Jens Lundgaard  
**Emne:** Intern Revision: Rapport om udbytteskat - høring

Til

Koncerncentret, Jura og Samfundsøkonomi  
Lise Bo Nielsen

Midtjylland, Regnskab  
Lars Nørding  
Lisbeth Rømer

Borger og Virksomhed  
Henrik Kähler  
Jette Zester

Jeg fremsender hermed udkast til rapport om udbytteskat.

Såfremt i har eventuelle faktuelle ændringer eller tilføjelser, bedes disse indføjet i afsnit 7 lagttagelser med fremhævet skrift.



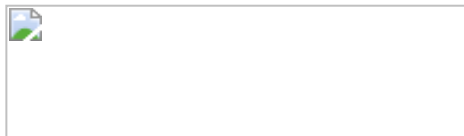
Andre bemærkninger, kommentarer og forslag bedes indføjet i afsnit 10 Høring.

Bemærk, at I bedes venligst skrive bemærkninger og kommentarer til Konklusion og anbefalinger ind i afsnit 10 Høring.

Vi vil bede om jeres tilbagemelding inden den 29. april 2010.

Med venlig hilsen

Bo Daugaard



**Intern Revision**

Revisionscenter København  
Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K

E-mail: [Bo.Daugaard@skm.dk](mailto:Bo.Daugaard@skm.dk)

Telefon: (+45) 72 37 13 14

UKS

---

**Fra:** Ivar Nordland  
**Sendt:** 22. april 2010 09:29  
**Til:** Richard Madsbjerg Hanlov  
**Cc:** Birgitte Christensen; Jan Lund; Troels Holst Larsen  
**Emne:** SV: TRACE Treaty Relief and Compliance Enhancement - project update

Skide godt. Jeg meddeler dette til OECD og arrangerer et lille møde med de involverede.

Mvh Ivar

-----Oprindelig meddelelse-----

Fra: Richard Madsbjerg Hanlov

Sendt: 22. april 2010 09:24

Til: Ivar Nordland

Cc: Birgitte Christensen; Jan Lund; Troels Holst Larsen

Emne: TRACE Treaty Relief and Compliance Enhancement - project update

Kære Ivar

Fra forretningen deltager Troels Holst Larsen i den forestående møderække.

Hilsen  
Richard

**Fra:** [Ivar Nordland](#)  
**Til:** [Søren Aslak](#); [Andreas Bo Larsen](#)  
**Cc:** [Troels Holst Larsen](#)  
**Emne:** VS: Upcoming TRACE Meeting, 6-8 October  
**Dato:** 20. august 2010 17:08:00  
**Vedhæftede filer:** [TRACE A aug 16.doc](#)

---

Arbejde for Søren og Andreas!

Vi slipper ikke for at afgive kommentarer nu.

Det der ligger mig på sinde er , at der på en eller anden måde skal afgives erklæring om at man er beneficial owner og at der bliver enighed om, hvad det så er. De angelsaksiske lande er typisk ligeglade, fordi de ikke har kildeskatter (bortset fra USA). Det skal ikke være muligt via securities lending, swaps eller contracts in difference (hvor man formelt rykker rundt på ejerskabet uden at gøre det i økonomisk forstand) ændrer på hvilken kildeskattesats man vil anvende. En ting er, at man i virkelighedens verden ikke kan kontrollere. En anden at lave et system, der pr. definition inviterer til snyd. Det må vi lige tale sammen om.

Mvh Ivar

---

**Fra:** [Redacted]  
**Sendt:** 20. august 2010 16:14  
**Til:** [Redacted]

[Redacted]



**Emne:** Upcoming TRACE Meeting, 6-8 October

**To:** Member Country Delegates to the Committee on Fiscal Affairs

**From:** [Redacted]

**Re:** Upcoming TRACE Meeting, 6-8 October

Dear Colleagues,

This is to follow up on [my](#) letter from dated 23 July 2010 regarding the first meeting of the TRACE (for "Treaty Relief and Compliance Enhancement") Group, which will be held 6-8 October at the OECD Conference Centre in Paris. In that letter, we asked you to designate your delegate or delegates for the new TRACE group and promised to circulate an agenda closer to the meeting.

As noted in that letter, the intention is to canvass all of the outstanding issues regarding the [draft Implementation Package](#) that was issued on 8 February 2010 and to decide on a process for resolving them. Accordingly, it is important that the Secretariat be aware of all the substantial issues in advance of the meeting and countries that have not yet done so

already are invited to do so ideally no later than **31 August 2010** (the same deadline used for public comments). The proposed agenda that is attached reflects comments received by the Secretariat to date. I urge you to contact the Secretariat (at [REDACTED]), if there are additional issues that you would like to discuss that are not reflected on the draft agenda.

In addition, if you have not done so please designate your delegates to the TRACE Group no later than **31 August 2010** by e-mail to [REDACTED]. Early designation of delegates is essential so that we can ensure that the delegates receive the documentation, including in particular the comments received from governments and the public, as soon as it is available.

Best regards,

[REDACTED]  
Director | Centre for Tax Policy and Administration | OECD

Email: [REDACTED]

visiting address: 4, quai du Point du Jour, 92100 Boulogne-Billancourt

---

**Fra:** Majken Wågensø Landström  
**Sendt:** 8. november 2010 13:34  
**Til:** Ivar Nordland  
**Emne:** VS: Amerikanske pensionskasser, udbytteskat

t.o

---

**Fra:** Majken Wågensø Landström  
**Sendt:** 8. november 2010 13:33  
**Til:** Lisbeth Rømer  
**Emne:** SV: Amerikanske pensionskasser, udbytteskat

Kære Lisbeth

Tak for det hurtige svar. Jeg har forsøgt at ringe, da jeg gerne høre lidt mere, om de pensionskasser som vi har givet frikort til.

- Hvad er det for nogle? Er det rene pensionskasser – eller har vi også givet frikort til livsforsikringselskaber?
- Du sagde noget om, at vi laver en konkret vurdering/sagsbehandling for hver henvendelse vi får. Hvordan fortolker vi kriterierne i dbo'en. Vil vi f.eks. give fritagelse for udbyttekildeskat til et amerikansk livsforsikringselskab, der i princippet opfylder kravene i dbo'en, men er et liv og ikke en kasse?
- Hvordan fortolker vi formuleringen "...med det formål at yde pension eller lignende ydelser efter en fastsat ordning til arbejdstagere" – mener vi, at pensionsinstituttet omfattes, hvis, der også er mulighed for, at man kan komme ind fra gaden og tegne en pension og ikke nødvendigvis er arbejdstager?0

De 65 pensionsinstitutter vi har bedt om yderligere materiale på – er det fordi de er livsforsikringselskaber, fordi de ikke umiddelbart opfylder betingelserne i dbo'en eller blot noget formalia, de har glemt at medsende?

Mange tak for hjælpen.

Mvh  
Majken

---

**Fra:** Lisbeth Rømer  
**Sendt:** 8. november 2010 12:29  
**Til:** Majken Wågensø Landström  
**Emne:** Amerikanske pensionskasser, udbytteskat

Kære Majken,  
Vi har ca 145 amerikanske pensionskasser med frikort og 65 arbejder vi på, idet vi har indkaldt yderligere materiale. Ingen har indtil videre fået nej.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer



**SKAT**

Regnskab  
Regnskab 2  
Helgeshøj Allé 9, 2630 Taastrup

E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk  
Telefon: (+45) 72 37 48 54

UKS



## SKATTEMINISTERIET

Forsikring og Pension  
Att. Torsten Schiøler  
Philip Heymans Allé 1  
2900 Hellerup

Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Telefon 3392 3392  
Fax 3314 9105

CVR-nr. 19552101  
EAN-nr. 5798000033788

[www.skm.dk](http://www.skm.dk)

J.nr. 2010-610-0120

## Vedr. definition af "pension fund" i den dansk-amerikanske dobbeltbeskatningsoverenskomst

Til orientering kan det oplyses, at Skatteministeriet af et livsforsikringsselskab er blevet bedt om at tage kontakt til IRS for at nå til en fælles forståelse af, hvorvidt livsforsikringsselskabet er omfattet af formuleringen "pension fund" i artikel 10, stk. 3, litra c, jf. artikel 22, stk. 2, litra e i den dansk-amerikanske dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Skatteministeriet havde den 11. november 2010 et møde med IRS, hvor sagen blev drøftet.

Konklusionen, der blev skrevet ind i the joint meeting minutes, var følgende:

"Based on the facts presented, the IRS stated that it appears that [navnet på livsforsikringsselskabet] meets the requirements necessary to be a pension fund in article 10, paragraph 3, subparagraph c cf. article 22, paragraph 2, subparagraph e of the tax treaty between the United States and Denmark. The IRS stated that no determination letter is necessary."

Jeg kan i øvrigt oplyse, at IRS og Skatteministeriet var enige om, at det forhold, at pensionsinstituttet var organiseret som et livsforsikringsselskab/aktieselskab ikke i sig selv skal have betydning for fortolkningen af, om pensionsinstituttet kan anses for at være en "pension fund" omfattet af artikel 10, stk. 3, litra c, jf. artikel 22, stk. 2, litra e.

I den pågældende sag var der tale om et såkaldt "kundejet" livsforsikringsselskab, der ifølge det oplyste opfyldte de betingelser, der følger af artikel 10, stk. 3, litra c, jf. artikel 22, stk. 2, litra e. Det bemærkes, at det må bero på en konkret bedømmelse af de specifikke forhold, der gør sig gældende for det enkelte pensionsinstitut, om det opfylder betingelserne i de nævnte artikler og som følge heraf kan opnå fritagelse for udbyttekildeskat i USA.

Det bemærkes i øvrigt, at IRS på en forespørgsel, om hvorvidt et "ikke kundejet" livsforsikringsselskab, der i princippet er åbent for alle kunder – også kunder der ikke er arbejdstagere - som udgangspunkt kan anses for at opfylde betingelserne i



de nævnte artikler, udtalte, at dette var usikkert. Konklusionen blev, at der må tages kontakt til IRS igen, hvis spørgsmålet konkret opstår.

Med venlig hilsen



Ivar Nordland

UKS

---

**Fra:** Ivar Nordland  
**Sendt:** 16. december 2010 12:27  
**Til:** Peter Loft; Jesper Skovhus Poulsen  
**Emne:** VS: Formel henvendelse om deltagelse i Proof of Concept - opfølgning på TRACE IT Expert meeting 6-7 December, Paris  
**Vedhæftede filer:** CTPA-CFA-TRACE-IT-2010-9\_proposed timetable.doc  
**Prioritet:** Høj

Hej Peter. Skat *har i dag* sendt besked om, at vi *i dag* skal give meddelelse hvis vi vil deltage det såkaldte proof of concept på TRACA projektet – det med at etablere et system, hvor bankerne administrerer indeholdelsen og efterlade fulde kontrolspor (samtidig med at de hæfter for fejl). Det er en skam at vi ikke har fået holdt vores lille TRACE seance, men her er jeg hovedskurken pga tjenesterejser. Det er ikke mit indtryk at deltagelse i det tekniske vil være voldsomt byrdefuldt (og Troels Holst Larsen er enig heri) så jeg har tænkt mig med din tilladelse at orientere Preben Bialas og sige, at vi deltager. Han skal så sætte noget ressource af så vidt jeg kan se fra februar og et halvt år frem, men ikke voldsomt meget. Hvis de selv skal bestemme siger de nej. Dette er en gylden mulighed for at forenkle (nærmest afskaffe) vores eksisterende system der basalt set ikke fungerer.

Mvh Ivar

---

**Fra:** Troels Holst Larsen  
**Sendt:** 16. december 2010 10:43  
**Til:** Ivar Nordland  
**Cc:** Andreas Bo Larsen; Søren Aslak  
**Emne:** Formel henvendelse om deltagelse i Proof of Concept - opfølgning på TRACE IT Expert meeting 6-7 December, Paris  
**Prioritet:** Høj

Kære Ivar

På det nyligt afholdte TRACE IT Expert møde i Paris blev SKAT af OECD sekretariatet bedt om inden næste møde i TRACE GROUP i starten af januar 2011, at tage stilling til om vi ønsker at deltage i et såkaldt "Proof of Concept" jf. nedenstående mail og vedhæftede dokument om indhold/tidsplan.

Jeg meddelte, at jeg ikke havde mandat til at træffe denne afgørelse, men at jeg ville videreformidle anmodningen, som jeg forudsætter, at du videreformidler til rette beslutningsforum.

OECD ser meget gerne, at Danmark sammen med Sverige, Norge og Finland indgår i arbejdet, da den teknologiske udvikling i de fire nordiske lande, herunder det eksisterende IT-udvekslinger af data med de finansielle institutioner, er veludbygget og velafprøvet, hvilket naturligvis er et godt udgangspunkt for afprøvning og senere implementering af det nye TRACE-koncept.

Der er tale om en teknisk afprøvning på grundlag af testdata på grundlag af de seneste beslutninger i TRACE IT om format og transmission, som skal gennemføres primært af IT gennem første halvår 2011.

Det skal dog understreges, at fire øvrige lande meldte sig frivilligt til projektet; Holland, Italien, USA og Tyskland. England har efterfølgende meddelt, at de ikke ser mulighed for deltagelse.

Såfremt du har spørgsmål er du naturligvis velkommen til at kontakte mig.

Med venlig hilsen

Troels Holst Larsen



Borger og Virksomhed  
Indsats og inddrivelse  
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Troels.Larsen@Skat.dk  
Telefon: (+45) 72 37 68 71

---

**Fra:** [Redacted]  
**Sendt:** 9. december 2010 16:17  
**Til:** [Redacted]

**Emne:** FW: TRACE IT Expert meeting 6-7 December, Paris

Dear All

Thank you to those of you who were able to attend and participate in the above meeting this week. Further to this and as discussed, I would like to solicit your views on what it would be worthwhile to consider within the scope of the proof of concept tests from the perspective of source country and residence country tax administrations. I have posed the same questions to the financial institutions from their perspective. This acknowledges the comment made in the meeting that there is little to be gained by simply testing typing skills, but also recognises that the proof of concept is not seeking to re-test well established technologies, but is primarily testing the TRACE XML schema, and the participating parties to fulfil their respective roles in:

- Extracting the relevant data from financial institutions' systems and sending this data using the TRACE XML schema to source country tax administrations.
- Source country tax administrations to receive this data, review it, filter it and forward to relevant residence country tax administrations.
- Residence country tax administrations to receive this data and review it. The proof of concept test does not include the importing of the data into residence country back-office systems.

In the expectation that this is not an overly burdensome request I would appreciate your views no later than 16<sup>th</sup> December, and the sooner the better. If necessary, let me confirm that contributing in this way infers no commitment from you to participate in the proof of concept. However, should those countries who have not yet volunteered - but are still considering doing so - now having helped inform the scope of the tests feel able to do so,

then that participation would be greatly appreciated. If we end up with more volunteers than are required for the proof of concept then we will of course let you know. I am certain that the proof of concept tests themselves need not require any major investment of resources from any of the participating bodies.

Many thanks, and I look forward to hearing from you

Regards

[Redacted]

[Redacted]

Senior Adviser | International Cooperation and Tax Administration Division  
Centre for Tax Policy and Administration | OECD

Email: [Redacted]

UKS

---

**Fra:** Ivar Nordland  
**Sendt:** 16. december 2010 13:42  
**Til:** Peter Loft; Jesper Skovhus Poulsen  
**Emne:** VS: Formel henvendelse om deltagelse i Proof of Concept - opfølgning på TRACE IT Expert meeting 6-7 December, Paris

To mvh Ivar

---

**Fra:** Ivar Nordland  
**Sendt:** 16. december 2010 13:38  
**Til:** Preben Bialas; Richard Madsbjerg Hanlov; Jan Lund  
**Cc:** Troels Holst Larsen; Lone Byg; Jan Telling  
**Emne:** SV: Formel henvendelse om deltagelse i Proof of Concept - opfølgning på TRACE IT Expert meeting 6-7 December, Paris

Kære Preben.

Det kan jeg så ikke være uenig i. Nu må vi så håbe at barnet bliver kønt selvom processen ikke var det.

Mvh Ivar

---

**Fra:** Preben Bialas  
**Sendt:** 16. december 2010 13:26  
**Til:** Ivar Nordland; Richard Madsbjerg Hanlov; Jan Lund  
**Cc:** Troels Holst Larsen; Lone Byg; Jan Telling  
**Emne:** SV: Formel henvendelse om deltagelse i Proof of Concept - opfølgning på TRACE IT Expert meeting 6-7 December, Paris

Kære Ivar

Har forstået på vores samtale at du allerede har fået et nik hos Peter, og at det derfor er med "armen på ryggen" og uden at der har været en forhåndskontakt til nogen af mine folk.

Jeg sætter min lid til at vi nok kan få det til at hænge sammen i en POC – ellers må vi jo melde fra, men jeg er dælme ikke begejstret for sådan en proces.

Mvh  
Preben

---

**Fra:** Ivar Nordland  
**Sendt:** 16. december 2010 12:42  
**Til:** Richard Madsbjerg Hanlov; Preben Bialas; Jan Lund  
**Emne:** VS: Formel henvendelse om deltagelse i Proof of Concept - opfølgning på TRACE IT Expert meeting 6-7 December, Paris  
**Prioritet:** Høj

Køre Preben Bialas.

Vedlagte har jeg fået i dag fra Troels Holst Larsen, der har repræsenteret os på et måde i Paris 6-7/12 i det såkaldte TRACE IT project. Det går kort og godt ud på at etablere et system, hvor bankerne administrerer indeholdelsen af kildeskatterne på udbytter til udlandet, så der ikke længere skal ske nogen refundering af for meget indeholdt kildeskat i forhold til satserne efter dobbeltbeskatningsoverenskomsterne. I realiteten er det eneste vi skal gøre hvis systemet kommer til at virke er som kildeland at sortere de modtagne oplysninger fra bankerne og sende dem til bopælslandet for aktionæren. Man vil så i næste halvår afprøve hvorledes dette teknisk hænger sammen i praksis med afsendelse af dummyoplysninger. Jeg arbejder på at få en beslutning fra Peter I dag at det gør vi. Der er selvfølgelig et spørgsmål om ressourcer, men det kan ikke være mange, og vi bør med i første række i et forsøg på

at rette op på vores eget system, der i dag ikke fungerer. Nogen gange må man kaste sig ud i det. Kan du prøve at danne dig en mening, for jeg eller andre vender nok tilbage i dag i og med at OECD skal have besked i dag.

Mvh Ivar

---

**Fra:** Troels Holst Larsen

**Sendt:** 16. december 2010 10:43

**Til:** Ivar Nordland

**Cc:** Andreas Bo Larsen; Søren Aslak

**Emne:** Formel henvendelse om deltagelse i Proof of Concept - opfølgning på TRACE IT Expert meeting 6-7 December, Paris

**Prioritet:** Høj

Kære Ivar

På det nyligt afholdte TRACE IT Expert møde i Paris blev SKAT af OECD sekretariatet bedt om inden næste møde i TRACE GROUP i starten af januar 2011, at tage stilling til om vi ønsker at deltage i et såkaldt "Proof of Concept" jf. nedenstående mail og vedhæftede dokument om indhold/tidsplan.

Jeg meddelte, at jeg ikke havde mandat til at træffe denne afgørelse, men at jeg ville videreformidle anmodningen, som jeg forudsætter, at du videreformidler til rette beslutningsforum.

OECD ser meget gerne, at Danmark sammen med Sverige, Norge og Finland indgår i arbejdet, da den teknologiske udvikling i de fire nordiske lande, herunder det eksisterende IT-udvekslinger af data med de finansielle institutioner, er veludbygget og velafprøvet, hvilket naturligvis er et godt udgangspunkt for afprøvning og senere implementering af det nye TRACE-koncept.

Der er tale om en teknisk afprøvning på grundlag af testdata på grundlag af de seneste beslutninger i TRACE IT om format og transmission, som skal gennemføres primært af IT gennem første halvår 2011.

Det skal dog understreges, at fire øvrige lande meldte sig frivilligt til projektet; Holland, Italien, USA og Tyskland. England har efterfølgende meddelt, at de ikke ser mulighed for deltagelse.

Såfremt du har spørgsmål er du naturligvis velkommen til at kontakte mig.

Med venlig hilsen

Troels Holst Larsen



**SKAT**

Borger og Virksomhed  
Indsats og inddrivelse  
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Troels.Larsen@Skat.dk  
Telefon: (+45) 72 37 68 71

**Fra:** [REDACTED]  
**Sendt:** 9. december 2010 16:17  
**Til:** [REDACTED]

**Emne:** FW: TRACE IT Expert meeting 6-7 December, Paris

Dear All

Thank you to those of you who were able to attend and participate in the above meeting this week. Further to this and as discussed, I would like to solicit your views on what it would be worthwhile to consider within the scope of the proof of concept tests from the perspective of source country and residence country tax administrations. I have posed the same questions to the financial institutions from their perspective. This acknowledges the comment made in the meeting that there is little to be gained by simply testing typing skills, but also recognises that the proof of concept is not seeking to re-test well established technologies, but is primarily testing the TRACE XML schema, and the participating parties to fulfil their respective roles in:

- Extracting the relevant data from financial institutions' systems and sending this data using the TRACE XML schema to source country tax administrations.
- Source country tax administrations to receive this data, review it, filter it and forward to relevant residence country tax administrations.
- Residence country tax administrations to receive this data and review it. The proof of concept test does not include the importing of the data into residence country back-office systems.

In the expectation that this is not an overly burdensome request I would appreciate your views no later than 16<sup>th</sup> December, and the sooner the better. If necessary, let me confirm that contributing in this way infers no commitment from you to participate in the proof of concept. However, should those countries who have not yet volunteered - but are still considering doing so - now having helped inform the scope of the tests feel able to do so, then that participation would be greatly appreciated. If we end up with more volunteers than are required for the proof of concept then we will of course let you know. I am certain that the proof of concept tests themselves need not require any major investment of resources from any of the participating bodies.

Many thanks, and I look forward to hearing from you

Regards

[REDACTED]

[REDACTED]

Senior Adviser | International Cooperation and Tax Administration Division  
Centre for Tax Policy and Administration | OECD

Email: [REDACTED]

**Fra:** Troels Holst Larsen

**Sendt:** 5. januar 2011 14:37

**Til:** Lisbeth Rømer

**Emne:** SV: Formel henvendelse om deltagelse i Proof of Concept - opfølgning på TRACE IT Expert meeting 6-7 December, Paris

Kære Lisbeth

Som du kan se af korrespondancen har jeg blot reageret på og prøvet at besvare de sidste to linier i Jette Zesters mail af 5. januar 2011 kl. 09.15.

*"Hvis der er noget som der skal tages initiativ til eller andet så må der være nogen af de medarbejdere der har været involveret i opgaven der må tage et initiativ til at få alle med i opgaveløsningen".*

Som jeg har skrevet i min nedenstående mail er der på nuværende tidspunkt udelukkende tale om en teknisk afprøvning, der udelukkende kræver kompetencer fra Koncern IT, da POC ikke har betydning for SKATs eksisterende systemløsninger.

Der har således bestemt ikke været tanken, at holde jer/andre relevante deltagere ude fra mødet. Alle relevante parter skal naturligvis orienteres om TRACE systemet og dets konsekvenser, når det er relevant.

Jeg har prøvet at kontakte dig telefonisk. Såfremt du har behov for mere information er du velkommen til at kontakte Andreas Bo, Søren eller mig.

Alternativt vores fælles opdragsgiver fagdirektør for International skat Ivar Nordland.

Mvh

Troels

---

**Fra:** Lisbeth Rømer

**Sendt:** 5. januar 2011 14:04

**Til:** Troels Holst Larsen

**Emne:** SV: Formel henvendelse om deltagelse i Proof of Concept - opfølgning på TRACE IT Expert meeting 6-7 December, Paris

Kære Troels,

Det er med sorg jeg ser, at du kun inviterer Jette til mødet. Hun er processejer på indberetning af udbytteskattemodtagere til RKO (ekapital), mens vi i udbytteskat (regnskab 2 har alle aspekter i det daglige.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Tlf. 72374854

---

**Fra:** Troels Holst Larsen

**Sendt:** 5. januar 2011 11:49

**Til:** Jette Zester; Aino Olsen

**Cc:** Allan Thane Larsen; Nana Below; Andreas Bo Larsen; Søren Aslak; Kai Jakobsen; Lisbeth Rømer; Peter Rendsberg; Henrik Kähler

**Emne:** SV: Formel henvendelse om deltagelse i Proof of Concept - opfølgning på TRACE IT Expert meeting 6-7 December, Paris

Kære Jette og Aino

Jeg kan oplyse, at Andreas Bo Larsen og Søren Aslak fra Jura & Samfundsøkonomi repræsenterer SKAT i OECD's TRACE Group (styregruppe).

mens jeg har deltaget i 3 møder i TACE-IT Group (arbejdsgruppe). Vores fælles opdragsgiver er fagdirektør for International skat Ivar Nordland.



På opfordring af OECD-sekretariatet i Paris blev det kort før jul af Peter Loft besluttet, at SKAT skal deltage i et pilotprojekt (Proof of concept), hvor der skal ske test af forsendelse og fordeling af fiktive data mellem nogle banker og forskellige OECD-lande.

Af det tilsendte materiale fremgår, at POC er designet til at være simpel at gennemføre og ikke medfører væsentlige udgifter for deltagerlandene, bortset fra et moderat ressourceforbrug (IT test ressourcer). Gennemførelse af testen kræver således kompetencer vedrørende; databaseadministration (to create test databases if desired), databaseanalyse (to review, assess, sort test data) og IT-support (if needed to create CDs). Det vil være muligt for deltagerlandene at lave review af de transmitterede data ved hjælp af eksisterende værktøjer såsom XML Spy, såfremt landene ikke ønsker eller har de nødvendige ressourcer til at udvikle egne testdatabaser.

Samtidig understreges, at de lande, der forpligter sig i deltagelse i POC ikke er forpligtet til at implementere TRACE systemet efterfølgende.

Efter ønske af Preben Bialas har jeg indkaldt Jan Telling, Lone Byg, Johnni E Mandrup Jensen til lille oplysende møde om OECD's TRACE projekt, hvor også Andreas Bo Larsen fra Jura & Samfundsøkonomi deltager.

**Jeg foreslår at du Jette (som procesejer på udbytteskat) deltager i mødet, som finder sted i eftermiddag kl. 15-15.30 i lokale 2201.**

Specifik information om hvad POC'en indebærer og hvornår i 1. halvår 2011 den skal gennemføres i Danmark, afventer endelig beslutning i OECD om deltagelse i og omfang testen i løbet af januar 2011.

Det skal understreges, at POC ikke har betydning for SKATs eksisterende systemløsninger – men at efterfølgende implementering af TRACE systemet i Danmark og/eller andre OECD-lande vil have systemmæssige konsekvenser.

Mvh  
Troels Holst Larsen

---

**Fra:** Jette Zester

**Sendt:** 5. januar 2011 09:15

**Til:** Aino Olsen

**Cc:** Allan Thane Larsen; Nana Below; Troels Holst Larsen; Andreas Bo Larsen; Søren Aslak; Kai Jakobsen; Lisbeth Rømer; Peter Rendsberg; Henrik Kähler

**Emne:** SV: Formel henvendelse om deltagelse i Proof of Concept - opfølgning på TRACE IT Expert meeting 6-7 December, Paris

Hej Aino

Undskyld at jeg ikke har vendt tilbage før nu, men jeg har desværre måtte prioritere andre opgaver først.

Ja, jeg har fra Udbytteadministrationen i Høje-Tåstrup og Finansrådet i forbindelse med e-Kapitals arbejde med at revurdere den såkaldte "VP – ordning" fået vedlagte OECD rapport,

Link til OECD-rapporten "POSSIBLE IMPROVEMENTS TO PROCEDURES FOR TAX RELIEF FOR CROSS-BORDER INVESTORS: IMPLEMENTATION PACKAGE":

[http://www.oecd.org/document/8/0,3343,en\\_2649\\_33747\\_44550152\\_1\\_1\\_1\\_1,00.html](http://www.oecd.org/document/8/0,3343,en_2649_33747_44550152_1_1_1_1,00.html)

Rapporten som pdf.

<http://www.oecd.org/dataoecd/20/36/44556378.pdf>

Jeg har ikke hørt mere fra udbytteadministrationen om emnet. Det vil jo typisk være dem sammen med Jura- og Samfundsøkonomi, der skal involveres, samt selvfølgerlig procesejer og udvekslingsmyndigheden såfremt der skal

tilrettes i de eksisterende indberetninger fra pengeinstitutterne samt forretningsgange mv. i udvekslingen med udlandet.

Det er vigtigt med Jura- og Samfundsøkonomi idet formalia om dokumentation for rette modtager skal sikres for at den automatiske forprintning af udbytte bliver korrekt.

Jeg har ikke læst rapporten da den jo selvfølgelig er på engelsk, hvilket er en opgave der tager lidt længere tid for mig, og den tid har jeg ikke lige pt.

Ud fra nedenstående mail tyder det på at man er kommet ret langt i arbejdet, idet man nu vil til at afprøve dataudvekslingen mellem de enkelte medlemslande. Her er det SC Århus der skal ind i billedet sammen med procesejere for indberetningen, idet udvekslingen sker ud fra enten systemudtræk fra delsystemerne i e-Kapital (via CSC) eller fra de samme overførte e-Kapitaldata overført til BO og hvor SC Århus – Udland forestår udsøgning og videresendelsen til de lande Danmark udveksler data med.

Hvis der er noget som der skal tages initiativ til eller andet så må der være nogen af de medarbejdere der har været involveret i opgaven der må tage et initiativ til at få alle med i opgaveløsningen.

Hilsen  
Jette Zester

---

**Fra:** Aino Olsen  
**Sendt:** 17. december 2010 08:10  
**Til:** Jette Zester  
**Cc:** Allan Thane Larsen; Nana Below  
**Emne:** VS: Formel henvendelse om deltagelse i Proof of Concept - opfølgning på TRACE IT Expert meeting 6-7 December, Paris

Kære jette

Så vidt jeg kan lure ud fra nedenstående omhandler det vores udbytte-system. Kender du noget til det?

Aino

---

**Fra:** Jan Telling  
**Sendt:** 16. december 2010 23:28  
**Til:** Aino Olsen  
**Emne:** VS: Formel henvendelse om deltagelse i Proof of Concept - opfølgning på TRACE IT Expert meeting 6-7 December, Paris

Kære Aino

Er det noget, du har hørt om?

Hilsen Jan

---

**Fra:** Preben Bialas  
**Sendt:** 16. december 2010 13:26  
**Til:** Ivar Nordland; Richard Madsbjerg Hanlov; Jan Lund  
**Cc:** Troels Holst Larsen; Lone Byg; Jan Telling  
**Emne:** SV: Formel henvendelse om deltagelse i Proof of Concept - opfølgning på TRACE IT Expert meeting 6-7 December, Paris

Kære Ivar

Har forstået på vores samtale at du allerede har fået et nik hos Peter, og at det derfor er med "armen på ryggen" og uden at der har været en forhåndskontakt til nogen af mine folk.

Jeg sætter min lid til at vi nok kan få det til at hænge sammen i en POC – ellers må vi jo melde fra, men jeg er dælmme ikke begejstret for sådan en proces.

Mvh  
Preben

**Fra:** Ivar Nordland

**Sendt:** 16. december 2010 12:42

**Til:** Richard Madsbjerg Hanlov; Preben Bialas; Jan Lund

**Emne:** VS: Formel henvendelse om deltagelse i Proof of Concept - opfølgning på TRACE IT Expert meeting 6-7 December, Paris

**Prioritet:** Høj

Kære Preben Bialas.

Vedlagte har jeg fået i dag fra Troels Holst Larsen, der har repræsenteret os på et måde i Paris 6-7/12 i det såkaldte TRACE IT project. Det går kort og godt ud på at etablere et system, hvor bankerne administrerer indeholdelsen af kildeskatterne på udbytter til udlandet, så der ikke længere skal ske nogen refundering af for meget indeholdt kildeskat i forhold til satserne efter dobbeltbeskatningsoverenskomsterne. I realiteten er det eneste vi skal gøre hvis systemet kommer til at virke er som kildeland at sortere de modtagne oplysninger fra bankerne og sende dem til bopælslandet for aktionæren. Man vil så i næste halvår afprøve hvorledes dette teknisk hænger sammen i praksis med afsendelse af dummyoplysninger. Jeg arbejder på at få en beslutning fra Peter I dag at det gør vi. Der er selvfølgelig et spørgsmål om ressourcer, men det kan ikke være mange, og vi bør med i første række i et forsøg på at rette op på vores eget system, der i dag ikke fungerer. Nogen gange må man kaste sig ud i det. Kan du prøve at danne dig en mening, for jeg eller andre vender nok tilbage i dag i og med at OECD skal have besked i dag.

Mvh Ivar

---

**Fra:** Troels Holst Larsen

**Sendt:** 16. december 2010 10:43

**Til:** Ivar Nordland

**Cc:** Andreas Bo Larsen; Søren Aslak

**Emne:** Formel henvendelse om deltagelse i Proof of Concept - opfølgning på TRACE IT Expert meeting 6-7 December, Paris

**Prioritet:** Høj

Kære Ivar

På det nyligt afholdte TRACE IT Expert møde i Paris blev SKAT af OECD sekretariatet bedt om inden næste møde i TRACE GROUP i starten af januar 2011, at tage stilling til om vi ønsker at deltage i et såkaldt "Proof of Concept" jf. nedenstående mail og vedhæftede dokument om indhold/tidsplan.

Jeg meddelte, at jeg ikke havde mandat til at træffe denne afgørelse, men at jeg ville videreformidle anmodningen, som jeg forudsætter, at du videreformidler til rette beslutningsforum.

OECD ser meget gerne, at Danmark sammen med Sverige, Norge og Finland indgår i arbejdet, da den teknologiske udvikling i de fire nordiske lande, herunder det eksisterende IT-udvekslinger af data med de finansielle institutioner, er veludbygget og velafprøvet, hvilket naturligvis er et godt udgangspunkt for afprøvning og senere implementering af det nye TRACE-koncept.

Der er tale om en teknisk afprøvning på grundlag af testdata på grundlag af de seneste beslutninger i TRACE IT om format og transmission, som skal gennemføres primært af IT gennem første halvår 2011.

Det skal dog understreges, at fire øvrige lande meldte sig frivilligt til projektet; Holland, Italien, USA og Tyskland. England har efterfølgende meddelt, at de ikke ser mulighed for deltagelse.

Såfremt du har spørgsmål er du naturligvis velkommen til at kontakte mig.

Med venlig hilsen

Troels Holst Larsen



**Borger og Virksomhed**  
Indsats og inddrivelse  
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Troels.Larsen@Skat.dk  
Telefon: (+45) 72 37 68 71

---

**Fra:** [Redacted]  
**Sendt:** 9. december 2010 16:17  
**Til:** [Redacted]

**Emne:** FW: TRACE IT Expert meeting 6-7 December, Paris

Dear All

Thank you to those of you who were able to attend and participate in the above meeting this week. Further to this and as discussed, I would like to solicit your views on what it would be worthwhile to consider within the scope of the proof of concept tests from the perspective of **source country** and **residence country** tax administrations. I have posed the same questions to the financial institutions from their perspective. This acknowledges the comment made in the meeting that there is little to be gained by simply testing typing skills, but also recognises that the proof of concept is not seeking to re-test well established technologies, but is primarily testing the TRACE XML schema, and the participating parties to fulfil their respective roles in:

- Extracting the relevant data from financial institutions' systems and sending this data using the TRACE XML schema to source country tax administrations.
- Source country tax administrations to receive this data, review it, filter it and forward to relevant residence country tax administrations.
- Residence country tax administrations to receive this data and review it. The proof of concept test does not include the importing of the data into residence country back-office systems.

In the expectation that this is not an overly burdensome request I would appreciate your views no later than 16<sup>th</sup> December, and the sooner the better. If necessary, let me confirm that contributing in this way infers no commitment from you to participate in the proof of concept. However, should those countries who have not yet volunteered - but are still considering doing so - now having helped inform the scope of the tests feel able to do so, then that participation would be greatly appreciated. If we end up with more volunteers than are required for the proof of concept then we will of course let you know. I am certain that the proof of concept tests themselves need not require any major investment of resources from any of the participating bodies.

Many thanks, and I look forward to hearing from you

Regards

[Redacted]

[Redacted]

Senior Adviser | International Cooperation and Tax Administration Division  
Centre for Tax Policy and Administration | OECD

Email: [Redacted]

UKS

**Fra:** [Richard Madsbjerg Hanlov](#)  
**Til:** [Jens Sørensen](#)  
**Cc:** [Aino Olsen](#); [Henrik Kähler](#)  
**Emne:** SV: Udbytteskat  
**Dato:** 3. april 2011 15:51:00

---

Kære Jens

I kan indkalde Jette Zester, Vibeke Varnæs og Troels i første omgang. Vi må så prøve at vurdere omfang og ressourcetræk, idet der er tale om temmelig ophængte folk pt.

Hilsen  
Richard

---

**Fra:** Jens Sørensen  
**Sendt:** 1. april 2011 10:36  
**Til:** Richard Madsbjerg Hanlov  
**Emne:** VS: Udbytteskat

Kære Richard  
Jeg bliver presser hårdt på denne opgave.  
Har du talt med nogen om navene

Mvh  
Jens

---

**Fra:** Jens Sørensen  
**Sendt:** 23. marts 2011 08:54  
**Til:** Richard Madsbjerg Hanlov  
**Emne:** Udbytteskat

Kære Richard  
I forlængelse af det notat jeg sendte til dig opgaven med at se på forbedringer på udbytteskatteområdet vil vi gerne invitere nogle medarbejdere fra Borger og virksomheder til møde i arbejdsgruppen.

Vi forestiller os at arbejdsgruppe skal se på/komme med forslag til

”Arbejdsgruppen skal foreslå en proces, hvorved der kommer overensstemmelse mellem aktionærernes godskrivning og de udloddende selskabers angivelse og betaling.

Arbejdsgruppen skal foreslå en proces, så oplysninger om udlodning af udbytter kan kræves afgivet digitalt.

Arbejdsgruppen skal foreslå processer til optimering af automatiske/maskinelle kontroller.”

Vi vil gerne invitere:

Procesejer Afregning Erhverv (Borger og Virksomhed) Vibeke Varnæs  
Procesejer Afregning Person (Borger og Virksomhed) Jette Zester  
NTSE, Afregning Erhverv (Borger og Virksomhed) Mette Simonsen/Troels Holst Larsen

Er det OK med dig?

Med venlig hilsen

Jens Sørensen



**SKAT**

Midtjylland

Direktør mfl

Merkurvej 601, 7400 Herning

E-mail: [Jens.Sorensen@Skat.dk](mailto:Jens.Sorensen@Skat.dk)

Telefon: (+45) 30 57 38 31

UKS

**Fra:** [Jan Lund](#)  
**Til:** [Richard Madsbjerg Hanlov](#)  
**Emne:** VS: Juridisk Forum 30/8 pkt. vedr. Udbytteskat  
**Dato:** 29. august 2011 20:48:39  
**Vedhæftede filer:** [Jan Lund.docx](#)  
[image001.png](#)

---

Kære Richard

Jeg kommer desværre ikke til mødet i Juridisk forum, så måske kan du tage punktet.

Med venlig hilsen

Jan Lund



**SKAT**

Fagdirektører  
Fagdirektør - Produktion  
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: [jan.lund@skat.dk](mailto:jan.lund@skat.dk)  
Telefon: (+45) 30 57 39 26

---

**Fra:** Troels Holst Larsen  
**Sendt:** 29. august 2011 12:50  
**Til:** Jan Lund  
**Emne:** Juridisk Forum 30/8 pkt. vedr. Udbytteskat

Kære Jan

Jeg har drøftet punktet på dagsordenen for Jurdisk Forum den 30/8 vedr. udbytteskat med Lisbeth Rømer i Paris.

Lisbeth har sendt vedlagte bilag til brug for din præsentation for Juridisk Forum.

Hvis du har brug for uddybninger, er det selvfølgelig muligt på tlf. 72 37 48 54 (Lisbeth Rømer).

Mvh Troels



## UDBYTTESKAT

Opfølgning på revisionsrapport af 10. maj 2010.

Revisionsrapportens konklusioner kan opregnes i 2 hovedemner:

1. Administrationen af udbytteskat
2. Udenlandske aktionærer og administrationen heraf

### **Ad 1. Administrationen af udbytteskat.**

Der er pt ikke sammenhæng mellem udbytteangivelsen og betalingen af udbytteskat og indberetning af udbyttmodtagere, som direkte godskrives den indberettede udbytteskat.

Fristen for udbytteangivelsen og betalingen af udbytteskat er i måneden efter vedtagelsen af udlodningen af udbytte.

Fristen for indberetning af udbyttmodtagere er senest 20. januar året efter udlodningen.

#### **Forslag til løsning**

En nedsat arbejdsgruppe arbejder på at få samme frist for udbytteangivelse og indberetning af udbyttmodtagere, således at der kan ske en sammensmeltning af de 2 sæt informationer. Det skal besluttes om de nuværende angivelsesfrister – den 10. eller den sidste bankdag i måneden - skal ændres, hvilket vil kræve lovændring.

Indberetningen af udbyttmodtagere fremrykkes til at have samme frist som angivelsen. Skatteministeren har bemyndigelse til at fastætte en ny frist for indberetningen af udbyttmodtagere.

### **Ad 2. Udenlandske aktionærer og administrationen heraf**

Udenlandske aktionærer i danske selskaber, som modtager udbytte, kan i henhold til en eventuel dobbeltbeskatningsoverenskomst få en del eller hele udbytteskatten refunderet.

- A. Aktionæren skal have sin skattepligt atteret af hjemlandets skattevæsen på anmodningen, som sendes hertil, hvorefter refusionen udbetales – ofte pr check.

Det er administrativt tungt, og da globaliseringen har medført, at mange pengeinstitutter i flere lande ofte er involveret i et depot, hvorfor flere kan anmode om refusion for samme udbytte, er der risiko for refusion flere gange.

Det er ikke muligt at henføre refusioner til den enkelte udlodning, der er således ikke revisionsspor for dette.

- B. Primo 1990'erne etableredes en nettoafregningsordning for 12 landes personer, som havde børnoterede aktier i depot i Danmark.
- C. Bekendtgørelse 1442 af 20.12.2005 giver mulighed for at tillade nettoafregning. Bekendtgørelsen har ikke været meget brugt, da nettoafregning ikke har været anset for optimal.

#### **Forslag til løsning**

Nettoafregning, hvor en udlodning medfører nedsat eller ingen skat, forekommer mere sikker end refusion. I OECD regi arbejdes på en gensidig nettoafregning og udveksling af oplysninger. Danmark er med i et pilotprojekt herom. Det vil forhåbentligt være muligt, at Danmark udvider muligheden for nettoafregning allerede inden OECD projektet realiseres.

---

**Fra:** Ivar Nordland  
**Sendt:** 1. maj 2012 16:31  
**Til:** Jesper Wang-Holm  
**Emne:** VS: Har talt med store selskaber

To, hvis der ingenting sker tager jeg fat igen. Men nævn det lige over for Rasmus  
Mvh Ivar

---

**Fra:** Ivar Nordland  
**Sendt:** 1. maj 2012 16:30  
**Til:** Birgitte Christensen; Winnie Jensen  
**Emne:** Har talt med store selskaber

I skikkelse af Wangen. De vil meget gerne "bistå" betalingscenteret med beneficial owner begreb og ligning af kildeskatte (refusion) i forhold til de store klienter. Han foreslår at en af jer kontakter whatever chef Rømer og konsortier har og beder dem om at henvende sig til Rasmus Bo.

Mvh Ivar

UKS

**SKATTEMINISTERIET**

Journalnummer: 2011-411-0044

**Forelæggelse for Skatteministeren**

**Anledning:** Kapitalfondssagerne – Indstilling om ændringsforslag til L 173 angående hæftelse for omstridte kildeskattekrav.

**Frist JSP: Haster**

**Frist Skatteministeren: Haster**

**Sagen kort:** Vi har den 30. april 2012 haft møde med Kammeradvokaten, der gjorde os opmærksom på, at de eksisterende regler i relation til hæftelse for kildeskatter er mangelfulde.

I det verserende kapitalfondskompleks gør SKAT gældende, at danske selskaber er forpligtet til at indeholde kildeskat på udbytter og renter, fordi de udenlandske moderselskaber ikke er den retmæssige ejer af de modtagne beløb. Hvis det senere viser sig (fx ved endelig dom), at de danske selskaber skulle have indeholdt kildeskat, hæfter de danske selskaber for den manglende indeholdte kildeskat.

Nu viser det sig, at et selskab (TDC) systematisk indeholder kildeskatten for udloddede udbytter, for herefter at indbetale den til SKAT. Herefter anmoder det udenlandske moderselskab om tilbagebetaling. Dette er muligt, fordi vi har tabt en sag ved Landsskatteretten til netop TDC. Skatteministeriet har anket afgørelsen til domstolene, og sagen verserer derfor fortsat. Et medhold indebærer imidlertid, at indeholdelsen ikke længere har opsættende virkning.

Ved denne øvelse sikrer det danske selskab sig mod, at de kommer til at hæfte for kildeskatten. I den konkrete sag (der vedrører et udbytte på 3,5 mia. kr.) er det endvidere udbyttepolitikken i selskabet, at det tilstræbes jævnlige udlodde udbytter, dvs. flere gange om året.

Hvis det senere skulle vise sig, at Skatteministeriet får medhold ved domstolene, har vi reelt ingen muligheder for at inddrive den udbetalte kildeskat fra moderselskabet i udlandet. Moderselskabet har allerede viderebetalt udbyttet til de bagvedliggende ejere, og har derfor ingen midler, og vil formentlig være lukket eller videresolgt, når der foreligger en endelig dom. Vi har endvidere ingen oplysninger om de bagvedliggende ejere i kapitalfondene, og vil erfaringsmæssigt heller ikke få det, idet kapitalfondene ikke oplyser dette.

Med de eksisterende regler er det altså muligt for de udenlandske kapitalfondsejere systematisk at spekulere i den manglende hæftelse i sager om kildeskatter, der er omstridt, og som verserer ved det administrative klagesystem og domstolene, hvilket indebærer en reel risiko for væsentlige tab på kildeskatter, som det senere kan vise sig, at vi er berettiget til. Med andre ord, kan en række af de sager, der verserer ved domstolene, ende som et tomt slag i luften.

Flere løsningsmodeller har været overvejet med henblik på at sikre en omtvistet kildeskat. Det har bl.a. været overvejet at betale den indeholdte kildeskat tilbage til det indeholdelsespligtige selskab, eller slet ikke udbetale kildeskatten før der ligger en endelig dom. Modellerne ses imidlertid ikke at være hensigtsmæssige, idet de enten ikke vil udgøre et effektivt værn eller vil kræve en grundlæggende ændring af hele indeholdelses- og udbetalingsystemet.

Det foreslås derfor at imødegå den manglende hæftelse og effektivt sikre, at der ikke spekuleres yderligere, ved at indføre en bestemmelse om, at det indeholdelsespligtige danske selskab, der oprindeligt indeholdt kildeskatten, fortsat skal hæfte for kildeskatten, indtil der foreligger endelig kendelse eller dom. Hæftelsen for kildeskatter vil udover udbytter også omfatte renter og royalties.

På grund af udnyttelsesmulighederne er det afgørende med et indgreb hurtigst muligt.

I L 173, der netop er fremsat vedrørende nulskatteselskaber, er der allerede en ændring vedrørende solidarisk hæftelse for kildeskatter i sambeskatningsforhold. Ændringerne har til formål at imødegå risikoen for manglende betaling af skyldige skatter. Selvom der ikke her er tale om solidarisk hæftelse i sambeskatningsforhold, så er der tale om en ændring af reglerne om hæftelse, herunder i sambeskatningsforhold. Umiddelbart synes ændringen derfor at kunne fremsættes som et ændringsforslag til L 173.

Ændringerne vedrørende solidarisk hæftelse har været udsat for kritik blandt advokater og revisorer. Kritikken har primært været, at minoritetsaktionærerne kan komme til at hæfte for noget, som de ikke har indflydelse på. Den foreslåede ændring vedrørende hæftelse for omstridte kildeskattekrav må antages også at blive mødt med kritik. Hertil bemærkes, at såfremt der ikke foretages noget aktivt for at sikre fremtidige krav på kildeskatter, vil vi blive mødt med endnu mere kritik.

**Indstilling:** Der fremsættes et ændringsforslag til L 173, hvorefter det udbetalende danske selskab skal hæfte for omtvistede kildeskattekrav indtil der foreligger endelig kendelse eller dom.

**Presseinitiativ m.v.:** -

**Sagsbehandler:** Jakob Schou

**Godkendt af:**

4/5-12

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*  
Sigtte

*[Handwritten signature]*  
1/5-2012

2-5-12

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*  
sa. *[Handwritten signature]*



## SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2011-411-0044

Dato:  
21 MAJ 2012

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 173 – Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, kildeskatteloven, skattekontrollen, skatteforvaltningsloven og forskellige andre love (Styrkelse af indsatsen mod nulskatteselskaber, beregning af indkomsten i et fast driftssted og åbenhed om selskabers skattebetalinger m.v.).

Hermed sendes ændringsforslag, som jeg ønsker at stille til 2. behandlingen af ovennævnte lovforslag.

Thor Möger Pedersen

/Lise Bo Nielsen

## Ændringsforslag

til

**Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, kildeskatteloven, skattekontrolloven, skatteforvaltningsloven og forskellige andre love (Styrkelse af indsatsen mod nulskatte-selskaber, beregning af indkomsten i et fast driftssted og åbenhed om selskabers skattebe-talinger m.v.) (L 173)**

Til § 2

1) Efter nr. 7 indsættes som nyt nummer:

**”01.** I § 3 A, stk. 5, § 10, stk. 5, § 29 A, stk. 3, og § 29 B, stk. 2, ændres ”§ 31, stk. 4” til: ”§ 31, stk. 6”.

[Manglende konsekvensændringer]

2) Efter nr. nr. 8 indsættes som nyt nummer:

**”02.** I § 8 A, stk. 2, og § 11 B, stk. 8, ændres ”§ 31, stk. 3” til: ”§ 31, stk. 5”.

[Manglende konsekvensændringer]

Til § 5

3) Før nr. 1 indsættes som nyt nummer:

**”01.** I § 2, stk. 1, nr. 4, 1. pkt., ændres ”stk. 9” til: ”stk. 10”.

[Manglende konsekvensændring]

4) Efter nr. 1 indsættes som nyt nummer:

**”02.** I § 2, stk. 1, nr. 7, 1. pkt., ændres ”stk. 7” til: ”stk. 8”.

[Manglende konsekvensændring]

5) Efter nr. 5 indsættes som nyt nummer:

**”03.** Efter § 69 A indsættes som ny paragraf:

**”§ 69 B.** Har nogen, der er skattepligtig efter § 2 eller selskabsskattelovens § 2, modtaget ud-bytte, royalty eller renter, hvori der efter §§ 65-65 D er indeholdt kildeskat, som overstiger den endelige skat efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, direktiv 2011/96/EU om en fælles be-

skatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater eller direktiv 2003/49/EF om en fælles ordning for beskatning af renter eller royalties, tilbagebetales beløbet inden 6 måneder fra told- og skatteforvaltningens modtagelse af anmodning om tilbagebetaling. Sker tilbagebetaling efter dette tidspunkt, tilkommer der den skattepligtige en rente svarende til renten efter opkrævningslovens § 7, stk. 2, med tillæg af 0,4 procentpoint pr. påbegyndt måned.

*Stk. 2.* Kan told- og skatteforvaltningen på grund af modtagerens forhold ikke foretage kontrol af, om betingelserne for tilbagebetaling af kildeskat er opfyldt, afbrydes udbetalingsfristen efter stk. 1, indtil modtagers forhold ikke længere hindrer kontrol.

*Stk. 3.* Skønner told- og skatteforvaltningen, at udbetaling på det foreliggende grundlag vil indebære en nærliggende risiko for tab, kan forvaltningen kræve sikkerhedsstillelse af modtageren. Told- og skatteforvaltningen kan kun kræve sikkerhedsstillelse, hvis kravet om indeholdelse af kildeskat er omtvistet og ikke endeligt afgjort ved en administrativ klageinstans eller domstolene.””

[Ændrede regler om forrentning af kildeskattekrav og krav om sikkerhedsstillelse]

#### Ny paragraf

6) Efter § 9 indsættes som ny paragraf:

#### ”§ 01

I lov nr. 426 af 6. juni 2005 om ændring af selskabsskatteoven og andre skattelove (Nedsættelse af selskabsskatten og globalpuljeprincip i sambeskatningen), som ændret ved § 5 i lov 1182 af 12. december 2005, § 14 i lov nr. 343 af 18. april 2007 og § 6 i lov nr. 344 af 18. april 2007, foretages følgende ændring:

1. I § 15, *stk. 8, 5. pkt.*, ændres ”ligningslovens § 15” til: ”selskabsskatteovens § 12”.

[Manglende konsekvensændring]

#### Til § 10

7) I *stk. 2* ændres ”og § 6, nr. 1” til: ”§ 6, nr. 1, og § 01, nr. 1”.

[Virkningstidspunkt for manglende konsekvensændring]

8) Efter *stk. 7* indsættes som nyt stykke:

”*Stk. 8.* § 5, nr. 03, har virkning for anmodninger om tilbagebetaling af kildeskatter, der ikke er afgjort af told- og skatteforvaltningen senest den 30. juni 2012. Dette gælder uanset, at indeholdelse af kildeskat er sket før den 1. juli 2012.”

Stk. 8 og 9 bliver herefter til stk. 9 og 10.

[virkningstidspunkt for anmodning om tilbagebetaling af kildeskatter]

## Bemærkninger

## Til nr. 1 og 2

Der er tale om konsekvensændringer som følge af den foreslåede regulering af underskuds-fremførsel og sambeskatning.

## Til nr. 3 og 4

Der er tale om konsekvensændringer som følge af den foreslåede regulering i forhold til faste driftssteder.

## Til nr. 5

Med de nugældende regler har et udenlandsk udbyttmodtagende selskab eller person krav på udbetaling af indeholdt kildeskat, hvis skattemyndighederne har tabt en sag om indeholdelse af kildeskat af det pågældende udbytte. Dette gælder, uanset om skattemyndighederne vælger at indbringe kendelsen fra Landsskatteretten for domstolene eller at anke en dom til en højere retsinstans. Anke af domme kan dog have opsættende virkning, hvis anken sker inden for eksekutionsfristen (som udgangspunkt 14 dage).

Hvis skattemyndighederne senere måtte vinde sagen, kan den oprindeligt tilbageholdte kildeskat være udbetalt til det udenlandske selskab og eventuelt viderekaliseret til andre udenlandske selskaber i koncernen. Det medfører i realiteten, at skattemyndighederne har en begrænset mulighed for at få tilbagebetalt det udbetalte kildeskattebeløb.

Den nugældende forrentning af indbetalte kildeskatter sker efter renteloven og er beskrevet i Den juridiske vejledning 2012-1 afsnit A.A.12.3 Forrentning af tilbagebetalingskrav fra SKAT. Rentesatsen er den sats, der for den pågældende periode gælder efter rentelovens § 5. Rentetilskrivningen sker, når der er gået 30 dage fra skattemyndighederne har modtaget anmodningen om tilbagebetaling.

Ved ændringsforslaget foreslås en ændret forrentning af kildeskattekravet, således at renteniveauet i det væsentligste sidestilles med den forrentning, som opnås ved tilbagebetaling af overskydende skatter. Herudover foreslås det, at skattemyndighederne får mulighed for at afbryde udbetalingsfristen og dermed forrentningen, hvis modtagerens forhold hindrer kontrol af, om modtageren reelt er den udbetalingsberettigede. Dette princip anvendes allerede i dag i opkrævningslovens § 12, stk. 3, hvor skattemyndighederne kan afbryde fristen for eksempelvis udbetaling af negativ moms, hvis virksomhedens forhold gør, at myndighederne ikke kan foretage kontrol.

Er der i forbindelse med udbetaling af udbytter, renter eller royalties sket indeholdelse af kildeskat, og overstiger indeholdelsen af kildeskat, hvad der endeligt kan indeholdes efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, direktiv 2011/96/EU om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater eller direktiv 2003/49/EF om en fælles ordning for beskatning af renter eller royalties, har modtageren krav på tilbagebetaling af beløbet.

Vedrørende tilbagebetalingen bemærkes, at hvis det eksempelvis følger af en dobbeltbeskatningsoverenskomst, at kildeskatten skal nedsættes, men ikke frafalder, og medfører dette, at



Danmark ikke indeholder kildeskat, vil det være det fulde beløb, der tilbagebetales til modtageren.

Skattemyndighederne skal inden for 6 måneder fra modtagelsen af anmodningen om udbetaling sørge for, at beløbet udbetales til den berettigede. Sker udbetaling senere end 6 måneder efter modtagelsen af anmodningen, foreslås det, at kravet forrentes med en rente svarende til renten efter § 7, stk. 2, i lov om opkrævning af skatter og afgifter m.v. med tillæg af 0,4 procentpoint pr. påbegyndt måned.

Hermed svarer renteniveauet for forrentning af kildeskattekrav i det væsentligste til den forrentning, som opnås ved tilbagebetaling af overskydende skatter.

Forrentningen af det overskydende beløb sker tidligst efter 6 måneder, idet skattemyndighederne gives en frist på 6 måneder til at behandle anmodningen om tilbagebetaling. Fristen er valgt under hensyntagen til, at sager om indeholdelse af kildeskat i mange tilfælde kan være komplekse at afdække. For at vurdere, om den skattepligtige, der anmoder om tilbagebetaling, reelt også er den berettigede til at modtage det overskydende beløb, skal der ofte foretages tilbunds-gående undersøgelser af eksempelvis koncernstruktur og overliggende ejerforhold. Fristen på 6 måneder følger Kommissionens anbefalinger i ”Henstilling om procedurer for kildeskatteløstelser C(2009)7924 af 19. oktober 2009”.

Hvis modtageren vægrer sig ved at medvirke til at afklare de forhold, der skal danne grundlag for vurderingen af, om modtageren er den reelt berettigede, eller ikke afgiver tilstrækkelige oplysninger, kan skattemyndighederne afbryde fristen på 6 måneder, indtil betingelserne for udbetaling er opfyldt. Afbrydes udbetalingsfristen på 6 måneder, sker der også en udskydelse af forrentningen.

Har skattemyndighederne således behov for at få afdækket eksempelvis det modtagende selskabs ejerforhold, og det modtagende selskab ikke medvirker hertil på tilstrækkelig vis, kan skattemyndighederne efter en konkret vurdering afbryde fristen på 6 måneder, indtil det modtagende selskab har fremlagt de nødvendige oplysninger.

Skattemyndighederne vurderer konkret, hvilke oplysninger der er nødvendige for, at undersøge om betingelserne for udbetaling af indeholdt kildeskat er til stede. Det er modtagerens pligt at fremlægge dokumentation for eller sandsynliggøre disse oplysninger. Efterkommer modtageren ikke skattemyndighedernes anmodning, er skattemyndighederne berettigede til at afbryde udbetalingsfristen efter den foreslåede § 69 B, stk. 1, i kildeskatteloven.

Forslaget om sikkerhedsstillelse i forbindelse med tilbagebetaling af indeholdte kildeskatter på udbytter, renter og royalties skal sikre det offentlige mod tab af skattekrav i sager, som ikke er endeligt afgjort ved domstolene.

Med forslaget åbnes der endvidere mulighed for, at skattemyndighederne efter en konkret vurdering kan kræve sikkerhedsstillelse fra den udenlandske modtager, forinden udbetaling foretages. Det er en betingelse for at kræve sikkerhedsstillelse, at kravet er omtvistet og ikke endeligt afgjort ved en administrativ klageinstans eller domstolene.

Skønner skattemyndighederne efter en konkret vurdering, at udbetaling af kildeskat vil medføre en nærliggende risiko for tab, kan skattemyndighederne kræve, at modtageren stiller sikkerhed forinden udbetaling foretages. Skattemyndighederne kan kun stille krav om sikkerhedsstillelse,

hvis kravet er omtvistet og ikke endeligt afgjort ved en administrativ klageinstans eller domstolene.

Har skattemyndighederne således administrativt afgjort, at det udbetalende selskab skal indeholde kildeskat, og har det udbetalende selskab indeholdt kildeskatten men påklaget afgørelsen og fået medhold ved en højere instans, kan skattemyndighederne kræve sikkerhedsstillelse af det modtagende selskab, som anmoder om udbetaling af kildeskatten, hvis skattemyndigheden har indbragt afgørelsen for en højere instans.

De foreslåede regler skal sikre det offentlige mod tab af skattekrav i de tilfælde, hvor skattemyndighederne efter en endelig afgørelse ved domstolene har fået medhold i kravet om indeholdelse af kildeskat, men hvor kildeskatten i den mellemliggende periode er blevet udbetalt til et udenlandsk selskab eller person.

Det må forventes, at skattemyndighederne fremover vil øge fokuseringen og kontrollen vedrørende tilbagebetaling af kildeskatter. Dette bør ske for at sikre, at der ikke sker uretmæssig tilbagebetaling til en udenlandsk modtager, som ikke anses for retmæssig ejer.

Den foreslåede § 69 B i kildeskatteloven har virkning for anmodninger om tilbagebetaling, der ikke er afgjort af told- og skatteforvaltningen senest den 30. juni 2012, jf. lovforslaget § 10, stk. 1.

#### *Provenumæssige konsekvenser*

Provenumæssigt tilsigter ændringsforslaget at undgå, at Danmark taber provenu i forbindelse med manglende muligheder for inddrivelse af uberettigede refusioner af indeholdt udbytteskat m.v. Hertil kommer en eventuel mindre besparelse i forbindelse med overgangen til anvendelse af rentesatsen i opkrævningsloven i stedet for rentesatsen fra renteloven ved forsinket tilbagebetaling af kildeskat på udbytter m.v.

#### Til nr. 6

Der er tale om en konsekvensændring som følge af, at ligningslovens § 15 flyttes til selskabsskatteloven.

#### Til nr. 7

Det foreslås, at konsekvensændringen som følge af, at ligningslovens § 15 flyttes til selskabsskatteloven, som de øvrige konsekvensændringer som følge heraf, skal have virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. juli 2012 eller senere.

#### Til nr. 8

Det foreslås, at virkningstidspunktet for den foreslåede § 69 B i kildeskatteloven gælder anmodninger om tilbagebetaling af kildeskatter, som told- og skatteforvaltningen ikke har afgjort

senest den 30. juni 2012. Dette gælder, uanset at kildeskatten er indeholdt eller anmodningen om tilbagebetaling er indsendt til told- og skatteforvaltningen før den 1. juli 2012.

UKS



## SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2011-411-0044

Dato:

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 173 – Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, kilde-skatteloven, skattekontrolloven, skatteforvaltningsloven og forskellige andre love (Styrkelse af indsatsen mod nulskatteselskaber, beregning af indkomsten i et fast driftssted og åbenhed om selskabers skattebetalinger m.v.).

Hermed sendes ændringsforslag, som jeg ønsker at stille til 2. behandling af ovennævnte lovforslag.

Thor Möger Pedersen

  
/Lise Bo Nielsen

## Ændringsforslag

til

**Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, kildeskatteloven, skattekontrolloven, skatteforvaltningsloven og forskellige andre love (Styrkelse af indsatsen mod nulskatte-selskaber, beregning af indkomsten i et fast driftssted og åbenhed om selskabers skattebetalinger m.v.) (L 173)**

Til § 5

1) Efter nr. 5 indsættes som nyt nummer:

”01. Efter § 69 A indsættes som ny paragraf:

”§ 69 B. Har nogen, der er skattepligtig efter § 2 eller selskabsskattelovens § 2, modtaget udbytte, royalty eller renter, hvori der efter §§ 65-65 D er indeholdt kildeskat, som overstiger den endelige skat efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, direktiv 2011/96/EU om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater eller direktiv 2003/49/EF om en fælles ordning for beskatning af renter eller royalties, tilbagebetales beløbet inden 6 måneder fra told- og skatteforvaltningens modtagelse af anmodning om tilbagebetaling. Sker tilbagebetaling efter dette tidspunkt, tilkommer der den skattepligtige en rente svarende til renten efter opkrævningslovens § 7, stk. 2, med tillæg af 0,4 procentpoint pr. påbegyndt måned.

*Stk. 2.* Kan told- og skatteforvaltningen på grund af modtagerens forhold ikke foretage kontrol af, om betingelserne for tilbagebetaling af kildeskat er opfyldt, afbrydes udbetalingsfristen efter stk. 1, indtil modtagers forhold ikke længere hindrer kontrol.

*Stk. 3.* Skønner told- og skatteforvaltningen, at udbetaling på det foreliggende grundlag vil indebære en nærliggende risiko for tab, kan forvaltningen kræve sikkerhedsstillelse af modtageren. Told- og skatteforvaltningen kan kun kræve sikkerhedsstillelse, hvis kravet om indeholdelse af kildeskat er omtvistet og ikke endeligt afgjort ved en administrativ klageinstans eller domstolene.””

[Ændrede regler om forrentning af kildeskattekrav og krav om sikkerhedsstillelse]

Ny paragraf

2) Efter § 9 indsættes som ny paragraf:

”§ 01

I lov nr. 426 af 6. juni 2005 om ændring af selskabsskatteloven og andre skattelove (Nedsættelse af selskabsskatten og globalpuljeprincip i sambeskatningen), som ændret ved § 5 i lov 1182 af 12. december 2005, § 14 i lov nr. 343 af 18. april 2007 og § 6 i lov nr. 344 af 18. april 2007, foretages følgende ændring:

1. I § 15, stk. 8, 5. pkt., ændres ”ligningslovens § 15” til: ”selskabsskattelovens § 12”.

[Manglende konsekvensændring]

#### Til § 10

3) I stk. 2 ændres ”og § 6, nr. 1” til: ”§ 6, nr. 1, og § 01, nr. 1”.

[Virkningstidspunkt for den manglende konsekvensændring]

4) Efter stk. 7 indsættes som nyt stykke:

”Stk. 8. § 5, nr. 01, har virkning for anmodninger om tilbagebetaling af kildeskatter, der ikke er afgjort af told- og skatteforvaltningen senest den 30. juni 2012. Dette gælder uanset, at indeholdelse af kildeskat er sket før den 1. juli 2012.”

Stk. 8 og 9 bliver herefter til stk. 9 og 10.

[virkningstidspunkt for anmodning om tilbagebetaling af kildeskatter]

## Bemærkninger

## Til nr. 1

Med de nugældende regler har et udenlandsk udbyttmodtagende selskab eller person krav på udbetaling af indeholdt kildeskat, hvis skattemyndighederne har tabt en sag om indeholdelse af kildeskat af det pågældende udbytte. Dette gælder, uanset om skattemyndighederne vælger at indbringe kendelsen fra Landsskatteretten for domstolene eller at anke en dom til en højere retsinstans. Anke af domme kan dog have opsættende virkning, hvis anken sker inden for eksekutionsfristen (som udgangspunkt 14 dage).

Hvis skattemyndighederne senere måtte vinde sagen, kan den oprindeligt tilbageholdte kildeskat være udbetalt til det udenlandske selskab og eventuelt viderekaliseret til andre udenlandske selskaber i koncernen. Det medfører i realiteten, at skattemyndighederne har en begrænset mulighed for at få tilbagebetalt det udbetalte kildeskattebeløb.

Den nugældende forrentning af indbetalte kildeskatter sker efter renteloven og er beskrevet i Den juridiske vejledning 2012-1 afsnit A.A.12.3 Forrentning af tilbagebetalingskrav fra SKAT. Rentesatsen er den sats, der for den pågældende periode gælder efter rentelovens § 5. Rentetilskrivningen sker, når der er gået 30 dage fra skattemyndighederne har modtaget anmodningen om tilbagebetaling.

Ved ændringsforslaget foreslås en ændret forrentning af kildeskattekravet, således at renteniveauet i det væsentligste sidestilles med den forrentning, som opnås ved tilbagebetaling af overskydende skatter. Herudover foreslås det, at skattemyndighederne får mulighed for at afbryde udbetalingsfristen og dermed forrentningen, hvis modtagerens forhold hindrer kontrol af, om modtageren reelt er den udbetalingsberettigede. Dette princip anvendes allerede i dag i opkrævningslovens § 12, stk. 3, hvor skattemyndighederne kan afbryde fristen for eksempelvis udbetaling af negativ moms, hvis virksomhedens forhold gør, at myndighederne ikke kan foretage kontrol.

Er der i forbindelse med udbetaling af udbytter, renter eller royalties sket indeholdelse af kildeskat, og overstiger indeholdelsen af kildeskat, hvad der endeligt kan indeholdes efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, direktiv 2011/96/EU om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater eller direktiv 2003/49/EF om en fælles ordning for beskatning af renter eller royalties, har modtageren krav på tilbagebetaling af beløbet.

Vedrørende tilbagebetalingen bemærkes, at hvis det eksempelvis følger af en dobbeltbeskatningsoverenskomst, at kildeskatten skal nedsættes, men ikke frafaldes, og medfører dette, at Danmark ikke indeholder kildeskat, vil det være det fulde beløb, der tilbagebetales til modtageren.

Skattemyndighederne skal inden for 6 måneder fra modtagelsen af anmodningen om udbetaling sørge for, at beløbet udbetales til den berettigede. Sker udbetaling senere end 6 måneder efter modtagelsen af anmodningen, foreslås det, at kravet forrentes med en rente svarende til renten efter § 7, stk. 2, i lov om opkrævning af skatter og afgifter m.v. med tillæg af 0,4 procentpoint pr. påbegyndt måned.

Hermed svarer renteniveauet for forrentning af kildeskattekrav i det væsentligste til den forrentning, som opnås ved tilbagebetaling af overskydende skatter.

Forrentningen af det overskydende beløb sker tidligst efter 6 måneder, idet skattemyndighederne gives en frist på 6 måneder til at behandle anmodningen om tilbagebetaling. Fristen er valgt under hensyntagen til, at sager om indeholdelse af kildeskat i mange tilfælde kan være komplekse at afdække. For at vurdere, om den skattepligtige, der anmoder om tilbagebetaling, reelt også er den berettigede til at modtage det overskydende beløb, skal der ofte foretages tilbunds-gående undersøgelser af eksempelvis koncernstruktur og overliggende ejerforhold. Fristen på 6 måneder følger Kommissionens anbefalinger i ”Henstilling om procedurer for kildeskattelettelser C(2009)7924 af 19. oktober 2009”.

Hvis modtageren vægrer sig ved at medvirke til at afklare de forhold, der skal danne grundlag for vurderingen af, om modtageren er den reelt berettigede, eller ikke afgiver tilstrækkelige oplysninger, kan skattemyndighederne afbryde fristen på 6 måneder, indtil betingelserne for udbetaling er opfyldt. Afbrydes udbetalingsfristen på 6 måneder, sker der også en udskydelse af forrentningen.

Har skattemyndighederne således behov for at få afdækket eksempelvis det modtagende selskabs ejerforhold, og det modtagende selskab ikke medvirker hertil på tilstrækkelig vis, kan skattemyndighederne efter en konkret vurdering afbryde fristen på 6 måneder, indtil det modtagende selskab har fremlagt de nødvendige oplysninger.

Skattemyndighederne vurderer konkret, hvilke oplysninger der er nødvendige for, at undersøge om betingelserne for udbetaling af indeholdt kildeskat er til stede. Det er modtagerens pligt at fremlægge dokumentation for eller sandsynliggøre disse oplysninger. Efterkommer modtageren ikke skattemyndighedernes anmodning, er skattemyndighederne berettigede til at afbryde udbetalingsfristen efter den foreslåede § 69 B, stk. 1, i kildeskatteloven.

Forslaget om sikkerhedsstillelse i forbindelse med tilbagebetaling af indeholdte kildeskatter på udbytter, renter og royalties skal sikre det offentlige mod tab af skattekrav i sager, som ikke er endeligt afgjort ved domstolene.

Med forslaget åbnes der endvidere mulighed for, at skattemyndighederne efter en konkret vurdering kan kræve sikkerhedsstillelse fra den udenlandske modtager, forinden udbetaling foretages. Det er en betingelse for at kræve sikkerhedsstillelse, at kravet er omtvistet og ikke endeligt afgjort ved en administrativ klageinstans eller domstolene.

Skønner skattemyndighederne efter en konkret vurdering, at udbetaling af kildeskat vil medføre en nærliggende risiko for tab, kan skattemyndighederne kræve, at modtageren stiller sikkerhed forinden udbetaling foretages. Skattemyndighederne kan kun stille krav om sikkerhedsstillelse, hvis kravet er omtvistet og ikke endeligt afgjort ved en administrativ klageinstans eller domstolene.

Har skattemyndighederne således administrativt afgjort, at det udbetalende selskab skal indeholde kildeskat, og har det udbetalende selskab indeholdt kildeskatten men påklaget afgørelsen og fået medhold ved en højere instans, kan skattemyndighederne kræve sikkerhedsstillelse af det modtagende selskab, som anmoder om udbetaling af kildeskatten, hvis skattemyndigheden har indbragt afgørelsen for en højere instans.



De foreslåede regler skal sikre det offentlige mod tab af skattekrav i de tilfælde, hvor skattemyndighederne efter en endelig afgørelse ved domstolene har fået medhold i kravet om indeholdelse af kildeskat, men hvor kildeskatten i den mellemliggende periode er blevet udbetalt til et udenlandsk selskab eller person.

Den foreslåede § 69 B i kildeskatteloven har virkning for anmodninger om tilbagebetaling, der ikke er afgjort af told- og skatteforvaltningen senest den 30. juni 2012, jf. lovforslaget § 10, stk. 1.

#### *Provenumæssige konsekvenser*

Provenumæssigt tilsigter ændringsforslaget at undgå, at Danmark taber provenu i forbindelse med manglende muligheder for inddrivelse af uberettigede refusioner af indeholdt udbytteskat m.v. Hertil kommer en eventuel mindre besparelse i forbindelse med overgangen til anvendelse af rentesatsen i opkrævningsloven i stedet for rentesatsen fra renteloven ved forsinket tilbagebetaling af kildeskat på udbytter m.v.

#### Til nr. 2

Der er tale om en konsekvensændring som følge af, at ligningslovens § 15 flyttes til selskabsskatteloven.

#### Til nr. 3

Det foreslås, at konsekvensændringen som følge af, at ligningslovens § 15 flyttes til selskabsskatteloven, som de øvrige konsekvensændringer som følge heraf, skal have virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. juli 2012 eller senere.

#### Til nr. 4

Det foreslås, at virkningstidspunktet for den foreslåede § 69 B i kildeskatteloven gælder anmodninger om tilbagebetaling af kildeskatter, som told- og skatteforvaltningen ikke har afgjort senest den 30. juni 2012. Dette gælder, uanset at kildeskatten er indeholdt eller anmodningen om tilbagebetaling er indsendt til told- og skatteforvaltningen før den 1. juli 2012.



## SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2011-411-0044

Dato:

21 MAJ 2012

Til

Folketinget - Skatteudvalget

**L 173 - Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, kildeskatteloven, skattekontrolloven, skatteforvaltningsloven og forskellige andre love (Styrkelse af indsatsen mod nulskatteselskaber, beregning af indkomsten i et fast driftssted og åbenhed om selskabers skattebetalinger m.v.).**

Hermed sendes kommentar til henvendelse af 15. maj 2012 fra Dansk Byggeri (L 173 - bilag 7).

Thor Möger Pedersen

  
/ Lise Bo Nielsen

**Dansk Byggeri** anfører i deres henvendelse, at forslaget om begrænsningen i adgangen til at fremføre underskud vil få væsentlige negative konsekvenser for byggebranchen. Dansk Byggeri vurderer, at såfremt forslaget var trådt i kraft i 2008, ville forslaget have kostet byggebranchen over 200 mio. kr. sammenlagt i perioden 2008-2010, hvilket svarer til godt en fordobling af virksomhedernes skattebetalinger i perioden.

På denne baggrund foreslår Dansk Byggeri, at lovforslaget ændres således, at loftet på 7,5 mio. kr. fastholdes, men at begrænsningen i fremførelser herover hæves fra de foreslåede 60 pct. til 80 pct.

Dansk Byggeri anfører endvidere, at forslaget ikke kun vil ramme virksomheder, der undrager sig skat i Danmark, men også vil ramme reelle og lovlydige virksomheder. Forslaget vil især ramme byggebranchen, da denne ofte oplever store skattemæssige udsving fra år til år i takt med, at byggeopgaver færdiggøres.

Endelig påpeger Dansk Byggeri, at forslaget generelt vil gøre det sværere og mindre attraktivt at starte nye virksomheder i Danmark.

#### **Kommentar:**

Skatteministeriet har ikke med baggrund i henvendelsen mulighed for at vurdere validiteten i Dansk Byggeris vurdering af de økonomiske konsekvenser for byggebranchen af forslaget om begrænsning i adgangen til at fremføre underskud til modregning i senere år.

Forslaget om underskudsbegrænsning betyder ikke, at selskaberne mister adgangen til fradrag for de afholdte udgifter, men at fradraget blot ikke kan udnytte så hurtigt som i dag. Forslaget indebærer således alene en umiddelbar likviditetsbelastning som følge af en fremrykket beskatning. Dette betyder, at forslagens konsekvenser for virksomhederne vil fremstå større, hvis der fokuseres på en kort afgrænset periode. Det er således Skatteministeriets umiddelbare vurdering, at Dansk Byggeri overvurderer de økonomiske konsekvenser for byggebranchen ved alene at fokusere på perioden 2008-2010.

Formålet med forslaget er, at erhvervslivet skal bidrage til finansieringen af de rammevilkår, som understøtter deres indtjening. Det gælder specielt i disse år, hvor vi har en fælles opgave med at genoprette de offentlige finanser ovenpå finanskrisen. Dette formål vil blive svækket betydeligt, hvis grænsen for fuld modregning af underskud over loftet på 7,5 mio. kr. hæves fra 60 pct. til 80 pct.

Forslaget om underskudsbegrænsning er generelt og vil således kunne påvirke alle brancher og ikke byggeriet specifikt. Der er mange helt legitime grunde til, at selskaber får underskud, og det anerkendes, at de opståede underskud kan henføres til reelle udgifter. Derfor går forslaget også på en udskydelse af modregningen og ikke f.eks. et bortfald af underskud efter en vis periode.

Forslaget har alene konsekvenser for selskaber, der i et givent år har en skattepligtig indkomst over 7,5 mio. kr. og samtidig har store fremførelsesberettigede underskud fra tidligere år. Det er derfor svært at se, hvorfor forslaget skulle gøre det vanskeligere og mindre attraktivt for iværksættere at starte nye virksomheder i Danmark.

## Notits om ændringsforslaget vedrørende tilbagebetaling af indeholdte kildeskatter til udenlandske selskaber

I det verserende kapitalfondskompleks gør SKAT gældende, at danske selskaber er forpligtet til at indeholde kildeskat på udbytter og renter, fordi de udenlandske moderselskaber ikke er den retmæssige ejer af de modtagne beløb. Hvis det senere viser sig (fx ved endelig dom), at de danske selskaber skulle have indeholdt kildeskat, hæfter de danske selskaber for den manglende indeholdte kildeskat. Ved L173 (verserende lovforslag) foreslås hæftelsen udvidet til også at omfatte sambeskattede selskaber, dermed mindskes risikoen for at det offentlige lider et tab.

Skatteministeriet er blevet opmærksom på en variant af kildeskatteproblematikken, idet en af koncernerne i kapitalfondskomplekset benytter sig af en model, hvor kildeskatten indbetales af det danske selskab, men efterfølgende kræves udbetalt til det udenlandske modtagende selskab.

Dette er muligt, fordi SKAT har tabt en sag ved Landsskatteretten til netop denne koncern. Skatteministeriet har anket afgørelsen til domstolene, og sagen verserer derfor fortsat. Et medhold i Landsskatteretten bevirker dog, at det udenlandske modtagende selskab kan kræve at få udbetalt den tilbageholdte kildeskat.

Skulle SKAT vinde sagen ved domstolene, er der overhængende risiko for, at den udbetalte kildeskat ikke bliver tilbagebetalt af det udenlandske selskab, da pengene formentlig er kanaliseret videre til andre udenlandske koncernforbundne selskab. Det offentlige har således mistet et betydeligt skattekrav.

Der er ikke i de eksisterende regler et effektivt værn mod denne situation, og det foreslås derfor, at indføre en regel, der giver SKAT mulighed for at kræve sikkerhedsstillelse inden beløbet udbetales til det udenlandske selskab. Herudover foreslås det at ændre på den forrentning af kravet, som det modtagende udbetalende selskab godskrives, således at forretningen afspejler hvad der i øvrigt typisk ellers gælder ved overskydende skatter.

Der indføres desuden en mulighed for, at SKAT kan afbryde udbetalingsfristen og dermed også forrentningen, så længe modtageren ikke dokumenterer den overliggende koncernstruktur og dermed dokumenterer, om modtageren er den retmæssige ejer af udbyttet etc. hvori der er indeholdt kildeskat.

På grund af udnyttelsesmulighederne er det afgørende med et indgreb hurtigst muligt.

Folketingets Skatteudvalg

15. maj 2012

**Kommentar fra Dansk Byggeri til L 173, Forslag til lov om ændring af selskabsskatte-  
loven, kildeskatteloven, skattekontrolloven, skatteforvaltningsloven og forskellige andre  
love (Styrkelse af indsatsen mod nulskatteselskaber, beregning af indkomsten i et fast  
driftssted og åbenhed om selskabers skattebetalinger m.v.)**

Skatteministeren har fremsat ovenstående lovforslag, der blev førstebehandlet den 8. maj 2012. Lovforslaget indeholder bl.a. en begrænsning af modregning af underskud. Der indføres en begrænsning af selskabers mulighed for underskudmodregning, således at de første 7,5 million altid kan modregnes i positiv skattepligtig indkomst, men det resterende underskud kan højst modregnes med 60 %.

Skatteministerens lovforslag har som målsætning at erhvervslivet – og herunder navnlig multinationale selskaber – skal bidrage mere til finansieringen af velfærdssamfundet gennem en ”korrekt skattebetaling”. Ifølge lovforslaget har en del multinationale og store danske selskaber oparbejdet meget store underskud, hvilket medfører, at de ikke vil komme til at betale skat i Danmark inden for en overskuelig fremtid. Disse selskaber refereres til som ”nulskatteselskaber”. Lovforslaget indeholder derfor en begrænsning af muligheden for at fremføre skattemæssige underskud, hvilket beskrives som et af flere ”målrettede stramninger”.

Det er Dansk Byggeris vurdering, at lovforslaget vil ramme hårdere end antaget i lovforslaget. Både udenlandske og danske virksomheder vil blive ramt, og virksomheder der faktisk betaler store beløb i skat i Danmark blive berørt.

Dansk Byggeri har på baggrund af regnskabstal for 2008-2010 regnet på effekten af lovforslaget for byggebranchen. Såfremt lovforslaget var trådt i kraft i 2008, ville effekten over tre år være et tab på over 200 millioner kroner for virksomheder, der beskæftiger over 5.000 medarbejdere. Disse virksomheder har i perioden 2008-2010 vel at mærke betalt næsten 200 millioner kroner i skat. Såfremt lovforslaget ændres fra det forslåede løft på 7,5 million kroner og 60% begrænsning af fremførelse herover, til samme løft men en 80% begrænsning af fremførelse herover, vil den skadelige effekt for bygge- og anlægsbranchen blive halveret til et tab over tre år på lige over 100 millioner kroner.

Lovforslaget prøver at ramme virksomheder der unddrager sig skat i Danmark, men rammer også reelle og lovlydige virksomheder, der vil opleve en voldsom likviditetsforringelse, fordi de bærer rundt på store underskud som følge af tilsvarende store investeringer.

Forslaget vil især ramme byggebranchen, da denne ofte oplever store skattemæssige udsving fra år til år i takt med at byggeopgaver færdiggøres. Såfremt oparbejdede underskud ikke senere kan modregnes fuldt ud i senere overskud, vil byggeriet som nævnt i Dansk Byggeris høringssvar til lovforslaget blive hårdt ramt.

Lovforslaget vil generelt gøre det sværere – og derved mindre attraktivt – at opstarte nye projekter og virksomheder i Danmark. Det er stik imod regeringens egne intentioner om at tiltrække flere investeringen til landet, som beskrevet i regeringsgrundlaget.

Dertil kommer at timingen af lovforslaget er uheldig. Den nuværende kreditkrise gør det svært at rejse kapital til nye projekter. Lovforslaget vil gøre det sværere at forrente investeringer i nye projekter – og derfor endnu sværere at låne penge. Lovforslaget vil derfor virke kvælende for nye tiltag og have en negativ væksteffekt.

Dansk Byggeri håber Skatteudvalget vil tage disse betragtninger og oplysninger med i den videre behandling af L 173.

Med venlig hilsen

Michael Riff Alexandersen

Erhvervspolitisk konsulent  
Dansk Byggeri

UKS

---

**Fra:** Ivar Nordland  
**Sendt:** 20. juli 2012 12:48  
**Til:** Lisbeth Rømer  
**Emne:** SV: Danish taxation on interests and dividends

Nej. Blot du tager kontakten med pågældende rådgiver.  
Mvh Ivar

---

**Fra:** Lisbeth Rømer  
**Sendt:** 20. juli 2012 12:48  
**Til:** Ivar Nordland  
**Emne:** SV: Danish taxation on interests and dividends

Kære Ivar,  
Vi refunderer udbytteskat her i Regnskab 2.  
Vi er altid indstillet på at møde vores kunder. Vil du have en orientering om refusioner af udbytteskat?????

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab  
Regnskab 2  
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: [lisbeth.roemer@skat.dk](mailto:lisbeth.roemer@skat.dk)  
Telefon: (+45) 72 37 48 54

---

**Fra:** Merete Helle Hansen  
**Sendt:** 20. juli 2012 11:30  
**Til:** Lisbeth Rømer  
**Cc:** Ivar Nordland  
**Emne:** VS: Danish taxation on interests and dividends

Hej Lisbeth  
Er det mon dig der menes – eller ved du hvem det er?  
Jeg kender ikke andre end dig, så du må i givet fald meget gerne sende videre til rette vedkommende.  
Mvh  
Merete

---

**Fra:** Ivar Nordland  
**Sendt:** 19. juli 2012 07:50  
**Til:** Merete Helle Hansen  
**Emne:** VS: Danish taxation on interests and dividends

Hvem er det i praksis der sidder med refusion af kildeskat. Gider du at sende videre med kopi til mig.

Mvh Ivar

---

**Fra:** Stef [REDACTED]  
**Sendt:** 17. juli 2012 16:22

**Til:** Ivar Nordland  
**Emne:** Danish taxation on interests and dividends

Dear Mr Nordland,

I recently joined Acupay System LLC after working at Euroclear's tax department in Brussels.

Acupay is an innovative financial technology company that specializes in obtaining cross-border tax relief and refunds for individuals and corporations with internationally held securities. For example, Acupay is authorized to submit electronic tax filings to the German tax agency Bundeszentralamt für Steuern (the BZSt) on the behalf of over 130 institutions including Morgan Stanley, Comerica Bank, BNP Paribas, and Deutsche Bank.

To debt issuers, we also provide data processing services for tax compliance, reporting, and tax withholding on their cross-border debt issuances. Acupay's innovative approach has allowed the development of highly efficient, extensive, and flexible web-based platforms. In Italy, we designed a structure together with the central securities depository Monte Titoli that allows Italian issuers such as Eni and Intesa Sanpaolo to issue cross-border debt while being compliant with the domestic requirements of the Italian Revenue Agency and law decree 239/1996. We collect beneficial owner and transaction data, calculate taxes, and report to SOGEI. Acupay clears one of the hurdles of cross-border investments by sending to the tax agency in the issuer's country the tax information which is required by law or regulation.

For the moment we are in touch with a couple of U.S. pension funds who would like to acquire Danish shares. I would like to get a better understanding of the Danish tax framework and the correct procedures to obtain treaty benefits in Denmark. Although we have a legal counsel in Denmark, I always find it more instructive to ask questions directly to the people who work at the tax authorities. This is why I would kindly like to ask you if anybody in your team would be willing to have a meeting with me and guide me through the process.

Venlig hilsen,

Stef [REDACTED]

Stef [REDACTED] | Business Development Associate | Market Development

acupay®

Bondholder  
Communications  
Group



[REDACTED]



[REDACTED]



www.acupay.com



28 Throgmorton Street, EC2N 2AN, London



*Please consider the environment before printing*

This message and any attachments may be privileged, confidential or proprietary and is intended only for the recipient(s) listed above. If you have received this transmission in error, please return this email to the sender immediately and delete this message from your computer. Access, copying or re-use of this message or any attachment or information contained herein by anyone other than the intended recipient(s) is not authorized. E-mail communication cannot be guaranteed to be secure; please refrain from communicating sensitive or private information unless the proper security precautions are taken.



---

**Fra:** Stef [REDACTED]  
**Sendt:** 10. august 2012 17:10  
**Til:** Lisbeth Rømer  
**Emne:** RE: Danish Dividend Tax

Dear Lisbeth,

Thank you very much for this kind offer. We really appreciate it.

We will be staying at:  
Hotel Guldsmeden AXEL  
Helgolandsgade 11  
DK-1653 København V

If it is easier for you to pick us up on another location, please let us know.

I look forward to meeting you.

Have a nice weekend,

Stef

Stef [REDACTED] | Business Development Associate | Market Development

acupay®

Bondholder  
Communications  
Group®



[REDACTED]



[REDACTED]



www.acupay.com



28 Throgmorton Street, EC2N 2AN, London



*Please consider the environment before printing*

This message and any attachments may be privileged, confidential or proprietary and is intended only for the recipient(s) listed above. If you have received this transmission in error, please return this email to the sender immediately and delete this message from your computer. Access, copying or re-use of this message or any attachment or information contained herein by anyone other than the intended recipient(s) is not authorized. E-mail communication cannot be guaranteed to be secure; please refrain from communicating sensitive or private information unless the proper security precautions are taken.

---

**From:** Lisbeth Rømer [mailto:lisbeth.roemer@skat.dk]  
**Sent:** 10 August 2012 06:45  
**To:** Stef [REDACTED]  
**Subject:** SV: Danish Dividend Tax

Dear Stef,

Your idea of staying in Copenhagen is good. As I live in the center of Copenhagen I'll be able to pick you up at your hotel.

So please let me know at which hotel you'll stay.

Best regards

Lisbeth Rømer

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab  
Regnskab 2  
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: [lisbeth.roemer@skat.dk](mailto:lisbeth.roemer@skat.dk)  
Telefon: (+45) 72 37 48 54

---

**Fra:** Stef [REDACTED]  
**Sendt:** 9. august 2012 15:45  
**Til:** Lisbeth Rømer  
**Emne:** RE: Danish Dividend Tax

Dear Lisbeth,

Thursday the 6<sup>th</sup> of September is perfect.

We will arrive Wednesday night and will probably stay at a hotel close to København H train station. Could we get to your office using the train/taxi or do you think it is better to book a hotel in Taastrup?

Med venlig hilsen,

Stef

Stef [REDACTED] | Business Development Associate | Market Development

acupay<sup>®</sup>

Bondholder  
Communications  
Group



[REDACTED]



[REDACTED]



www.acupay.com



28 Throgmorton Street, EC2N 2AN, London



*Please consider the environment before printing*

This message and any attachments may be privileged, confidential or proprietary and is intended only for the recipient(s) listed above. If you have received this transmission in error, please return this email to the sender immediately and delete this message from your computer. Access, copying or re-use of this message or any attachment or information contained herein by anyone other than the intended recipient(s) is not authorized. E-mail communication cannot be guaranteed to be secure; please refrain from communicating sensitive or private information unless the proper security precautions are taken.

---

**From:** Lisbeth Rømer [<mailto:lisbeth.roemer@skat.dk>]  
**Sent:** 07 August 2012 08:55  
**To:** Stef [REDACTED]  
**Subject:** SV: Danish Dividend Tax

Dear Stef,

We would like you very much to meet us on Thursday 6th September 2012. Could you be here at 9.00 am????

The office is in the outskirts of Copenhagen. So the timing depends on when you arrive here.

I am flexible except on the date.

Best wishes

Lisbeth Rømer

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

**Regnskab**  
Regnskab 2  
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: [lisbeth.roemer@skat.dk](mailto:lisbeth.roemer@skat.dk)  
Telefon: (+45) 72 37 48 54

**Fra:** Stef [REDACTED]

**Sendt:** 3. august 2012 17:40

**Til:** Lisbeth Rømer

**Emne:** RE: Danish Dividend Tax

Dear Lisbeth,

My colleague Miriam [REDACTED] and I would like to meet you to talk about Danish dividend taxation and how Skat is organised.

Are you available on Wednesday 22 August or Thursday 23 August? Alternatively we could also meet on Wednesday 5 or Thursday 6 September.

If these dates are not convenient for you, please let us know.

Best regards and have a nice weekend,

Stef

Stef [REDACTED] | Business Development Associate | Market Development



[www.acupay.com](http://www.acupay.com)

28 Throgmorton Street, EC2N 2AN, London



*Please consider the environment before printing*

This message and any attachments may be privileged, confidential or proprietary and is intended only for the recipient(s) listed above. If you have received this transmission in error, please return this email to the sender immediately and delete this message from your computer. Access, copying or re-use of this message or any attachment or information contained herein by anyone other than the intended recipient(s) is not authorized. E-mail communication cannot be guaranteed to be secure; please refrain from communicating sensitive or private information unless the proper security precautions are taken.

**From:** Lisbeth Rømer [<mailto:lisbeth.roemer@skat.dk>]

**Sent:** 23 July 2012 10:28

**To:** Stef [REDACTED]

**Subject:** Danish Dividend Tax

Dear Stef [REDACTED]

I have been forwarded your mail concerning the handling of Danish dividend tax.

We certainly would like to meet with you and explain about our administration of dividend tax.

Please let me know when it will be possible for you to come here.

Kind regards  
Lisbeth Rømer

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer



Regnskab  
Regnskab 2  
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: [lisbeth.roemer@skat.dk](mailto:lisbeth.roemer@skat.dk)  
Telefon: (+45) 72 37 48 54

UKS

## Projektbeskrivelse

Kildeskat på renter, udbytter og royalties  
Id: 2851

Tilhørsforhold: **Indsats / Store Selskaber / Store Selskaber 1**  
(Seneste ændring: 27-02-2014 13:27:52 W00730)

### 1: Titel mv.

#### 1.3 Titel på projektet

Kildeskat på renter, udbytter og royalties

#### Type:

Indsatsprojekt

#### Datoer:

Planlagt start dato	Planlagt slut dato	Realiseret start dato	Realiseret slut dato
01-01-2013	01-09-2014	01-01-2013	

#### Af rapporteringsnumre:

Af rapport nr.	Af rapport nr.	Af rapport nr.
<u>Af rapport nr. 1</u> 76055	<u>Af rapport nr. 2</u> 76055	<u>Af rapport nr. 3</u>
<u>Af rapport nr. 4</u>	<u>Af rapport nr. 5</u>	<u>Af rapport nr. 6</u>
<u>Af rapport nr. 7</u>	<u>Af rapport nr. 8</u>	<u>Af rapport nr. 9</u>
<u>Af rapport nr. 10</u>	<u>Af rapport nr. 11</u>	<u>Af rapport nr. 12</u>

### 2: Formål

#### 2.1.a Projektets formål?

N.B.

Der er risiko for at store pengestrømme fra danske (holding)selskaber ikke bliver opkrævet kildeskat, hvis beløbene reelt tilhører selskaber i skatteflyvende. Pengene kan eksempelvis gå via gennemstrømningselskaber i EU. Der skal ske en vurdering af hvem, der er beneficial owner af de overførte beløb.

Det nye landsdækkende indsatsprojekt om kildeskat vil tage afsæt i store udbytestrømme, kapitalfondsovertagelser og andre store danske virksomhedsopkøb med fokus på den skattemæssige behandling af udgående udbytter og andre store pengestrømme fx i form af rente- og royaltybetalinger til udenlandske modtagere samt refusionsanmodninger. Risikoen ved refusionsanmodninger er at selskaberne, som er indehaver af de pågældende aktiver, efterfølgende søger aktionærerne kildeskatten tilbage via Regnskabsenheden i SKAT.

Den adfærd som koncerne skal ændre, er at sende penge fra Danmark til skatteflyvende via gennemstrømningselskaber uden at indeholde kildeskat først.

Risikoen på kildeskatter og omkostninger i virksomhedshandler er ifølge risikoarket angivet til at være 1 mia. kr. i provenu. Det er ikke muligt at fordele beløbet ud på de 2 områder.

#### Baggrund

Delprojektet vedrørende Kapitalfondsovertagelser og udbytte- og renteskatter for årene 2004 – 2009 (Id 1464) samt Gennemstrømningsprojektet om ind- og udgående udbytter for årene 2007 – 2009 (Id 1879) afskattes begge med udgangen af 2012.

Det andet delprojekt vedrørende omkostninger ved virksomhedsopkøb og salg handler om den skattemæssige behandling af omkostninger ved virksomhedsopkøb og fortsætter som selvstændigt projekt i 2013.

Kapitalfondsovertagelser og Gennemstrømningsprojektet sammenlægges herefter i 2013, og benævnes fremover Kildeskatteprojektet (dette projekt). Erfaring fra de to tidligere projekter viser, at der er tale om komplekse problemstillinger. Retspraksis på området er meget sparsom. Det kan ikke forventes, at koncerne retter ind, før der foreligger inappellable afgørelser ved domstolene.

Der er endvidere fortsat megen politisk (Folketingets Skatteudvalg) og medlemmæssig bevågenhed på multinationale selskabers skattebetaling, herunder den skattemæssige behandling af grænsoverskridende transaktioner og brug af skatteflyvende. De to tidligere projekter har da også allerede afstedkommet flere lovindgreb. Det drejer sig om:

- Forlængelse af frørelsesfristen for kildeskattekrav fra 3 til 5 år, jf. kildeskattebogen § 67A, lov nr. 1560 af 21. december 2010
- Solidarisk hæftelse for kildeskattekrav i sambeskatningsforhold, jf. kildeskattebogen § 69, stk. 3, lov nr. 591 af 18. juni 2012
- Strafsvar vedrørende renteskat, jf. kildeskattebogen § 74, stk. 1, lov nr. 591 af 18. juni 2012
- Tilbagebetaling af indeholdt kildeskat – 6 måneders udbetalingsfrist, suspensionsmulighed og krav om sikkerhedsstillelse, jf. kildeskattebogen § 69 B, lov nr. 591 af 18. juni 2012
- Kvalifikationskrav "hemslette" i Danmark (baseret på early warning fra Store Selskaber) og danske gennemstrømningselskaber, jf. det den 3. oktober 2012 fremsatte lovforslag L10 – 2012/13

#### 2.1.b Hvilken del af risikoen fra risikoarket vil projektet imødegå?

#### 2.2 Målgruppe?

Målgruppen er danske selskaber:

- Der udlodder store udbyttebeløb til udenlandske moderselskaber
- Der er overtaget af kapitalfonde
- Der er overtaget ved andre store virksomhedsopkøb

Det estimeres, at der er ca. 50-100 danske selskaber.

#### 2.3 Hvilke interessenter er på området?

De eksterne interessenter på området er:

- Rådgivere
- Brancheforeninger, herunder DVCA

De eksterne interessenter inddrages ikke, men orienteres, når projektet er afsluttet via pressemeddelelse/offentliggørelse af afrapportering.

De interne interessenter på området:

- Ledelsesniveauet i Store Selskaber
- SKATs afdeling Regnskab II, som administrerer angivelser, refusioner og dispensationer vedr. udbytte-, rente- og royaltieskat
- Borgere og Virksomhed i SKAT
- Jura
- Samfundet

### 3: Fingeraftryk i Forretningsmodellen

#### 3.1. Hvilken ny viden forventer projektet at kunne bidrage med?

Projektet forventer at kunne bidrage med viden om:

- På hvilke områder lever selskaberne fejl når de udlodder udbytte, betaler renter og royalty til udenlandske koncernselskaber?
- På hvilke områder lever selskaberne fejl, som skal reguleres?
- Hvad betyder selskabernes adfærd på dette område for statens provenu?
- Hvordan virker lovgivningen?
- Hvad kan vi se af trends og tendenser for selskabernes adfærd i forbindelse med udlodningen af udbytte og betalingen af renter og royalties til udenlandske koncernselskaber?

#### 3.2 Hvem skal den nye viden leveres til, og hvorfor vil den have værdi for modtager?

De eksterne interessenter, som kan have værdi af den viden, der skaffes via projektet er:

- Rådgivere, som på baggrund af viden fra projektet kan målrette deres rådgivning mod de områder, hvor SKAT finder fejl. På den måde undgår deres klienter uforudsete omkostninger og opnår en større økonomisk tryghed
- Brancheforeninger, f.eks. DVCA (Danish Venture Capital Private Equity Association) som vil kunne orientere deres medlemmer. Medlemmerne vil dermed kunne undgå uforudsete omkostninger og opnå større økonomisk tryghed.

De interne interessenter i SKAT, som kan have værdi af den viden, der skaffes via projektet er:

- Ledelsesniveauet i Store Selskaber, således at der hurtigt kan reageres på nye trends og tendenser
- SKATs afdeling Regnskab II, som administrerer angivelser, refusioner og dispensationer vedr. udbytte-, rente- og royaltieskat. Afdelingen vil kunne reagere på relevante sager.

- Borger og Virksomhed i SKAT, skal kende den nye viden. Formålet er, at de har et opdateret risikobillede af skatteafværdien.
- Lovgiver i Skatteministeriet. Det er af værdi for dem at vide hvilken lovgivning, der virker og hvilken, der ikke virker
- Samfundet bør kende til SKATs indsats overfor selskaber på mandtal i Store Selskaber. Dels for at sikre legitimitet af, at alle kommer til at betale den skat, de skal. Dels for at brande SKAT, som en myndighed, der kan håndtere de største koncerner.

### 3.3. Hvordan vil projektet opnå den nye viden i samarbejde med modtager?

Den nye viden opnås ved:

- En nøje gennemgang af de udsøgte selskabers selvangivelser og regnskaber m.v.
- Ved at opsamle viden om de gennemførte kontroller.
- Ved at gå i dialog med selskabene og deres rådgivere.

Hvordan vil projektet opnå den nye viden i samarbejde med intern modtager:

- Departementet/SKAT-Jura vil være knyttet til projektet fra dets start. Konkret nærmere samarbejde med koncernaktør vil blive indledt, når der er grundlag for de
- Der afholdes møder med Regnskab III fra projektets start og efterfølgende efter behov.
- Via allerede etablerede faglige netværk og projekter, som projektets deltagere er knyttet til. I disse fora vil faglige spørgsmål blive drøftet, og resultater fra projektet vil blive videregivet, når det er relevant. Det vil også både undervejs i projektet og ved projektets afslutning.

## 4: Succeskriterier og effekt

### 1. succeskriterier

#### 4.1.1 Hvad er projektets succeskriterier

Det overordnede succeskriterium er, at det bliver efterprøvet, om der sker korrekt beskattning af udgående pengestrømme i form af udbytter, renter og royalties, hvilket bl. ses i forbindelse med kapitalfondes overtagelse af store danske koncerner eller i forbindelse med grænsoverskridende transaktioner ved øvrige store virksomhedsopkøb. Endvidere er succeskriteriet, at der i højere grad bliver skabt praksis om korrekt indeholdelse af kildeskat på udbytte, renter og royalty.

Det primære succeskriterium er:

- Via afgørelser ved Landskatteretten og domstolene at få afklaret retstilstanden
- At der laves reguleringer vedr. virksomhedshandler, udbytter og royalties på mindst 1 mia. kr. svarende til provenu på 250 mio. kr.

Sekundære succeskriterier er:

- At alle virksomhedshandler større end 500 mio. kr. i Danmark bliver gennemgået
- At alle udbytter større end 10 mio. kr. bliver gennemgået
- At alle de største royalties bliver gennemgået

#### 4.1.2 Hvilke indikatorer belyser ændringen?

#### 4.1.3 Angiv nulpunktet (sammenligningsgrundlaget).

Nulpunktet er ca. 1,5 mia. kr. pr. år i forventede mulige indkomstreguleringer.

Nulpunktet bygger på erfaringer fra projektet om kapitalfonde. Resultatet her - renset for ekstraordinære beløb var 4 mia. kr. vedr. renter og 5 mia. kr. vedr. udbytter for 1 sager i alt i perioden 2006 til 2012.

Da det forventes, at de fremtidige handler ikke er så store generelt, og da det forventes, at selskabene retter ind afhængigt af sagernes udfald ved domstolene, så bliver de gennemsnitlige reguleringer i det nye projekt mindre end i det gamle.

I øjeblikket synes der stadig kun i begrænset omfang at blive indeholdt korrekt kildeskat, når pengestrømme udgår fra danske selskaber til udenlandske modtagere. Der således risiko for, at store pengestrømme fra danske (holding)selskaber ikke bliver opkrævet kildeskat, hvis beløbene reelt tilhører selskaber i skatteflytende eksempelvis via gennemstrømmingsselskaber i EU (vurdering af beneficial ownership).

Endvidere er der begrænset praksis på kildeskatteområdet, så der er usikkerhed vedr. nulpunktet, mens sager kører ved domstolene.

## 5: Forløb

### 5.1 Hvilke leverancer skal sikre projektets succes?

Følgende leverancer skal sikre projektets succes:

- Visitering af selskaber i de tre målgrupper jvf. punkt 2.2
- Kontrol af selskaber i de tre målgrupper jvf. punkt 2.2
- Fremsendelse af kontroloplysninger til udlandet, jf. udvekslingsaftaler
- En artikel til et fagtidsskrift når projektet er slut
- Pressehandling, herunder pressemeddelelse når projektet er slut
- Drejebog
- Håndtering af særlige problemer vedr. proces i kildeskattesager (forvaltningsloven, forældelsesloven og inddrivelsesloven)
- Minister svar
- Afrapportering af projekterne om kapitalfonde og gennemstrømning

Baggrunden for vurderingen af hvorfor der er valgt de givne kontrol- og vejledningsværktøjer i dette projekt, bygger på en opdeling i tre grupper:

- De udsøgte selskaber til kontrol og vejledning i forbindelse med kontrollen
- Målgruppen
- Skatteydere i Danmark, som skal vide, at SKAT sikrer, at også de største betaler den skat de skal.

Tilgangen i projektet er kontrol og med vejledning til de kontrollerede selskaber om, hvad der er SKATs opfattelse i den konkrete sag.

Der er i projektet hovedsageligt valgt en kontroltilgang, fordi der er tale om få meget store og komplekse selskaber i målgruppen. Og det handler om væsentlige beløb.

Det vurderes at:

- Handlerne i målgruppen i dette projekt udgør mindst 80 % procent af værdierne af de samlede virksomhedshandler.
- De undersøgte udbyttebetalinger fra målgruppen udgør mindst 80 procent af alle udbyttebetalinger fra målgruppen.
- De undersøgte royalties udgør mindst 80 procent af alle udbetalte royalties fra målgruppen.

Der er således kontrol og direkte relateret vejledning i en meget stor del af den samlede økonomiske aktivitet projektet undersøger. Det vil sige, at risikoen blandt de udsøgte og hele målgruppen er næsten identisk. Der er således ikke meget yderligere skattegebyr, der kan lukkes ved yderligere vejledning.

Demæst er det i disse meget komplekse koncerner ikke muligt at give en meningsfuld generel vejledning, da der typisk er unikke forhold i hver af dem, som vil bestemme den skattepligtige indkomst. Dette mindre resterende skattegebyr i selskaber i målgruppen, der ikke kontrolleres, kan således ikke lukkes via servicebreve eller lignende vejledningshandlinger.

Endelig så er der typisk ikke blandt målgruppen mangel på kendskab til reglerne, snarere tvært imod. Derfor giver vejledning typisk ikke stor mening.

I forhold til at sikre den almindelige skatteydere kendskab til SKATs arbejde med at sikre skattebetaling fra de største, så laver projektet til slut en pressemeddelelse om resultatet af arbejdet. Desuden håndteres pressen og det politiske niveau løbende, mens projektet kører.

Den valgte tilgang bygger på de generelle karaktertræk ved selskaber på mandtal i Store Selskaber og den adfærd de erfaringsmæssigt har. Se nedenfor.

Generelle karaktertræk ved selskaber på mandtal i Store

Selskaber på mandtal i SKAT Store Selskaber er typisk karakteriseret ved at de:

- Er store
- Har betydelig intern handel i koncernen
- Er placeret i flere lande. Har meget komplekse skattemæssige problemstillinger med stor skattevolumen
- Har særlige aktiviteter

Kompleksiteten i koncernerne og de skattemæssige problemstillinger betyder, at der er risiko for, at virksomhederne laver fejl, ligesom omfanget af de skattemæssige transaktioner har betydning for SKATs vurdering af væsentlighed og risiko. Fejl i indkomstopgørelsen i de store koncerner har således alt andet lige større provenumæssig virkning, end fejl hos mindre selskaber, selvstændige erhvervsdrivende eller borgere.

Skat er endvidere en omkostning, og koncernerne har en forpligtelse i forhold ejerne til ikke have højere skatteomkostninger end skattelovgivningen, som de fortolker det til sig. Bl.a. omfang, kompleksitet og tilstedeværelse i flere lande, gør også, at de store koncerner kan gøre brug af lovlige værktøjer til at birtelægge skattemæssige forhold. Endelig bemærkes, at de store koncerner i vidt omfang gør brug af skatterådgivere.

Store Selskabers projekter og de tilhørende sager strækker sig typisk over flere år, hvilket har en række forskellige årsager. Kompleksiteten i de enkelte sager gør bl.a. i sig selv, at disse ofte tager lang tid, hvilket forstærkes af, at selskabene og deres rådgivere i mange tilfælde ikke er enige med Store Selskabers fortolkning af fakta eller lovgivning. I nogle projekter er der endvidere tale om, at der til stadighed kommer nye sager eller problemstillinger til.

### 5.2 Hvilke aktiviteter knytter sig til leverancerne? (medtænk her inddrivelse og ansvar)

5.2 Hvilke aktiviteter knytter sig til leverancerne? (medtænk her inddrivelse og ansvar)

- Udsøgning af sager ud fra risiko og væsentlighed
- Udsendelse af mødebrev
- Gennemførelse af kontrol af selskabene

Ved kontrol af virksomhedshandler og udbytter bruges følgende kriterier for at udsøge selskaber efter risiko og væsentlighed

- 1 Undersøge pengestrømme ved store udbytter, kapitalfondsovertagelser og andre store virksomhedsopkøb med ultimative udenlandske koncernkæder/interne købere
- Det drejer sig om:
- 1.1 Udgående udbytter over 10 mio. kr. Selskabsskatteloven § 2, stk. 1, litra c, og kildeskattelovens § 65
- 1.2 Rentebetalinger/- godskrivninger. Udsøgningen vil tage udgangspunkt i danske virksomhedsopkøb med en værdi over 500 mio. kr. Selskabsskatteloven § 2, stk. 1, litra d, og kildeskattelovens § 65 D
- 1.3 Royaltybeleb via a) Midtjylland - Regnskab II om fritagelseserklæringer og b) Udsøgningsgruppen om "andre former for store pengestrømme". Selskabsskatteloven § 2, stk. 1, litra g, og kildeskattelovens § 65C
- 1.4 Andre relaterede skattemæssige problemstillinger – tilskud og indgående udbytter. Selskabsskatteloven § § 31 D og 13, stk. 1, nr. 2
- Der tages udgangspunkt i indkomstårene 2010 og 2011.
- Der kontrolleres mindst 10 i gruppen i 2013 og mindst 10 i gruppen i 2014.
2. Afslutte og følge op på igangværende sager  
Følge op på senere indkomstår i allerede gennemgåede samt igangværende uafsluttede kildeskattesager, jf. de pr. 31. december 2012 afsluttede projekter om kapitalfondsovertagelser og gennemstrømning. Ca. 50 sager vedr. gennemstrømning og 5 vedr. kildeskat.

3. Kontrol af anmodninger om tilbagebetaling af indeholdt udbytteskat  
Undersøge anmodninger om tilbagebetaling af indeholdt udbytteskat, med udgangspunkt i en oversigt over selskaber og personer, som har fået refunderet 1 mio. kr. eller mere i udbytteskat. (Bliver antallet ved udsøgning meget stort rykkes beløbsgrænsen opad). Kildeskattelovens § 69 B, som blev vedtaget i 2012, jf. oven for
- Der kontrolleres mindst 10 i første bølge i 2013
- Udsendelse af godkendelsesbreve og forslag
  - Udsendelse af afgørelser
  - Opsamling og analyse af data
  - Resultater formidles via artikel

Oktober - december 2012 Udsøgning af relevante selskaber, royalty fritagelseserklæringer og refusionsanmodninger

Fra januar 2013 Kontrol af selskaber

### 5.3.a Tidsplan

### 5.3.b Milepæle

Dato	Kort beskrivelse	Realiseret	Ansvarlig
31-12-2012	Udsøgning af royalty fritagelseserklæringer		Lisbeth Mohr

#### Yderligere bemærkninger

Dato	Kort beskrivelse	Realiseret	Ansvarlig
31-12-2012	Udsøgning af refusionsanmodning om udbytter og renter		Sven Nielsen

#### Yderligere bemærkninger

Dato	Kort beskrivelse	Realiseret	Ansvarlig
31-12-2012	Kontakte relevante sagsbehandlere vedrørende igangværende samt afsluttede sager fra projekterne om kildeskat og gennemstrømning		Maj-Britt Nielsen

#### Yderligere bemærkninger

Dato	Kort beskrivelse	Realiseret	Ansvarlig
31-12-2012	Deadline for godkendelse af projektet!	17-12-2012	Maj-Britt Nielsen

#### Yderligere bemærkninger

Milepælen er nået den 17-12-2012 hvor indsatsudvalget har godkendt projektet!  
Ændringen er foretaget af W16548 (Karina Bülow Hahn, Indsatsplanlægning og -analyse/Indsatsplanlægning)

Milepælen var tidligere planlagt til den 31-12-2012 med følgende bemærkninger:  
Milepælen indsat automatisk på grundlag af planlagt startdato!  
Når tovholder er tilknyttet ændres ansvarlig fra projekter til tovholder!

Dato	Kort beskrivelse	Realiseret	Ansvarlig
31-12-2012	Udsøgning af relevante selskaber		Poul Buus Lassen

#### Yderligere bemærkninger

Dato	Kort beskrivelse	Realiseret	Ansvarlig
31-12-2012	Udsøgning af danske virksomheder opkøbt med en værdi over 500 mio. kr.		Erik Vindahl Andersen

#### Yderligere bemærkninger

Dato	Kort beskrivelse	Realiseret	Ansvarlig
01-12-2014	Deadline for aflevering af slutrapport!		Maj-Britt Nielsen

#### Yderligere bemærkninger

Ansvarlig for milepælen er pr. 27-02-2014 skiftet til den nye tovholder, Maj-Britt Nielsen ( W00730).

Ansvarlig for milepælen er pr. 30-01-2014 skiftet til den nye tovholder, Maj-Britt Nielsen ( W00730).

Ansvarlig for milepælen er pr. 02-01-2014 skiftet til den nye tovholder, Maj-Britt Nielsen ( W00730).

Milepælen indsat automatisk på grundlag af planlagt slutdato!

Se afsnit 9.3 i vejledningen til 'planlægning og gennemførelse af indsats- og inddrivelsesprojekter' for yderligere informationer

## 6: Måling

### 6.1 Hvornår vil indikatorerne kunne påvise effekt?

Der kan foretages en måling ultimo 2014 vedr. de primære succeskriterier om at lave reguleringer på 1 mia. kr. svarende til provenu på 250 mio. kr. samt at der er skabt praksis via afsagte domstols- og landsskatteretsafgørelser

### 6.2 Hvordan skal målingerne gennemføres?

Ved en opsummering af reguleringer i de gennemførte sager, herunder en opdeling af indkomsttyper (udbytter, renter og royalties) samt indsamling og analyse af afgjorte sager ved Landsskatteretten og domstolene

## 7: Kommunikation

### 7.1 Ekstern: Hvad er de gode historier i forhold til indsatsen?

### 7.2 Interne samarbejdspartnere

Kammeradvokaten, Departementet, SKAT-Jura, Skatterådet, Inddrivelsen og Sagscenter Erhverv

### 7.3 Kommunikationsplan

## 8: Ressourcer

kr

8.1 Budgetmidler

8.2 Årsværk 7,00 Se specifikation nedenfor

Uddybende bemærkninger til budgetmidler og/eller årsværk

Spredning af budgetterede årsværk

Projektets budget opgjort som årsværk	Projekt Ialt	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Indsats	7,00			7,00							

9: Afrapportering og evaluering

9.1 Statusrapportering til relevante chefgrupper

Aktuel status	Statustype	Indsæt dato
Bemærkning	Følger plan	27-02-2014

9.2 Afrapportering til systemer TIRE/Lisy Caplia (13LOK) Sagstype 76055 76055

9.3 Slutevaluering Er ikke angivet

Evaluering af indsats

Bemærkningsfelt 2014:

til fri afbenyttelse af den enkelte region m.fl		Opgave	Ansvarlig	Mål	31-01-14	28-02-14	31-03-14	30-04-14	31-05-14	30-06-14	31-07-14	31-08-14	30-09-14	31-10-14	30-11-14	31-12-14
Realiseret antal																
Realiseret procent					%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%
2015:		Opgave	Ansvarlig	Mål	31-01-15	28-02-15	31-03-15	30-04-15	31-05-15	30-06-15	31-07-15	31-08-15	30-09-15	31-10-15	30-11-15	31-12-15
Realiseret antal																
Realiseret procent					%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%

10: Kontaktpersoner

Projektejer

Michael Dahvad Carlsen - Store Selskaber/Store Selskaber 1  
tlf.: 723-75518, mail: [Michael.Carlsen@Skat.dk](mailto:Michael.Carlsen@Skat.dk)  
(manuelt bidelt)

Tovholder

Maj-Britt Nielsen - Store Selskaber/Store Selskaber 1  
tlf.: 723-75242, mail: [Maj-Britt.Nielsen@Skat.dk](mailto:Maj-Britt.Nielsen@Skat.dk)

Assisterende Tovholdere

Poul Buus Lassen - Store Selskaber/Store Selskaber 1  
tlf.: 723-75997, mail: [Poul.Lassen@Skat.dk](mailto:Poul.Lassen@Skat.dk)

Forfatter

Maj-Britt Nielsen - Store Selskaber/Store Selskaber 1  
tlf.: 723-75242, mail: [Maj-Britt.Nielsen@Skat.dk](mailto:Maj-Britt.Nielsen@Skat.dk)

Vis deltagerliste

Supplerende bemærkninger

11: Bilag

Slet	Filnavn	Beskrivelse af bilag	Type
■	<a href="#">interessentanalyse_kildeskat2013.doc</a>	<a href="#">Interssentanalyse</a>	Intern
■	<a href="#">kildeskat på renter, udbytter og royalties.pdf</a>	<a href="#">Retssikkerhedsskema</a>	Intern
■	<a href="#">kommunikationsplan_kildeskat2013.doc</a>	<a href="#">Kommunikationsplan</a>	Intern
■	<a href="#">redeger_endelig_5.docx</a>	<a href="#">Afrapportering af kapitalfondsprojektet</a>	Intern





# TRACE IMPLEMENTATION PACKAGE

for the adoption of the

# AUTHORISED INTERMEDIARY SYSTEM

a standardised system for effective withholding tax relief  
procedures for cross-border portfolio income

Approved by the OECD Committee on Fiscal Affairs on  
23 January 2013

## TABLE OF CONTENTS

<b>INTRODUCTION TO THE IMPLEMENTATION PACKAGE .....</b>	<b>3</b>
<b>APPLICATION BY [FINANCIAL INTERMEDIARY] TO [THE COMPETENT AUTHORITY OF THE SOURCE COUNTRY] FOR AUTHORISATION TO ACT AS AN AUTHORISED INTERMEDIARY WITH RESPECT TO INCOME ARISING IN [THE SOURCE COUNTRY].....</b>	<b>13</b>
<b>ANNEX A. AFFILIATES OF THE APPLICANT REQUESTING AUTHORISATION TO ACT AS AUTHORISED INTERMEDIARIES .....</b>	<b>17</b>
<b>AGREEMENT AUTHORIZING FINANCIAL INTERMEDIARY TO ACT AS AN AUTHORISED INTERMEDIARY WITH RESPECT TO INCOME ARISING IN [COUNTRY] .....</b>	<b>19</b>
<b>APPENDIX A: AFFILIATES OF THE APPLICANT AUTHORISED TO ACT AS AUTHORISED INTERMEDIARIES.....</b>	<b>24</b>
<b>APPENDIX B: PROCEDURES REGARDING THE OPERATION OF A FINANCIAL INTERMEDIARY AS AN AUTHORISED INTERMEDIARY .....</b>	<b>25</b>
<b>ANNEX 1: FORMS TO BE USED UNDER THE AGREEMENT .....</b>	<b>42</b>
<b>ANNEX 2: PROCEDURES FOR INDEPENDENT REVIEWERS .....</b>	<b>91</b>
<b>ANNEX 3: GUIDANCE FOR INDEPENDENT REVIEWERS OF AUTHORISED INTERMEDIARIES .....</b>	<b>97</b>
<b>APPENDIX C: ADDITIONAL PROCEDURES FOR AUTHORISED INTERMEDIARY THAT ASSUMES PRIMARY WITHHOLDING RESPONSIBILITIES.....</b>	<b>111</b>
<b>MODEL MUTUAL AGREEMENTS ON COLLECTIVE INVESTMENT VEHICLES UNDER EXISTING CONVENTIONS .....</b>	<b>113</b>

UKS

## INTRODUCTION TO THE IMPLEMENTATION PACKAGE

### Development of the Implementation Package

In 2006, the Committee on Fiscal Affairs (“CFA”) and the Business and Industry Advisory Committee (“BIAC”) agreed to pursue work on improving the process by which portfolio investors may claim treaty benefits. To this end, an Informal Consultative Group (“ICG”) made up of government representatives and of experts from the business community was created. The initial two-year mandate of the ICG had two aspects: (1) legal and policy issues, primarily relating to the extent to which either collective investment vehicles (“CIVs”) or their investors are entitled to treaty benefits; and (2) procedural aspects regarding claims for treaty benefits when assets are held indirectly, whether through CIVs or through nominees and custodians.

Pursuant to that mandate, the ICG prepared two reports. The first report (“Granting of Treaty Benefits with respect to the Income of Collective Investment Vehicles”),<sup>1</sup> which addresses the technical issues relating to treaty qualification of income earned by CIVs, made a series of concrete recommendations regarding the technical issues relating to the treaty eligibility of collective investment vehicles. This work was pursued by Working Party No. 1 of the CFA, which deals with tax treaty issues.<sup>2</sup> The ICG also concluded that the approaches recommended in that report, several of which would allow a CIV to make claims for benefits on behalf of its investors, would depend on the development of practical and reliable procedures for determining ownership of interests in CIVs and of securities held through other intermediated structures. The second report (“Possible Improvements to Procedures for Tax Relief for Cross-Border Investors”)<sup>3</sup> discusses the procedural problems in claiming treaty benefits faced by portfolio investors more generally and included a number of recommendations regarding “best practices” regarding procedures for making and granting claims for treaty benefits for intermediated structures. The objective of the work on best practices is two-fold: (i) to develop systems that are as efficient as possible, in order to minimise administrative costs and allocate the costs to the appropriate parties; and (ii) to identify solutions that do not threaten, and that ideally enhance, countries’ abilities to ensure proper compliance with tax obligations, from the perspective of both source and residence countries.

The ICG recommended that further work be undertaken to promote substantial uniformity across source countries in terms of the format used for reporting to multiple source countries, procedures to be followed by the intermediary to confirm the identity and

---

<sup>1</sup> Available at: <http://www.oecd.org/ctp/taxtreaties/41974553.pdf>.

<sup>2</sup> A modified version of the first ICG Report prepared by Working Party No. 1, including proposed additions to the Commentary on the OECD Model Tax Convention, was publicly released as a discussion draft on 9 December 2009 and was approved as part of the 2010 Update of the Commentary on the OECD Model Convention; see Report on “The Granting of Treaty Benefits with respect to the Income of Collective Investment Vehicles”, available at: <http://www.oecd.org/fr/ctp/conventionsfiscales/44211901.pdf>.

<sup>3</sup> Available at: <http://www.oecd.org/ctp/taxtreaties/41974569.pdf>.

treaty eligibility of their clients, and other compliance procedures, including liability issues. The basis for the proposed work was to develop these documents on the basis of the “best practices” as recommended in the second ICG Report, while taking account of any difficulties concerning the feasibility of the proposals in the report. In January 2009, the CFA approved the formation of a Pilot Group made up of government delegates and business representatives to pursue this work. In December 2009, the Pilot Group produced a draft of the Implementation Package in fulfillment of the mandate from the CFA relating to the second ICG Report.

In January 2010 the CFA decided to release the Pilot Group’s draft for public consultation<sup>4</sup> and established a dedicated TRACE Group, made up of government delegates, to further develop the Pilot Group’s draft Implementation Package in close consultation with a standing Advisory Group of business representatives.

This revised version of the Implementation Package takes into account the comments received on the Pilot Group’s draft; it was approved by the TRACE Group in December 2012 and by the CFA in January 2013.

This Introduction is intended to provide an overview of the Implementation Package and to explain the context and the function of the various documents included in it. In addition, this Introduction discusses some additional points that arose during the development of the Implementation Package and that might prove useful to governments considering the adoption of this system and to intermediaries deciding whether to participate in the system.

## **Outline of the Streamlined System for Claiming Reduced Withholding**

The system produced by the adoption of the Implementation Package would allow “authorised intermediaries” to claim exemptions or reduced rates of withholding tax - pursuant to tax treaties or domestic law on a “pooled basis” on behalf of their customers that are portfolio investors. One of the major benefits to intermediaries of such a system is that information regarding the beneficial owner of the income may be maintained by the intermediary with the most direct account relationship with the beneficial owner, rather than being passed up the chain of intermediaries. Accordingly, intermediaries in the chain can facilitate withholding tax relief claims for their customers, without passing proprietary customer information to potential competitors (*i.e.* the other intermediaries). Investors would be able to indicate their entitlement to exemptions or reduced rates of withholding tax by providing a standardised investor self-declaration to the intermediary with respect to which they have a customer relationship, without procuring a certificate of residence. Improving automatic exchange of information could replace any lingering source country requirements for certificates of residence by providing a more robust process for checking eligibility to withholding tax relief, thereby reducing administrative costs for source countries, residence countries, investors and intermediaries. Accordingly, the system also eliminates the time and expense of handling large amounts of paper. By reducing inefficiencies, the system would make it more likely that investors will in fact obtain withholding tax relief in a timely manner.

---

<sup>4</sup> Available at: <http://www.oecd.org/ctp/taxtreaties/44556378.pdf>.

The Implementation Package is designed so that the system can be used for claiming withholding tax relief offered under tax treaties and domestic law of the source countries. However, there may be circumstances in which countries consider it more appropriate for certain types of domestic law relief to be provided through some other mechanism (for example, where the conditions for relief are complex and would be difficult to verify by the Authorised Intermediary). The Implementation Package allows for this, although countries are encouraged to apply the system to as many forms of relief as possible in order to promote the efficiencies the system is designed to promote.

The Implementation Package requires an intermediary that wants to claim benefits on a pooled basis to provide to the source country tax administrators (on an annual basis, not at the time of payment) investor-specific information regarding the beneficial owners of the income. The information to be provided to the source country would include details of the income received, name and address of the beneficial owner, and, where the investor's residence country issues taxpayer identification numbers, that TIN, or such other identifying information as the residence country uses to identify individual taxpayers. Where appropriate arrangements are in place and where the source country and the AI's country agree, it is contemplated that a source country may allow an AI to fulfil its reporting obligations to the source country by reporting the required information to the tax authority of the AI's country, which would then exchange the information on an automatic basis with the source country. Once that information is received by the source country government, it is expected that the source country will provide it to the government of the investor's residence country through automatic exchange of information programmes. Ideally, the latter country, to the extent it receives the information in a timely fashion will inform the source country soon thereafter if the investor who purports to be a resident thereof in fact is not. Governments adopting the system are encouraged to agree on the timing and modalities of such exchange of information by entering into a Memorandum of Understanding, based on a model developed by the OECD. This way the Implementation Package would provide a robust process by which both source and residence countries could determine whether income for which withholding tax relief is being claimed is in fact eligible for such relief and also whether it is being taken into account by the investor when it prepares its residence country tax returns. Countries that have received such investor-specific information would have the tools necessary to focus their further inquiries on the specific taxpayers that may present issues. Compliance by the authorised intermediaries with their obligations under their arrangement with the source country would be verified by an independent reviewer, in accordance with agreed procedures.

The source country would, of course, control which intermediaries could act as authorised intermediaries. A financial intermediary wishing to act as an authorised intermediary would make an application to the source country, which would then approve or deny it. An intermediary would have to represent that it is subject to know-your-customer rules that are consistent with specified anti-money-laundering principles (though not necessarily identical to those principles) and an authorised intermediary can only operate through offices that are subject to such rules and that are located in countries that have been approved by the source country. An authorised intermediary would also have to agree to be subject to an independent review of its compliance with its obligations to the source country. An intermediary that does not become an authorised intermediary would be allowed to make claims for benefits through an authorised intermediary, but would have to provide customer information to the authorised intermediary in order to do so. Moreover, the source country could, in certain circumstances, prohibit an intermediary from making

claims where the intermediary's past conduct has demonstrated that information provided by the intermediary is unreliable.

Although the primary means by which reduced withholding would be claimed would be through relief at source, situations will remain in which an investor will be subject to full withholding at the time of payment and will need to make a claim for refund. The Implementation Package therefore also provides standardised procedures for the authorised intermediaries to make claims on behalf of their account holders. Governments would endeavour to process the claim and make payment as soon as possible but should not delay payment beyond six months after the request for refund, and all necessary information from the account holder and the authorised intermediary have been received, except in unusual circumstances.

The ICG Report notes that, although it is possible for a source country to adopt some, but not all, of the best practices, in many cases the practices are inter-related. This is especially true with respect to the Implementation Package. For example, certain procedures, such as the procedures for independent review, are appropriate and work correctly only against the backdrop of the safeguards provided by information reporting to the source country. Accordingly, while there are some modifications that are relatively easy to make, countries should be cautious in picking and choosing pieces of the Implementation Package, particularly if intending to delete a requirement. One exception to this general rule relates to the model mutual agreements regarding the treatment of collective investment vehicles. These model mutual agreements provide procedures for determining the ownership of collective investment vehicles that are compatible with, but not dependent on, adoption of the procedures set out in the Implementation Package. That is, a source country could adopt the relief at source system provided in the Implementation Package without entering into any mutual agreements relating to the treatment of collective investment vehicles (although questions could arise in that case about the proper treatment of collective investment vehicles, as discussed below). Conversely, a source country could enter into mutual agreements, or new treaties that utilise the procedures in the model mutual agreements, without implementing the relief at source system first.

## **Contents of the Implementation Package**

The ICG Report concluded that the most efficient way for the “best practices” to be implemented was through individual source countries entering into contracts with financial intermediaries. Accordingly, the Implementation Package consists of a self-contained set of all of the agreements and forms that would pass between a source country and the financial intermediaries and investors participating in the system.

The following documents make up the Implementation Package:

- An application to be completed by a financial intermediary requesting authorisation from a particular source country to act as an authorised intermediary and providing certain information about the financial intermediary that the source country government will need in order to decide whether to enter into an agreement with the financial intermediary;
- The contract between the source country and the financial intermediary;

- Agreed procedures that the authorised intermediary would follow in implementing the system, including rules on the extent of the authorised intermediary's liability for any under-withholding of tax;
- The forms to be used under the system, including:
  - Separate investor self-declarations for individuals and for entities;
  - Intermediary declarations to be provided by authorised intermediaries, which may pass on pooled information, and by other intermediaries, which can make claims only by passing on their customers' investor self-declarations;
  - Forms to be used for annual information reporting with respect to investors and with respect to other authorised intermediaries;
  - A year-end summary to be filed at the same time as the annual information reports, aggregating the information contained in those reports;
  - Forms to be used for claiming refunds when it has not been possible to claim relief at source and for notifying the authorised intermediary that a refund has been made (or has been denied);
- A description of the procedures to be followed by the independent reviewer;
- Additional procedures to be followed by an authorised intermediary that has also taken on primary withholding responsibilities; and
- Model mutual agreements providing procedures applicable to CIVs.

The documents are drafted so as to minimise the amount of material that will be customised from country to country. Accordingly, the agreement between the authorised intermediary and the source country government is relatively short, containing primarily that information that is specific to individual authorised intermediaries (such as their mailing addresses, name of independent reviewer, etc.) or to specific source countries (such as rules regarding the geographic scope of the arrangements, statutes of limitations, etc.). The longest document, on procedures to be followed by an authorised intermediary, should be the same from source country to source country, except for the insertion of the name of the relevant source country. To that end, the procedures deal with the simplest case, with options that create complications (*e.g.*, taking on primary withholding responsibility) found in annexes and appendices.

It is acceptable and expected for intermediaries to conform the formatting and presentation of the forms to other documents presented to their customers, particularly other documents completed as part of an account-opening package, as long as all of the information in the form is included in the same order.

### **Adoption of the System and Potential Effects on Domestic Law**

While the documents in the Implementation Package are self-contained, in many circumstances the source country will need to modify its domestic law in order to adopt the system. Some countries have indicated that they would have to change their domestic law in order to allow the contractual agreements contemplated by the Implementation Package.



Others have indicated that they would implement the system by incorporating the procedures into their domestic law or regulations. In that case, there would not be a contract between the source country and the financial intermediary but financial intermediaries would apply to the source country and would be approved to act as authorised intermediaries. It appears that the documents in the Implementation Package could be adapted relatively readily by a country pursuing such an administrative approach. In that case, the application to become an authorised intermediary likely would be quite similar to the one provided in the Implementation Package. The other concepts addressed by the Implementation Package, including those in the Agreement, would be reflected in the source country's domestic law or regulation. Irrespective of the legal means by which the Implementation Package is implemented, it is clear that national law of the source country and relevant treaties would apply to any matter which is not addressed in the Implementation Package (such as for instance penalties and interest that may apply in case of late payment, etc.).

The Implementation Package provides that an authorised intermediary will be liable for under-withholding if that under-withholding relates to an investor who has an account directly with the authorised intermediary, or if the investor holds securities through one or more intermediaries that are not authorised intermediaries. In these cases, the authorised intermediary will be liable even if it has complied with the procedures set out in the Implementation Package. Those procedures are intended to reduce the risk of under-withholding, but not the authorised intermediary's liability, as described above, if such under-withholding in fact occurs.

Some countries may be content with a contractual claim against the authorised intermediary, particularly if the domestic law already provides for a claim for under-withholding against a domestic withholding agent and the investor. Other countries believe that, for the approach to operate as intended, they will need to change their domestic law so that each intermediary in the chain would be potentially liable for under-withholding. Each source country therefore will need to consider how best to achieve that result in the context of its own legal framework. For example, some countries may need to provide that the annual reporting forms constitute a "tax return" under the source country's domestic law.

In considering how to implement these procedures, countries will want to consider the effect that the introduction of these procedures will have with respect to their domestic withholding agents and to co-ordinate that treatment with the treatment of any authorised intermediary that has taken on primary withholding responsibilities. For example, the Implementation Package provides that an authorised intermediary may be liable for under-withholding even if it has complied with the procedures set out therein. At least in part, this "strict liability" standard recognises that the intermediary that has the most direct account relationship with the investor has access to information about the investor beyond what is provided on the investor self-declaration. A country may decide, however, that a domestic withholding agent, such as the company paying the dividend, should not be held strictly liable for any under-withholding. Such a company may be reluctant to take on the risk of under-withholding because it must rely on information provided by others, including many with which it has no relationship, contractual or otherwise. Unless this problem is addressed, the company may be reluctant to participate in the relief at source system, and may insist on withholding tax at the statutory rate, forcing investors to request refunds and undermining the system. Various approaches have evolved to address this problem. In some countries, it is common for the issuer of securities to require indemnification against its potential liability; providing such indemnifications may require adjustments to current contractual relationships, or the creation of new ones. Another approach is taken by

countries that do not hold a withholding agent or other intermediary liable (or will not collect against it, even if it is still technically liable for the tax) if the withholding agent or intermediary has taken “reasonable measures” to collect the correct tax or has operated in “good faith”. A “reasonable measures” or “good faith” standard may be left to circumstances or to requirements spelled out in detail by the source country (for example, requiring the domestic withholding agent to collect the identification numbers assigned to authorised intermediaries that have received the dividend and to check them against a list of those intermediaries that have been designated by the source country as ineligible to make claims for relief at source on behalf of their customers). If such a standard is adopted, it should be applied in a non-discriminatory manner, so that any difference in treatment between a domestic withholding agent and a foreign intermediary is based on relevant differences in their circumstances (such as their relationship to the investor or access to information) rather than the mere fact of their residence in different countries.

Under the Implementation Package, there may be circumstances in which an upper-tier withholding agent is required to pay a tax that has been under-withheld and which the source country tax authorities have been unable to collect from the authorised intermediary that is nearest to the investor. In that case, if the government simply identified for the upper-tier withholding agent the investor with respect to which there was under-withholding, or even the investor and the authorised intermediary that reported the payment to the source country, the information might not be helpful to an upper-tier entity seeking to enforce an indemnification. The entity would need to have information regarding the payment that it made that eventually was passed on through the chain to that authorised intermediary on behalf of that investor. The more information regarding the chain of intermediaries that the government can provide, consistent with its rules regarding confidentiality of taxpayer information, the more likely it is that the indemnifications will in fact result in the costs of under-withholding being imposed on the person best in a position to prevent under-withholding in the future.

### **Treatment of Certain Entities, Including Fiscally Transparent Entities and Certain Types of Transactions**

The Implementation Package does not address questions regarding the substantive treaty entitlement of various entities. Such treatment is provided in domestic law and under treaties, including through competent authority agreements. Once the correct treatment – whether the entity or its investors (owners, partners or beneficiaries) are entitled to treaty benefits – is established, the application of the Implementation Package should be straightforward. For example, in many treaties, income received by a fiscally transparent entity is treated as received directly by the entity’s partners or beneficiaries. In that case, each partner or beneficiary would complete an investor self-declaration. Such a fiscally transparent entity is treated as an intermediary for purposes of the Implementation Package. It is likely that, in most cases, the fiscally transparent entity would not become an authorised intermediary, so the fiscally transparent entity would provide to an upstream payor the same intermediary declaration as other intermediaries that are not authorised intermediaries, along with the investor self-declarations completed by the entity’s partners or beneficiaries. In some treaties, a fiscally transparent entity is treated as a resident of the State in which it is established to the extent that the income received by the entity is treated as the income of residents of that State. Source countries may allow such an entity to complete an investor self-declaration, setting out the percentage of its income that qualifies for benefits.

The same question arises for collective investment vehicles, which will only be treated as an intermediary for purposes of the Implementation Package if they are fiscally transparent and the income they receive is treated as received directly by their beneficiaries.

For the system to work predictably and efficiently therefore, there should be consistency in the way that a source country and intermediaries view specific entities for purposes of applying withholding taxes. This need for consistency extends beyond the fiscally transparent entities described in the preceding paragraph to other types of entities whose entitlement to treaty benefits has been subject to question. In the vast majority of cases, there is little question about investors' entitlement to treaty benefits. However, issues do arise with respect to particular types of entities. Although it is not possible or desirable to expend the resources necessary to provide guidance with respect to all types of entities, a source country that intends to adopt the system embodied in the Implementation Package may want to provide guidance in those areas where there has been the greatest uncertainty. For example, business has identified the issue of treaty entitlement of pension funds and charities as one where guidance would be helpful. The granting of treaty benefits with respect to the income of collective investment vehicles also has raised questions that in some cases could be addressed by a source country, although in many cases a bilateral approach may be necessary. Accordingly, the system will function most efficiently if governments provide guidance regarding the treatment of such entities in a timely fashion, and if intermediaries regularly request such guidance where the lack of guidance otherwise might result in inconsistent treatment.

For the same reasons as set out above, the Implementation Package does not address questions regarding the substantive treaty entitlement of investors entering into specific types of transactions (such as securities lending transactions or dividend stripping transactions) or regarding the application of domestic and treaty anti-abuse rules to those transactions. Such anti-abuse rules are not affected by the IP. Again, guidance by governments on the treatment of such transactions would contribute to the efficient functioning of the system.

## **Communication and Co-operation**

Both a source country that adopts the system and Intermediaries, including authorised intermediaries, will have a common interest in ensuring that uncertainties in administering the system are minimised. Each wants to ensure that the correct rate of withholding is applied to a payment.

Achieving this goal will require co-operation and may also benefit from new ways of organising and presenting information. The preceding section described substantive guidance that the source country may want to provide, and that authorised intermediaries may want to request, with respect to certain entities. If such information is difficult to find, there is a risk that the guidance will not be applied consistently by investors and intermediaries. Accordingly, the source country has an interest in making the information publicly available in an easily accessible manner.

A source country that is in the process of adopting this system may want to compile guidance that it has previously issued, whether in the form of public guidance or private rulings, with respect to issues of treaty entitlement and interpretation. Such a compilation could also address other areas identified by business as generating uncertainty with respect to the law or practice of the source country that are relevant to the operation of the system. Some source countries with similar systems have developed web pages that deal only with

that system, making it easy for intermediaries to keep up with relevant developments. Such a web page could, for example, include not only the interpretive guidance described above, but other information that would be relevant to the operation of the system, such as the list of “Eligible Countries” (*i.e.* countries in which an intermediary’s operations are covered by the authorised intermediary arrangement) or the identity of authorised intermediaries and of “Excluded Intermediaries” (*i.e.* intermediaries that have been designated by the source country as ineligible to make claims for relief at source on behalf of their customers). Many governments and other entities maintain lists of subscribers that receive e-mail alerts when new items are posted on a specific web page; this type of e-mail alert system would be particularly attractive for information that a source country wishes to disseminate to all authorised intermediaries rapidly, such as the designation of an Excluded Intermediary.

The level of information provided by a source country can be expected to affect the willingness of intermediaries to participate in the system by reducing uncertainty and therefore their potential risk. This consideration is particularly relevant if the source country is moving away from a refund system, where the intermediary generally is not held liable if it processes a claim for an investor that turns out not to be entitled to relief, to this relief at source system, where the intermediary could be held liable if its interpretation of the law turns out to be incorrect.

### **Further Development of the Implementation Package**

While the Implementation Package provides a framework for the system of relief at source, there are a number of technology issues that need to be addressed before it can be adopted.

For example, the system assumes a certain level of automatic exchange of information between the tax authorities of the source country and of the residence country. Countries may want to assure themselves that they can achieve that level of exchange before adopting the system. A related issue is the format and communications channel for information to be reported by authorised intermediaries to the source countries. In order to achieve a level of standardisation that will make the system economically feasible for intermediaries, government and business are working together to develop information technology systems that will provide a seamless process for information that is reported by the authorised intermediaries to be exchanged with the residence countries and used by the residence countries in their computerised matching programs.

In addition, the introduction of any new system requires governments to consider how they will review taxpayers’ compliance with the system. While the Implementation Package addresses compliance issues, and includes reporting forms that would be used in that regard, these are necessarily based on a few countries’ experience with similar systems. Because the system that would be adopted through the Implementation Package is not identical to any existing system, it is likely that both governments and business will want to continue to review these procedures during the process of implementation to ensure that they provide governments with the information that they need to review intermediaries’ compliance without being more burdensome than is necessary.

UKS

**APPLICATION BY [FINANCIAL INTERMEDIARY] TO [THE  
COMPETENT AUTHORITY OF THE SOURCE COUNTRY] FOR  
AUTHORISATION TO ACT AS AN AUTHORISED INTERMEDIARY  
WITH RESPECT TO INCOME ARISING IN [THE SOURCE COUNTRY]**

Name of Applicant (the “Applicant”):

Address of Applicant:

Taxpayer Identification Number (if any) in [Country] (“the Source Country”):

### **I. Request for Authorisation.**

The Applicant hereby requests that [the competent authority of Country] (the “Competent Authority”) enter into an agreement in the form found at [cross-reference to relevant guidance in Source Country] (the “Agreement”) authorising the Applicant and each of the Affiliates, if any, included in Annex A to this Application to act as an Authorised Intermediary with respect to certain income arising in the Source Country. Terms used in this application have the meaning set forth in the Instructions to this Application.

### **II. Representations.**

The Applicant represents that it, and each of the Affiliates, if any, included in Annex A to this Application is established in an Eligible Country;

The Applicant represents that it, and each of the Affiliates, if any, included in Annex A, is an Intermediary;

The Applicant represents that it, and each of the Affiliates, if any, included in Annex A, is subject to Know Your Customer Rules with respect to each of the Offices through which it will act in its capacity as an Authorised Intermediary and, if different, the jurisdiction in which it is established (except to the extent that the Applicant or an Affiliate is an Intermediary only by reason of being a Fiscally Transparent Entity);

The Applicant represents that it has reviewed the Procedures regarding the Operation of a Financial Intermediary as an Authorised Intermediary found at [cross-reference to relevant guidance in the Source Country] and that it and each of the Affiliates, if any, included in Annex A has the authority and adequate resources to undertake and perform the responsibilities described therein. Audited financial statements for the Applicant and the Affiliates included in Annex A are attached;

The Applicant represents that none of the laws (including any contracts) to which it or its Affiliates is subject prohibits disclosure of the identity of any Account Holder or account information to its or its Affiliates’ Independent Reviewer or to any relevant tax authorities to the extent that such disclosure (1) is foreseeably relevant to the determination of any Account Holder’s entitlement to any benefits claimed in accordance with these Procedures; or (2) is foreseeably relevant for any other purpose contemplated by the Agreement,

**14** – APPLICATION FOR AUTHORISATION TO ACT AS AN AUTHORISED INTERMEDIARY

including determining the extent to which the AI has complied with the Agreement. For the purposes of this representation it is understood that no such prohibition is deemed to exist where national rules allow disclosure of the above information with the consent of the Account Holder and the Applicant or its Affiliate has obtained or will obtain the required consents with respect to the accounts that are covered by the Agreement.

The Applicant represents that there are no legal prohibitions that prevent the Independent Reviewer from examining any information relevant to the completion of the Independent Reviewer's Report and that there are no legal prohibitions that prevent the Competent Authority from communicating directly with the Independent Reviewer.

**III. Definition of Eligible Countries.**

The Applicant wishes to modify the definition of Eligible Countries to include:

Information supporting the request for the addition of [the jurisdictions requested to be added to the list] is attached.

**IV. [Primary] Withholding Responsibilities.**

The Applicant does/does not intend to act as a Withholding Agent.

The Withholding Responsibilities that each of the Affiliates, if any, included in Annex A, intend to assume are set out in Annex A.]

**V. Independent Reviewer.**

The Applicant proposes that the Independent Reviewer shall be:

Name: \_\_\_\_\_

Contact: \_\_\_\_\_

Address: \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_ Province, State or Locality: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_ Postal Code: \_\_\_\_\_

Telephone: \_\_\_\_\_ Fax: \_\_\_\_\_ e-mail: \_\_\_\_\_

The Affiliates' Independent Reviewers, if different from the above, are set out in Annex A.

**VI. Address for Notices:**

The Applicant's address for receipt of notices shall be

Contact: \_\_\_\_\_

Address: \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_ Province, State or Locality: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_ Postal Code: \_\_\_\_\_

Telephone: \_\_\_\_\_ Fax: \_\_\_\_\_ e-mail: \_\_\_\_\_

**VII. Request for Authorised Intermediary Identification Number.**

The Applicant hereby requests that the Competent Authority issue an Authorised Intermediary Identification Number for the Applicant and each of the Affiliates, if any, included in Annex A.

On behalf of the Applicant, I declare that all statements made in this application are correct and complete.

By:

\_\_\_\_\_

Signature

Date

\_\_\_\_\_  
Name of Signatory in block capitals or type

\_\_\_\_\_  
Title of Signatory

[Additional signature blocks, if necessary, for affiliates]



## INSTRUCTIONS

For purposes of the Application, the following definitions shall apply:

“Affiliate” means any person that controls the Applicant, that is controlled by the Applicant, or that is under common control with the Applicant;

“Eligible Countries” means: [list of countries and jurisdictions identified by the Source Country, taking into account factors including whether the Source Country has with that country or jurisdiction an effective exchange of information relationship, whether that country or jurisdiction has in effect adequate Know Your Customer Rules, whether the country or jurisdiction is a member of a multilateral organisation or community or grouping of countries that adopt common standards and approaches to issues of tax compliance, including mutual assistance (such as the Member States of the European Union or Organisation for Economic Co-Operation and Development)];

“Fiscally Transparent Entity” means an entity or arrangement with respect to which, under applicable tax treaties or the domestic law of the Source Country, the partners, beneficiaries or similar persons are treated for tax purposes as the owners of the income received by the entity or arrangement [provided it is regulated as a financial institution or collective investment vehicle];

“Intermediary” means any person that acts on behalf of another person such as a custodian, broker, nominee or other agent, including a Fiscally Transparent Entity;

“Know Your Customer Rules” means customer due diligence and record-keeping requirements relating to the opening and maintenance of accounts with financial services firms that are consistent with the relevant principles established by the Financial Action Task Force, including in particular Recommendations 4-11 of the 40 Recommendations relating to measures to prevent money laundering and terrorist financing and the 9 Special Recommendations relating to terrorist financing as they relate to financial institutions (found at [www.fatf-gafi.org](http://www.fatf-gafi.org));

“Offices” means the branches, agencies, representative offices and other establishments through which the Applicant and each of the Affiliates that are listed in Annex A conduct their business; and.

[“Withholding Agent” means the person who is required, under the laws of the Source Country, to withhold tax on a Covered Payment and remit it to the Competent Authority (or other body responsible for accepting tax payments). The term includes an Authorised Intermediary that has assumed [primary] withholding responsibility under an agreement with the Source Country]

**ANNEX A****AFFILIATES OF THE APPLICANT REQUESTING AUTHORISATION TO  
ACT AS AUTHORISED INTERMEDIARIES****Name Affiliate****Address of Affiliate****Taxpayer Identification Number (if any) in the Source Country****[[Primary] Withholding Responsibility: Yes/No]****Independent Reviewer (if different from the Applicant's Independent Reviewer):****Address of Independent Reviewer***(to be repeated for each Affiliate)*

UKS

## AGREEMENT AUTHORIZING FINANCIAL INTERMEDIARY TO ACT AS AN AUTHORIZED INTERMEDIARY WITH RESPECT TO INCOME ARISING IN [COUNTRY]

**WHEREAS**, [Financial Intermediary] (the “Applicant”) has submitted an application to become an Authorized Intermediary with respect to certain types of income arising in [Country] (the “Source Country”);

**WHEREAS**, the Applicant and the Affiliates of the Applicant designated in Appendix A to this Agreement that are signatories to this Agreement (individually and collectively referred to as “the AI”), and [the competent authority of the Source Country] (the “Competent Authority”) desire to enter into an agreement (this “Agreement”) to establish the AI’s rights and obligations regarding documentation, information reporting, and compliance with respect to certain types of income arising in the Source Country;

**WHEREAS**, the AI and the Competent Authority (the “Parties”) have accepted the procedures designated in Appendix B to this Agreement (the “Procedures”), as such Procedures may be modified by this Agreement;

**NOW, THEREFORE**, in consideration of the following terms, representations, and conditions, the Parties agree as follows:

1. The AI agrees to undertake the responsibilities and assume the liabilities of an Authorized Intermediary as set out in the Procedures, as they may be modified by this Agreement, and the Competent Authority agrees to allow the AI to act as an Authorized Intermediary in accordance with, and subject to, those Procedures.
2. The Parties agree that the definition of Covered Payment set forth in the Procedures shall be modified to include the following types of income:

[     ];

and to exclude:

[     ].

3. The Parties agree that the definition of Reportable Payment set forth in the Procedures shall be modified to include the following types of income:

[     ];

and to exclude:

[     ].

4. The Parties agree that the term “Eligible Countries” shall mean: [list of countries and jurisdictions identified by the Source Country, taking into account factors including whether the Source Country has with that country or jurisdiction an effective exchange of information relationship, whether that country or jurisdiction has in effect adequate Know Your Customer Rules, and whether the

country or jurisdiction is a member of a multilateral organisation or community or grouping of countries that adopt common standards and approaches to issues of tax compliance, including mutual assistance (such as the Member States of the European Union or Organisation for Economic Co-Operation and Development)];

5. [The Parties agree that the AI will/will not undertake [primary] withholding responsibilities unless specified otherwise in Appendix A. [In undertaking such [primary] withholding responsibilities, the AI agrees to comply with the additional procedures set out in Appendix C to this Agreement.]]
6. For purposes of providing Tax Rate Information to a Payor in accordance with Paragraph IV.A of the Procedures, the rate of withholding that will apply to:
  - (a) a Covered Payment in respect of a resident of the Source Country with respect to which the AI has received a valid Investor Self-Declaration, either directly from the AI's own Direct Account Holder that is an Investor, or indirectly through a Contractual Intermediary, is/are [the applicable rate(s) provided in the Source Country's domestic law at the time this Agreement is entered into for the relevant category or categories of residents of the Source Country with respect to each relevant income type], as such rate may be modified by [reference to relevant provision(s) of domestic law];
  - (b) a Covered Payment in respect of a resident of the Source Country with respect to which the AI has not received a valid Investor Self-Declaration either directly from the AI's own Direct Account Holder that is an Investor, or indirectly through a Contractual Intermediary is/are [the back-up rate(s) provided in the Source Country's domestic law at the time this Agreement is entered into for the relevant category or categories of residents of the Source Country with respect to each relevant income type, if applicable], as such rate may be modified by [reference to relevant provision(s) of domestic law];
  - (c) a Covered Payment in respect of a non-resident of the Source Country with respect to which the AI has received a valid Investor Self-Declaration, either directly from the AI's own Direct Account Holder that is an Investor, or indirectly through a Contractual Intermediary, is/are the [lower of the] applicable rate(s) provided in the relevant tax treaty with respect to income of that type, but excluding lower rates applicable to companies receiving dividends from companies in which they own a specified percentage of the capital or voting rights (or some combination thereof)[, or in [cross-reference to relevant provisions of domestic law providing a reduction or an exemption from withholding tax]];
  - [(d) a Covered Payment with respect to which the AI has assumed [primary] withholding responsibilities [or with respect to which the AI has received a valid Intermediary Declaration from a Withholding agent] is zero;]
  - (e) a Covered Payment with respect to which the AI has received from an Authorised Intermediary a valid Intermediary Declaration and Tax Rate Information is/are the rates specified in that Tax Rate Information; and
  - (f) all other Covered Payments, is/are [standard rate(s) for the relevant income types provided under Source Country law at the time this Agreement is entered into for undocumented investors], as such rate(s) may be modified by [reference to relevant provision(s) of domestic law].

7. The Parties agree that the period for retention of Tax Rate Information for purposes of Paragraph IV.C of the Procedures shall be [description of applicable document retention period in the Source Country, including starting date] and for retention of documentation for purposes of Paragraph V.E of the Procedures shall be [description of applicable document retention period in the Source Country, including starting date].
8. The Parties agree that claims made under paragraph VI.A.3 of the Procedures will be processed only if they are filed by [description of applicable statute of limitations in the Source Country, including starting date].
9. The Parties agree that the applicable period for purposes of Paragraph II.B (regarding claims against the AI for under-withholding) shall be [description of applicable statute of limitations in the Source Country for an assessment by the Competent Authority with respect to under-withholding on an Investor, including starting date].
10. The Parties agree that, unless changed in accordance with Paragraph VIII.B.6 of the Procedures, the Independent Reviewer shall be: [       ]

If different from the above, the Independent Reviewer of each Affiliate is set out in Appendix A.

11. Notices shall be directed as follows:

To the Competent Authority:

Contact: \_\_\_\_\_

Address: \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_ Province, State or Locality: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_ Postal Code: \_\_\_\_\_

Telephone: \_\_\_\_\_ Fax: \_\_\_\_\_ e-mail: \_\_\_\_\_

To the AI:

Contact: \_\_\_\_\_

Address: \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_ Province, State or Locality: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_ Postal Code: \_\_\_\_\_

Telephone: \_\_\_\_\_ Fax: \_\_\_\_\_ e-mail: \_\_\_\_\_

To the Independent Reviewer:

Contact: \_\_\_\_\_

Address: \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_ Province, State or Locality: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_ Postal Code: \_\_\_\_\_

Telephone: \_\_\_\_\_ Fax: \_\_\_\_\_ e-mail: \_\_\_\_\_

If different from the above, the address of the Affiliates' Independent Reviewers is set out in Appendix A.

12. The Agreement shall be governed by the laws of the Source Country. Any legal action brought under this Agreement shall be brought only in [appropriate court of the Source Country]. For this purpose, the AI agrees to submit to the jurisdiction of such court.
13. This Agreement shall enter into effect on [ ] and shall remain in effect indefinitely unless terminated by either Party in accordance with Section IX of the Procedures.
14. The AI's application to become an Authorised Intermediary and all the Appendices to this Agreement and Annexes to the Procedures are hereby incorporated into and made an integral part of this Agreement, which shall constitute the entire agreement between the Parties.
15. Terms used in this Agreement shall have the meaning given to them in the Procedures, except as explicitly modified by this Agreement.
16. The Applicant's Authorised Intermediary Identification Number shall be [ ] and those of its Affiliates designated in Appendix A to this Agreement shall be as set out therein.
17. The AI hereby gives permission to the Competent Authority to disclose its status as an Authorised Intermediary or to make such information publicly available and, if the Competent Authority designates the Applicant or any Affiliate designated in Appendix A as an Excluded Intermediary, to disclose such Excluded Intermediary's status as such to any person or to make such information publicly available.

THIS AGREEMENT is made in duplicate by and between the Applicant, any Affiliates of the Applicant designated in Appendix A to this Agreement, and the Competent Authority by:

On behalf of the Competent Authority:

\_\_\_\_\_

Signature

Date

\_\_\_\_\_

Name of Signatory in block capitals or type

\_\_\_\_\_

Title of Signatory

On behalf of the Applicant:

\_\_\_\_\_  
Signature  
Date

\_\_\_\_\_  
Name of Signatory in block capitals or type

\_\_\_\_\_  
Title of Signatory

[Additional signature blocks, if necessary, for affiliates]

UKS



**APPENDIX A:****AFFILIATES OF THE APPLICANT AUTHORISED TO ACT AS  
AUTHORISED INTERMEDIARIES**

The following Affiliates of the Applicant are authorised to act as Authorised Intermediaries with respect to Covered Payments arising in the Source Country, and their AINs are as indicated:

**Name of Affiliate**

**Address of Affiliate**

**AIN of Affiliate**

**[[Primary] Withholding Responsibility: Yes/No]**

**Independent Reviewer (if different from Applicant's Independent Reviewer)**

**Address of Independent Reviewer**

[to be repeated for each Affiliate]

## APPENDIX B:

# PROCEDURES REGARDING THE OPERATION OF A FINANCIAL INTERMEDIARY AS AN AUTHORISED INTERMEDIARY

### I. PURPOSE

This document provides guidance regarding the procedures (the “Procedures”) to be followed by a financial intermediary in fulfilling its obligations under an agreement (the “Agreement”), to which these Procedures are appended as Appendix B, with the taxing authority of [Country] (the “Source Country”) to be an Authorised Intermediary with respect to certain payments arising in the Source Country. These Procedures form part of the Agreement and are subject to the specific undertakings contained therein.

### II. OBLIGATIONS OF THE AUTHORISED INTERMEDIARY

**(A) In General.** The AI shall:

1. determine the correct withholding rate to be applied to its Account Holders on the basis of the documentation requirements of Section V;
2. make claims for reduced withholding rates on behalf of its Account Holders by providing Tax Rate Information, as described in Section IV, to Payors of Covered Payments;
3. collect Tax Rate Information provided by other Authorised Intermediaries in accordance with paragraph IV.D.1;
4. report to the Competent Authority on an annual basis information regarding Reportable Payments paid by the AI to Account Holders, in the manner described in Section VII;
5. retain records of such Tax Rate Information and other relevant declarations and notifications, including Investor Self-Declarations, in the manner described in Paragraphs IV.C and V.E and, upon request, make all such records available for inspection by the Competent Authority or Independent Reviewer as provided for in Section VIII; and
6. use its best efforts to operate these Procedures in accordance with their terms.

**(B) Liability of the AI.** The AI acknowledges that it is liable for the payment of any under-withholding of tax that occurs with respect to a Covered Payment received on behalf of an Investor, whether a Direct Account Holder or an Indirect Account Holder, unless that Investor is also an Account Holder with respect to another Authorised Intermediary that has received the Covered Payment, directly or indirectly, through the AI. For these purposes, “under-withholding” does not include the failure to deposit (by any person other than the AI) amounts that have been withheld. This paragraph shall apply notwithstanding that the AI may have complied with these Procedures with respect to the Covered Payments to which such under-withholding relates. Claims by the

Competent Authority under this paragraph shall be barred, however, if they are made after the period set out in Paragraph 9 of the Agreement has run.

**(C) Scope of the Agreement.** The Agreement shall apply to each Office of the AI located in the Eligible Countries, but only to the extent that such an Office receives a Covered Payment with respect to an account that the AI has designated as an account for which it is acting in its capacity as an Authorised Intermediary, in accordance with Paragraph IV.A of these Procedures.

### III. DEFINITIONS.

For purposes of these Procedures, the terms set out below shall have the meaning provided by this Section III.

**(A) “Account Holder”** means any person that is a Direct Account Holder or an Indirect Account Holder and with respect to which the AI acts as an Authorised Intermediary. A Direct Account Holder is any person (including another Intermediary) who has an account directly with an Authorised Intermediary. An Indirect Account Holder is any person who receives amounts that have been paid through an Authorised Intermediary but who does not have a direct account relationship with the Authorised Intermediary. For example, a person that has an account with a foreign Intermediary which, in turn, is a Direct Account Holder of the AI is an Indirect Account Holder. A person is an Indirect Account Holder even if there are multiple tiers of Intermediaries (each of which would also be a Direct or Indirect Account Holder of the Authorised Intermediary) between the person and the Authorised Intermediary. If a Fiscally Transparent Entity acts as an Intermediary under these Procedures by making claims on behalf of its partners, beneficiaries, or similar persons, each such partner, beneficiary or similar person shall be treated as an Account Holder.

**(B) “Affiliate”** means any person that controls the Applicant, that is controlled by the Applicant, or that is under common control with the Applicant.

**(C) “the AI”** means the Applicant and its Affiliates designated as Authorised Intermediaries in the Agreement of which these Procedures form a part;

**(D) “the Applicant”** means the Intermediary that submitted the application to enter into the Agreement of which these Procedures form a part;

**(E) “Authorised Intermediary”** means any Intermediary, including the AI, that has entered into an agreement with the Competent Authority to be treated as an Authorised Intermediary and acts in its capacity as an Authorised Intermediary;

**(F) “Authorised Intermediary Identification Number” or “AIIN”** means a unique combination of numbers assigned by the Source Country to an Intermediary upon the Source Country’s conclusion of an agreement to treat the Intermediary as an Authorised Intermediary;

**(G) “Competent Authority”** means the tax authority of the Source Country designated in the Agreement of which these Procedures form a part;

**(H) “Contractual Intermediary”** means any Intermediary that is neither an Excluded Intermediary with respect to the Source Country nor acting as an Authorised Intermediary and with respect to which the AI has received a valid Intermediary Declaration (original or copy) in the form set out in Annex 1 for Contractual Intermediaries certifying that the Intermediary is subject to Know Your Customer Rules (except to the extent that it is an

Intermediary only by reason of being a Fiscally Transparent Entity) with respect to the Account Holders for which claims are made through the AI, authorising the disclosure of the declaration to relevant tax authorities in accordance with its terms and agreeing to specified procedures for the recovery of under-withheld tax;

**(I) “Covered Payment”** means, except to the extent modified by the Agreement, any payment of dividends or interest arising in the Source Country received by the AI with respect to an account that has been designated by the AI in accordance with Paragraph IV.A as one for which it is acting in its capacity as an Authorised Intermediary;

**(J) “Eligible Countries”** means the countries and jurisdictions designated as such in the Agreement of which these Procedures form a part;

**(K) “Excluded Intermediary”** means an Intermediary that has been designated as such by the Competent Authority in accordance with Paragraph V.D or IX.C;

**(L) “Fiscally Transparent Entity”** means an entity or arrangement that has not provided an Investor Self-Declaration on its own behalf because, with respect to Covered Payments its partners, beneficiaries or similar persons are treated as deriving the payments directly;

**(M) “Independent Reviewer”** means the third party designated in the Agreement to perform a review of the AI’s compliance with its obligations under these Procedures;

**(N) “Independent Reviewer’s Report”** means a report of the Independent Reviewer described in Section VIII and in Annex 2;

**(O) “Intermediary”** means any person that acts on behalf of another person such as a custodian, broker, nominee or other agent, including a Fiscally Transparent Entity, with respect to a Covered Payment;

**(P) “Intermediary Declaration”** means the certification, in one of the forms set out in Annex 1, provided by an Intermediary to another Intermediary, authorising the disclosure of the declaration to relevant tax authorities in accordance with its terms and agreeing to specified procedures for the recovery of under-withheld tax;

**(Q) “Investor”** means any person that receives a Covered Payment and that is not acting as an Intermediary with respect to that Covered Payment;

**(R) “Investor Self-Declaration”** means the certification, in one of the forms set out in Annex 1, provided by an Account Holder to an Intermediary, certifying that the Account Holder is the beneficial owner of the income to be paid or credited to the account(s) to which the certification relates, providing certain additional information relevant to determining the appropriate rate of withholding to be applied to the income to be received, authorising the disclosure of the declaration to relevant tax authorities in accordance with its terms and agreeing to specified procedures for the recovery of under-withheld tax;

**(S) “Know Your Customer Rules”** means customer due diligence and record-keeping requirements relating to the opening and maintenance of accounts with financial services firms that are based on the relevant principles established by the Financial Action Task Force, including in particular Recommendations 4-11 of the 40 Recommendations relating to measures to prevent money laundering and terrorist financing and the 9 Special Recommendations relating to terrorist financing as they relate to financial institutions found at [www.fatf-gafi.org](http://www.fatf-gafi.org);

(T) **“Office”** means any branch, agency, representative office or other establishment through which any of the Intermediaries designated in the Agreement as the AI conducts its business.

(U) **“Payor”** means any person that makes a Covered Payment, directly or indirectly, to an Authorised Intermediary;

(V) **“Reportable Payment”** means, except to the extent modified by the Agreement, any Covered Payment, but only to the extent that the Covered Payment (1) is paid directly, or indirectly through one or more Contractual Intermediaries, to another Authorised Intermediary acting in its capacity as an Authorised Intermediary, or (2) if not so paid, is a payment that qualifies for a reduction or exemption from withholding tax in accordance with Paragraph 6 of the Agreement;

(W) **“Tax Rate Information”** means pooled information provided by an Authorised Intermediary to a Payor regarding the withholding rate to be applied to a payment;

(X) **“Taxpayer Identification Number”** means a unique combination of letters or numbers, however described, assigned by a country or other taxing authority to its residents and used to identify the residents in the course of collecting taxes; and

(Y) **“Withholding Agent”** means the person who is required, under the laws of the Source Country, to withhold tax on a Covered Payment and remit it to the Competent Authority (or other body responsible for accepting tax payments). The term includes an Authorised Intermediary that has assumed [primary] withholding responsibility under an agreement with the Source Country.

#### IV. PROVISION OF TAX RATE INFORMATION.

(A) **In General.** The AI agrees to provide to each Payor from which the AI receives a Covered Payment in its capacity as an Authorised Intermediary Tax Rate Information that meets the requirements of this Section IV. The Tax Rate Information must contain sufficient information for a Payor to apply the correct rate of withholding on Covered Payments with respect to which the AI is acting in its capacity as an Authorised Intermediary and, to the extent so required, to properly report such payments on the form in Annex 1 for reporting of Reportable Payments to Authorised Intermediaries. For purposes of this paragraph, the AI shall be treated as acting in its capacity as an Authorised Intermediary only with respect to those accounts with the Payor which have been so designated by the AI by providing the appropriate Intermediary Declaration.

(B) **Determination of Appropriate Tax Rate.** For purposes of providing Tax Rate Information to the Payor, the AI will determine the appropriate rate of tax based on the rate(s) of tax set out in Paragraph 6 of the Agreement. For purposes of that paragraph, the AI shall treat an Investor Self-Declaration as valid only if the AI has satisfied the requirements of Section V with respect to that Investor Self-Declaration.

(C) **Form and Retention of Tax Rate Information.** The Tax Rate Information may be provided in any manner, and in any form, to which the AI and the Payor mutually agree, so long as it allows the Payor to determine the number of shares or other securities that are subject to each applicable withholding rate (rather than a “blended” rate applied to all the shares or securities in the account). For example, the AI may agree to establish a procedure to furnish Tax Rate Information with respect to each payment of income accruing on securities held in a single “omnibus” account. Alternatively, the AI may

establish with the Payor separate accounts for securities that are subject to different withholding rates. The AI would then shift securities from one account to another as necessary to take account of any transfers between investors. By establishing the accounts and communicating to the Payor the rate that should apply to each account, the AI will have provided Tax Rate Information within the meaning of this paragraph. The AI must retain records of all Tax Rate Information received by the AI from other Authorised Intermediaries and all Tax Rate Information provided by the AI to Payors (including Tax Rate Information provided in electronic form) for the period set out in Paragraph 7 of the Agreement.

**(D) Information from Intermediaries.** If the AI has an Account Holder that is an Authorised Intermediary or a Contractual Intermediary, the AI may combine the account holder information described in this paragraph and provided by the Intermediary with information held by the AI with respect to its Direct Account Holders that are Investors in order to provide aggregate Tax Rate Information to a Payor. The AI may not combine the information received from such other Intermediary with its own information if the AI knows or should have known that the information provided by the Intermediary is incorrect or incomplete.

**(1) Information from other Authorised Intermediaries.** If the Direct Account Holder with the AI is another Authorised Intermediary that has designated the relevant account as one for which it is acting in its capacity as an Authorised Intermediary, then the AI may combine the Tax Rate Information provided by the Authorised Intermediary with the AI's own account information.

**(2) Information from Contractual Intermediaries.** If the Direct Account Holder with the AI is a Contractual Intermediary, the AI may combine the information received from the Contractual Intermediary with the AI's own account information in order to provide aggregate Tax Rate Information to a Payor only if the AI receives from the Contractual Intermediary, in addition to a valid Intermediary Declaration from the Contractual Intermediary, the following information:

- (a) with respect to each Indirect Account Holder of the AI that is an Investor and for which a reduced rate of withholding tax has been claimed, a copy of the Investor Self-Declaration provided by that Account Holder that supports the claim for the reduced withholding tax, unless that Investor is also an Account Holder with respect to another Authorised Intermediary that provides Tax Rate Information in accordance with clause (b) and that Investor receives amounts paid through the Contractual Intermediary through that other Authorised Intermediary;
- (b) with respect to each Indirect Account Holder of the AI that is an Intermediary with an Account Holder for whom documentation is required to be provided under clause (a) and that holds through the Contractual Intermediary, a copy of the Intermediary Declaration provided by that Intermediary and, if the Intermediary is an Authorised Intermediary, Tax Rate Information originating with that Authorised Intermediary (unless that Authorised Intermediary is also an Account Holder with respect to another Authorised Intermediary that provides Tax Rate Information in accordance with this clause (b) and that Intermediary receives amounts paid through the Contractual Intermediary through that other Authorised Intermediary); and

- (c) allocation information enabling the AI to match income payments to each underlying Account Holder for whom documentation is required under clause (a) or (b).
- (3) Information from Other Intermediaries.** The AI may not combine with its own account information Tax Rate Information or Investor Self-Declarations provided by an Intermediary that is neither an Authorised Intermediary nor a Contractual Intermediary. Accordingly, the appropriate rate of tax to be applied to any Covered Payment to be paid, directly or indirectly, to or through such an Intermediary shall be the rate provided in subparagraph 6.f of the Agreement.

## V. DOCUMENTATION REQUIREMENTS.

**(A) Direct Account Holders.** The AI may make a claim for a reduced rate of withholding with respect to a Covered Payment paid to a Direct Account Holder that is an Investor only if the AI has received from such Direct Account Holder a properly completed and duly executed Investor Self-Declaration that supports the claim to be made and the AI does not know or have reason to know that the Investor Self-Declaration is unreliable or incorrect. The AI shall base the Tax Rate Information it provides to a Payor under Section IV of these Procedures, as well as the information to be reported to the Competent Authority in accordance with Section VII, on the documentation rules of this Section V.

- (1) Account-Opening Procedures.** In connection with the opening of an account, the AI shall use reasonable efforts to obtain an Investor Self-Declaration from each of its Direct Account Holders that is an Investor. The AI shall review the Investor Self-Declaration and other information that is in its possession, including the Investor's account information and other information that the AI may have as a result of complying with applicable Know Your Customer Rules in order to determine whether the Investor Self-Declaration is unreliable or incorrect.
- (2) Continuing Validity of an Investor Self-Declaration.**
- (a) **In General.** Except as provided in this paragraph, a properly completed and duly executed Investor Self-Declaration shall expire on the last day of the fifth calendar year following the year in which the Investor Self-Declaration is signed. The Investor Self-Declaration shall remain valid indefinitely, however, if it is provided with respect to a government (including a central bank of issue, agency or instrumentality) or an international organisation. If the Source Country develops procedures that provide for electronic confirmation of the information contained in the Investor Self-Declaration, then the validity of the Investor Self-Declaration may be extended in accordance with terms of such procedures.
- (b) **Updating Investor Self-Declarations.** The AI shall institute appropriate measures to ensure that changes in an Account Holder's account information that could affect the Investor's Investor Self-Declaration (such as a change of address) will result in a review and, if necessary, an updating of the Investor Self-Declaration. The AI shall inform the Investor at the time the Account is opened and at regular intervals thereafter of the Investor's obligation to update an Investor Self-Declaration if the information contained therein becomes incorrect.
- (B) Unreliable or Incorrect Investor Self-Declarations.**

(1) In General. The AI may not make claims on the basis of an Investor Self-Declaration if the AI knows, or should have known, that the information or statements contained in the Investor Self-Declaration are unreliable or incorrect. The determination of whether the AI knows, or should have known, that the Investor Self-Declaration is unreliable or incorrect will be made by taking into account all of the information that the AI has in its possession, including the Investor's account information and other information that the AI may have in its possession as a result of complying with applicable Know Your Customer Rules. Once the AI knows, or has reason to know, that the Investor Self-Declaration provided by an Investor is unreliable or incorrect, it can no longer make claims for a reduced withholding rate on the basis of that Investor Self-Declaration. Without prejudice to Paragraph VI(A)(2), if the AI discovers that information contained in an Investor Self-Declaration is unreliable or incorrect, or if the AI receives notification from the Competent Authority that the Investor Self-Declaration provided by the Investor is unreliable or incorrect (e.g., that a Taxpayer Identification Number provided by an Investor is incorrect), the AI agrees that it will correct its records in relation to the Investor within 30 days after the AI discovers or is notified that the Investor Self-Declaration is unreliable or incorrect.

(2) Specific Examples. This section provides a non-exhaustive list of circumstances in which the AI shall be considered to have reason to know that an Investor Self-Declaration provided by a Direct Account Holder is unreliable or incorrect. If a Direct Account Holder has provided an Investor Self-Declaration that is not reliable under the rules of this Paragraph V.B., the AI shall require new documentation to the extent necessary to comply with the requirements set out below.

- (a) If the Investor is a natural person, and the AI has examined, in order to comply with applicable Know Your Customer Rules, the passport of the Investor, an Investor Self-Declaration provided by the Investor will be deemed unreliable if the photograph in the passport does not match the appearance of the person presenting the passport.
- (b) The AI may not rely on an Investor Self-Declaration to reduce the withholding rate that would otherwise apply if the Investor Self-Declaration is incomplete, contains information that is inconsistent with the Investor's claim, or the AI has other information that is inconsistent with the Investor's claim.
- (c) The AI shall not treat an Investor as a resident of a country other than the Source Country if the permanent residence address on the Investor Self-Declaration is outside the Source Country but the AI has a mailing or residence address for the Investor inside the Source Country. The AI nevertheless may treat the Investor as a resident of a country other than the Source Country if the AI has in its possession or obtains additional corroborative documentation that supports the Investor's claim not to be a resident of the Source Country.
- (d) The AI shall not treat an Investor as a resident of a country under an income tax treaty if the permanent residence address on the Investor Self-Declaration is not in the applicable treaty country. The AI nevertheless may treat the Investor as a resident of the applicable treaty country if the AI has in its possession or obtains additional corroborative documentation that supports the Investor's claim that it is a resident of the applicable treaty country.
- (e) The AI shall not treat an Investor as a resident of a country under an income tax treaty if the permanent residence address on the Investor Self-Declaration is in the



applicable treaty country but the AI has a mailing or residence address for the Investor outside the applicable treaty country. If the AI has a mailing or residence address for the Investor outside the applicable treaty country, the AI may nevertheless treat the Investor as a resident of the applicable treaty country if the AI has in its possession or obtains additional corroborative documentation that supports the Investor's claim that it is a resident of the applicable treaty country.

- (f) The AI may not rely on an Investor Self-Declaration to reduce the withholding rate on an income payment if: a) the AI has been involved in arranging or structuring a transaction pursuant to which the person that provided the Investor Self-Declaration obtained from the AI the security which generates the income payment; and b) under the law of the Source Country that person is not entitled to a reduced rate with respect to income on securities received pursuant to such transaction.
- (g) The AI shall not treat an investor as a resident of a country under an income tax treaty if the only residence or mailing address it has for an investor in that country is an in-care-of address or a P.O. Box. The AI may nevertheless treat the Investor as a resident of the applicable treaty country if the AI has in its possession or obtains additional corroborative documentation that supports the Investor's claim that it is a resident of the applicable treaty country.
- (h) The AI will be considered to know that the information contained in the Investor Self-Declaration is incorrect if it has been informed by the Investor, the Competent Authority or a Payor or another Intermediary that the information contained in the Investor Self-Declaration is unreliable.

**(C) Unreliable or Incorrect Information relating to Indirect Account Holders.**

The AI shall be considered to know that relevant information or statements contained in documentation, including Tax Rate Information, relating to an Indirect Account Holder are unreliable or incorrect if a reasonably prudent person in the position of an Authorised Intermediary would question the claims made. The AI shall be considered to have reason to know that a claim for a reduced withholding rate provided by a Contractual Intermediary is unreliable or incorrect if the Contractual Intermediary does not provide the AI with the information set out in Paragraph IV.D.2. A Payor, including an Authorised Intermediary, may not in any case rely on, or make a claim on the basis of, information originating with an Excluded Intermediary even if such information is provided to the Payor or Authorised Intermediary by a Contractual Intermediary.

**(D) Designation as an Excluded Intermediary.** The Competent Authority may, in its discretion, determine that information provided by a specific Intermediary is by definition unreliable. Such determination should be based on (1) objective evidence that information provided by the Intermediary in connection with these Procedures (whether with respect to the Source Country or another country) has repeatedly been unreliable or incorrect and that such information has resulted in material under-withholding of tax that has not been promptly corrected in accordance with Section VI, or paid by the Intermediary or (2) in the case of a Contractual Intermediary, the Intermediary's failure to fulfil significant procedural obligations, including a failure to make documents described in Paragraph V.F available for inspection in accordance with that paragraph. Upon making such determination, the Competent Authority shall designate the Intermediary an Excluded Intermediary and shall add such Intermediary to the list maintained by the Competent Authority in accordance with Paragraph X.B. With respect to the Intermediary so designated, such designation shall take effect immediately, subject

to Paragraph IX.C and the Intermediary so designated immediately shall cease to make any claims for reductions in the rate of withholding tax to be applied to Covered Payments. With respect to Covered Payments to be paid by the AI, directly or indirectly, to the Intermediary so designated, the designation will take effect for payments with respect to which entitlement to the payment is determined 15 days or more after the earliest of: (1) the date the Excluded Intermediary notifies the AI that a previously-provided Intermediary Declaration is no longer correct; (2) the date the AI has been notified by the Competent Authority that the Intermediary is an Excluded Intermediary (which, for this purpose, may be satisfied by an email to the appropriate person at the AI identified in Paragraph 11 of the Agreement); or (3) the date the AI otherwise discovers that the Intermediary has been designated an Excluded Intermediary. The Intermediary shall remain on such list unless it becomes an Authorised Intermediary, subject to these Procedures, with respect to the Source Country, or the Competent Authority determines that the Intermediary may be treated as a Contractual Intermediary.

**(E) Maintenance and Retention of Documentation.** The AI shall retain the original Investor Self-Declaration, a certified copy thereof, or a secure electronic scan thereof with respect to each Account Holder that is an Investor, and the Intermediary Declaration, a certified copy thereof, or a secure electronic scan thereof, with respect to each Account Holder that is an Intermediary. The AI shall also retain any other relevant information from the Account Holder's file. All such documentation shall be saved for the period specified in Paragraph 7 of the Agreement. However, if the Competent Authority has notified the AI that there is an open audit or investigation for which documentation in the Account Holder's file and/or an Intermediary Declaration is relevant, such documentation may not be destroyed but must be retained until the Competent Authority has notified the AI that the audit or investigation has been completed.

**(F) Access to Documentation.** The AI shall make the Investor Self-Declarations and any Intermediary Declarations received in accordance with Paragraph IV.D.2, associated Tax Rate Information provided to Payors and any other information referred to in this Section V (including information received as a result of complying with Know Your Customer Rules) available upon request for inspection by the Independent Reviewer and the Competent Authority in accordance with Section VIII. The AI shall also use its best efforts to make available to the Independent Reviewer and the Competent Authority any information described in the preceding sentence that is held by any Contractual Intermediary that is an Affiliate of the AI. The AI shall, upon request, transmit the documents and information described in this paragraph to the Competent Authority in the Source Country or, to the extent possible, make such documents and other information available to the Competent Authority for inspection at the Offices of the AI.

## VI. ADJUSTMENTS FOR OVER- AND UNDER-WITHHOLDING.

**(A) Adjustments by AI before Annual Report is Filed.** If, at any time prior to the filing of the Annual Report required by Section VII, the AI discovers that the Tax Rate Information provided to a Payor, and/or the withholding tax collected by the Payor, was incorrect, the procedures provided in this Paragraph A shall apply. Any adjustments that have been made in accordance with this Paragraph shall be reflected in the annual information reports required by Section VII.

**(1) Over-Withholding.** The AI may request that a Payor make an adjustment for amounts paid to the AI with respect to which too much tax has been withheld. Such adjustment may be made by way of the reimbursement procedure described in clause

(a) or the set-off procedure described in clause (b). Such adjustment must be requested and made within the time period prescribed in such clauses. An Account Holder that has received a Covered Payment with respect to which too much tax has been withheld may request that the AI make the request described in this paragraph. The AI shall use its best efforts to ensure that any request for adjustment is made in a timely manner and shall co-operate with the Payor to facilitate a prompt adjustment. If an adjustment has not been made before the end of the period prescribed in clause (a) or (b) below, the AI shall withdraw its request and shall file a claim for refund in accordance with Paragraph B below. The AI may also withdraw its request and file a claim for refund in accordance with Paragraph B below if the time period in clause (a) or (b) has not expired but 2 months have elapsed since the date of the request and no adjustment has been made.

- (a) **Reimbursement Procedure.** The AI may request that a Payor repay the AI for any amount over-withheld, in which case the Payor may make a similar request of any other Payor from which it has received a Covered Payment. The AI must make such request to the Payor prior to the due date for filing the report required by Paragraph VII.B.
- (b) **Set-Off Procedure.** The AI may request that a Payor repay the AI by applying the amount over-withheld against any amount that otherwise would be required to be withheld from Covered Payments made by the Payor to the AI. The AI must make such request to the Payor prior to the due date for filing the report required by Paragraph VII.B.
- (2) **Under-Withholding.** If the AI knows that an amount should have been withheld from a previous Covered Payment made to an Account Holder but it has not been withheld (or the amount withheld was too low), the AI shall notify the Payor and shall agree with the Payor as to the appropriate course to remedy the shortfall. For example, the Payor, if it is a Withholding Agent with respect to the Covered Payments, may withhold from future payments made to the AI with respect to the relevant Account Holder. Alternatively, the AI may arrange covering payment from the Account Holder or, if necessary, satisfy the obligation out of property of the Account Holder over which it has control, by making payment to, or to the order of, the Payor.

**(B) Adjustments by AI with Year-End Summary.** In connection with filing the information report required by Section VII, the AI shall also file the Year-End Summary of Covered Payments in the form set out in Annex 1. Any adjustments for over- or under-withholding of tax that have not been made in accordance with Paragraph A shall be reflected in the Year-End Summary. The AI shall pay any additional tax reflected on the Summary at the time the Summary is filed with the Competent Authority.

**(C) Adjustments by AI after Annual Report is filed.** If, at any time after the filing of the Annual Report required by Section VII, the AI is aware that the Tax Rate Information provided to a Payor, and/or the withholding tax collected by the Payor, was incorrect, the procedures provided in this Paragraph C shall apply.

**(1) Over-withholding.** If an AI has provided Tax Rate Information to a Payor that results in too much tax being withheld from a Covered Payment, or the Payor collected too much withholding tax, and the AI was not able to make a request for an adjustment, or has withdrawn such a request, in accordance with Paragraph A.1 of this Section, the AI may make a claim for refund of the over-withheld tax by filing a claim on behalf of Account Holders that are Investors directly with the Competent Authority at the address

provided in the Agreement or electronically using [description of transmission format]. If the over-withholding is attributable to Tax Rate Information originating with an underlying Authorised Intermediary in accordance with Paragraph IV.D.1, the claim for refund shall be made by the Authorised Intermediary that originated the Tax Rate Information, not by the AI. All claims under this Paragraph VI(C)(1) must be filed by the date specified in Paragraph 8 of the Agreement, using the form in Annex 1.

**(2) Under-withholding.** If within the period set out in Paragraph 9 of the Agreement, the AI discovers that tax has been under-withheld for which it is liable, in accordance with Section II.B, the AI shall file an amended Year-End Summary and pay any additional tax due as soon as possible but no later than 30 days after the under-withholding was discovered.

**(D) Adjustments Originating with the Competent Authority.** If the Competent Authority determines that tax has been under-withheld and that, in accordance with Section II.B, the AI is liable for the under-withheld tax, the Competent Authority shall so notify the AI before proceeding against any other Intermediary and/or a Withholding Agent. The AI shall have 30 days to demonstrate to the satisfaction of the Competent Authority that the tax in fact was not under-withheld, or to pay the under-withheld tax. If the AI has not paid the under-withheld tax by the expiration of such period and the Competent Authority still considers that tax was under-withheld, nothing in this paragraph shall prevent the Competent Authority from proceeding against any party with liability.

## VII. INFORMATION REPORTING.

**(A) In General.** The AI shall be required to report to the Source Country detailed information regarding Reportable Payments paid, directly or through one or more Contractual Intermediaries, to its Account Holders that are Investors as well as those that are Authorised Intermediaries, during the calendar year. In connection with filing such information reports, the AI shall also file the Year-End Summary of Covered Payments in the form set out in Annex 1.

**(B) Contents of Information Report.** The information report shall include:

- (1) the name, address, and AIIN of the AI;
- (2) the name, address and Taxpayer Identification Number of the Account Holder (or other form of information or combination of information (e.g., address and birth date) used by a country or other taxing authority to identify its residents for purposes of collecting taxes) and country of residence in the case of an Account Holder that is not an Authorised Intermediary (unless the Account Holder has no fiscal residency); and
- (3) information regarding the amount of a Reportable Payment (in the currency of the securities in respect of which the payment was made), the date on which it was paid or credited to the Account Holder, details of the securities in respect of which the payment was made and amount of tax withheld from the Reportable Payment.

In the case of a Reportable Payment paid to another Authorised Intermediary, the relevant Taxpayer Identification Number shall be the Authorised Intermediary Identification Number.

**(C) Format and Filing.** Reporting with respect to Account Holders that are not Authorised Intermediaries shall be made on the relevant form required by Annex 1.

Reporting with respect to Authorised Intermediaries shall be made on the relevant form required by Annex 1. Such forms shall be filed annually, on or before 30 April of the year following any calendar year in which the AI receives Reportable Payments in its capacity as an Authorised Intermediary. The AI may file such reports electronically using the format developed for these purposes by the Organisation for Economic Co-Operation and Development.

**(D) Amended Year-End Summary or Information Reports.** If within the period set out in Paragraph 9 of the Agreement, the AI discovers an error in the Year-End Summary or in the Information Reports it has filed, it shall file an amended Year-End Summary or Information Reports as soon as possible and no later than 30 days after the error was discovered.

### VIII. COMPLIANCE.

**(A) In General.** In order to assess compliance by the AI with its obligations under the Agreement and these Procedures, the Competent Authority may require the delivery of an Independent Reviewer's Report in accordance with Paragraph B of this Section. The Competent Authority shall, in addition, maintain the right to review directly the AI's compliance with these Procedures and the Agreement.

**(B) Report of the Independent Reviewer.** The Independent Reviewer's Report shall focus on the AI's compliance with its obligations under the Agreement and these Procedures. In this regard, the Independent Reviewer's Report will review the AI's processing of Covered Payments, including the application of tax withholding in accordance with Paragraph 6 of the Agreement and the documentation secured under Section V, and its reporting to the Source Country in accordance with Section VII. The Independent Reviewer's Report shall be prepared in accordance with Annex 2.

**(1) Access to Information.** The AI shall permit the Independent Reviewer to have access to all relevant records of the AI for purposes of completing the Independent Reviewer's Report, including information regarding specific Account Holders receiving Covered Payments. The AI shall permit the Competent Authority to examine the Independent Reviewer's work papers and reports.

**(2) Timing and Filing of Independent Reviewer's Report.**

- (a) **In General.** The AI shall have the Independent Reviewer prepare an Independent Reviewer's Report for the first full calendar year that the AI has in effect an agreement with any country pursuant to which it acts as an Authorised Intermediary in accordance with these Procedures. Thereafter, the Independent Reviewer will prepare an Independent Reviewer's Report only upon request by any tax authority that is a Competent Authority under any such agreement, which shall be no more often than every third year unless a Competent Authority has good cause for requesting a more frequent Independent Review, including that a prior review of the AI has indicated a significant failure by the AI to meet its obligations under the Agreement and these Procedures and/or the risk of default. Notwithstanding the preceding sentences, if the Independent Reviewer's Report identifies material or systemic failures by the AI to meet its obligations under the Agreement and these Procedures, the years between the last reviewed year and the year subject to the Independent Reviewer's Report shall also be subject to review, but only if the AI would be liable under Paragraph II.B with respect to any claim by the Competent Authority with respect to such year.

- (b) **First Year of the Agreement.** Upon the entry into effect of the Agreement, the AI shall provide the Competent Authority with a copy of the most recent (if any) Independent Reviewer's Report prepared in accordance with subparagraph (a). If the first full calendar year that the Agreement is in effect is not a year for which an Independent Review otherwise would be performed in accordance with subparagraph (a), the Competent Authority nevertheless may elect to have an Independent Review performed for that year. However, such Independent Review shall be limited to a review, in accordance with Sections III to V of Annex 2, of the processing of two Covered Payments arising in the Source Country unless, after receiving the results of that review, the Competent Authority has reasonable concerns regarding the AI's compliance with the Agreement. In that case, the Competent Authority may request a supplementary review as described in Section VI of Annex 2. Thereafter, Independent Reviews with respect to the Source Country will be performed on the same schedule as set out in subparagraph (a).
- (c) **Notice and Filing.** A Competent Authority requesting an Independent Review in accordance with subparagraph (a) or (b) must notify the AI that a report will be required no later than 31 December of the year to which the report is to relate. The Independent Reviewer shall provide a copy of any Independent Reviewer's Report prepared pursuant to subparagraph (a) to each country with which the AI has in effect an agreement pursuant to which it acts as an Authorised Intermediary in accordance with these Procedures no later than 30 September of the year following the year to which the report relates. A Competent Authority may, however, upon request by the Independent Reviewer, extend the due date for the Independent Reviewer's Report upon a showing of good cause.
- (3) Scope of the Independent Reviewer's Report.** In connection with the Independent Reviewer's Report prepared with respect to the first full calendar year that an Agreement is in effect, the Independent Reviewer must review the AI's compliance with the Agreement and these Procedures in accordance with the agreed procedures for review set forth in Annex 3. At a minimum, the Independent Reviewer must review the AI's processing of Covered Payments, including the application of tax withholding in accordance with paragraph 6 of the Agreement and the documentation secured under Section V, and its reporting to the Source Country in accordance with Section VII. With respect to later years, if the Competent Authority requests further review by the Independent Reviewer, such review may encompass any reasonable combination of the elements in Annex 3. The Independent Reviewer's Report must fully describe the scope of the review, the methodologies (including sampling techniques) used to determine whether the AI is in compliance with the provisions of the Agreement and these Procedures and address each of the items in the preceding sentences.
- (4) Use of Statistical Sampling.** If a procedure in Annex 2 requires an Independent Reviewer to make a determination based on a valid sample of accounts, it shall use a statistical sampling whenever an examination of all accounts within a particular class of accounts would be unreasonable in terms of time and expense. If it is reasonable to examine all accounts in connection with a particular issue, statistical sampling techniques shall not be used.
- (5) Consolidated Review of the AI.** The Independent Reviewer may conduct a consolidated review of the AI, so long as (1) the members of the group making up the AI operate with uniform practices and procedures and shared systems for performing

the functions being reviewed, and (2) those practices and procedures and shared systems are subject to uniform monitoring and control.

**(6) Designation of Independent Reviewer.** The AI shall propose to the Competent Authority an initial Independent Reviewer that is subject to laws, regulations or rules that impose sanctions for failure to exercise its independence and to perform the review competently. The AI's initial Independent Reviewer is designated in Paragraph 10 of the Agreement. The Competent Authority may, however, revoke its acceptance of the Independent Reviewer if it reasonably believes that the reviewer designated is not independent or cannot perform an effective review under these Procedures. In such case, the Competent Authority shall notify the AI by June 30 of the year preceding the year for which an Independent Review is to be conducted. Within 90 days of such notification, the AI shall propose a substitute for the Independent Reviewer that the AI reasonably believes to be subject to laws, regulations or rules that impose sanctions for failure to exercise its independence and to perform the review competently. The Competent Authority shall approve or reject the substitute Independent Reviewer within 30 days of receiving the proposal from the AI.

**(C) Review by the Competent Authority.** The Competent Authority may also review the AI's compliance with the Agreement. Such a review may take the form of spot checks, pursuant to which the Competent Authority would request from the AI information regarding a certain percentage or number of Account Holders receiving a specific Covered Payment, in order to determine whether the amount of withholding tax collected, and any information required to be reported, was correct. In connection with such a spot check, the Competent Authority might also examine other information held by the AI with respect to the relevant Account Holders, such as information collected in the course of complying with Know Your Customer Rules, or information on the underlying transaction on the basis of which the Account Holder has acquired the relevant securities. The Competent Authority may also decide to confirm the claims for benefits, with respect to specific Account Holders or a random sample of Account Holders, by requesting that the country listed on the Investor Self-Declaration as the Account Holder's country of residence confirm that the Account Holder is in fact a resident of that country. In addition to such spot checks, the Competent Authority may also pursue a more expansive examination of the AI's operations and procedures. Such an examination might occur, for example, when the Independent Reviewer's Report and/or the spot checks described in this paragraph suggest a persistent and pervasive failure by the AI to meet its obligations under the Agreement and these Procedures or when the Competent Authority becomes aware of problems that might not be discovered as a result of the information reporting required by Section VII. In those cases, the Competent Authority will meet with the AI in order to clarify and resolve those problems, with a view to avoiding a default that would necessitate termination of the Agreement. The AI agrees that, upon request of the Competent Authority, the review by the Competent Authority may take place at the offices of the AI, subject to any required consents obtained by the Competent Authority from the competent authority of the country in which the AI is established and in accordance with applicable laws, including any bilateral or other agreements between the two countries.

## IX. TERMINATION OF AGREEMENT

**(A) In General.** Subject to Paragraph B of this Section, the Agreement may be terminated by either the Competent Authority or the AI by delivery of a notice of termination to the other party in accordance with Paragraph X.E. A notice of termination sent by either party shall take effect on the date specified in the notice, which in the case of a notice sent by the Competent Authority shall be at least 30 days after the date on which the notice is received by the AI.

**(B) Termination for Cause.** During the period beginning with the effective date provided in Paragraph 13 of the Agreement (without regard to any later effective date applicable with respect to any modification of the Agreement) and ending seven years thereafter, the Competent Authority shall not terminate the Agreement unless there has been a significant change in circumstances, as defined in Subparagraph 1, or an event of default has occurred, as defined in Subparagraph 2. Before delivering notice of termination for cause, the Competent Authority shall follow the resolution procedures in Subparagraph 3.

**(1) Significant Change in Circumstances.** For purposes of these Procedures, a significant change in circumstances includes, but is not limited to –

- (a) An acquisition of all, or substantially all, of the AI's assets in any transaction unless, in the case of a merger, the AI is the surviving legal entity;
- (b) A change in any applicable law or policy that affects the validity of any representation made by the AI in its application to become an Authorised Intermediary, affects the validity of any provision of the Agreement, materially affects the procedures contained in these Procedures or affects the AI's ability to perform its obligations under the Agreement and these Procedures;
- (c) A final ruling of any court that affects the validity of any provision of the Agreement or these Procedures; or
- (d) Any other significant change in the AI's circumstances that affects the AI's ability to meet its obligations under the Agreement and these Procedures.

**(2) Events of Default.** For purposes of these Procedures, an event of default occurs if the AI fails to perform any material duty or obligation required under the Agreement and these Procedures, and includes, but is not limited to, the occurrence of any of the following:

- (a) The AI fails to reasonably implement adequate procedures, accounting systems, and internal controls to ensure compliance with the Agreement and these Procedures;
- (b) The AI makes a misrepresentation with respect to Tax Rate Information that results in substantial under-withholding by a Withholding Agent;
- (c) The AI fails to notify a Payor that an amount that should have been withheld from a previous Covered Payment made to the AI has not been withheld (or the amount withheld was too low), and/or fails to take the actions specified in Section VI to remedy the under-withholding;
- (d) The AI makes refund claims in excess of the amount to which its Account Holders are entitled;
- (e) The AI fails to timely file the forms required by Section VII, or files forms that are materially incorrect or fraudulent;



- (f) The AI fails to have the Independent Reviewer prepare an Independent Reviewer's Report required by Section VIII.B, the AI fails to cooperate with the Independent Reviewer, or the AI or its Independent Reviewer fails to provide reasonable cooperation with the Competent Authority;
- (g) The AI fails to inform the Competent Authority within 45 days of any significant change in its circumstances to the extent that change affects the AI's obligations under the Agreement and these Procedures;
- (h) The AI fails to cure a material error, omission or deficiency identified by the Competent Authority or by an Independent Reviewer within a reasonable time;
- (i) The AI makes any fraudulent statement or a misrepresentation of material fact with regard to the Agreement to the Competent Authority, a Payor or Withholding Agent, or the AI's Independent Reviewer;
- (j) The AI fails to provide the Competent Authority with an Independent Reviewer's Report that complies with Section VIII; or
- (k) The AI is prohibited for any reason (including by law or contract) from disclosing the identity of an Account Holder or account information to the AI's Independent Reviewer or any relevant tax authorities for the purposes of monitoring the AI's performance under the Agreement.

**(3) Resolution Process.** Upon the occurrence of an event of default, the Competent Authority may deliver to the AI a notice of default specifying the event of default that has occurred and proposing a date for a meeting between the Competent Authority, the AI and, if necessary, the Independent Reviewer, which date shall be within 45 days of the date of the notice. The purpose of such meeting shall be to clarify and resolve any underlying problems that have led to the event of default. In advance of that meeting, the AI may provide an offer to cure the event of default, including the time period in which the cure will be accomplished, or a statement giving any reasons why the AI does not agree that an event of default has occurred. The Competent Authority may provide its own counter-proposal regarding the method of cure and the applicable timetable and/or a response to any statement by the AI regarding the existence of an event of default. If the Competent Authority and the AI reach a satisfactory resolution regarding whether an event of default exists and a method and timetable for the cure of any such default, or a timetable for further discussions that might lead to such a satisfactory resolution, the Competent Authority shall not terminate the Agreement so long as the AI complies with the terms of any such resolution or discussions that might lead to such a resolution are on-going. If the Competent Authority and the AI cannot reach a satisfactory resolution at the meeting, and cannot agree to a timetable for further discussions that might lead to such a resolution, the Competent Authority may deliver a notice of termination in accordance with this Paragraph B. The Competent Authority may also deliver a notice of termination for cause if the AI does not agree to hold a meeting within 45 days of the delivery of the notice of default or fails to attend the scheduled meeting, unless the AI can show good cause for such a delay or failure and agrees to hold such a meeting as soon as practicable and within a time frame acceptable to the Competent Authority. If an event of default is discovered in the course of an Independent Review, the AI may cure the default, without following the procedures of this paragraph, if the Independent Reviewer's report describes the default and the actions that the AI took to cure the default and the Competent Authority determines that the cure procedures followed by the AI were sufficient. If the Competent Authority determines that the AI's actions to cure the default described in the preceding sentence were not sufficient,

the Competent Authority shall issue a notice of default and the procedures described in this paragraph shall be followed.

**(C) Co-Ordination with Designation as an Excluded Intermediary.** If the Competent Authority designates the AI as an Excluded Intermediary in accordance with Paragraph V.D, such designation shall, at the request of the AI, be treated as an event of default to which the resolution process provided in Paragraph B will apply. However, in such case the initial meeting generally will take place within 15 days of such designation. If a satisfactory resolution is reached, the Competent Authority may suspend the designation so long as the AI complies with the terms of such resolution. If a satisfactory solution is not reached or the AI fails to comply with such resolution, the designation of the AI as an Excluded Intermediary shall become effective in accordance with the terms of Paragraph V.D. In addition, if the Competent Authority terminates the Agreement for cause in accordance with Paragraph B, the AI shall thereafter be treated as an Excluded Intermediary for a period of five years, unless the Competent Authority agrees before the expiry of such period (1) that the Intermediary may be treated as a Contractual Intermediary or (2) that the Intermediary may act as an Authorised Intermediary. After the expiry of the five year period, the Intermediary may re-apply for authorisation to act as Authorised Intermediary.

## X. MISCELLANEOUS PROVISIONS.

**(A) List of Authorised Intermediaries.** The Competent Authority shall maintain a list of Intermediaries that have been authorised by the Competent Authority to act as Authorised Intermediaries with respect to income arising in the Source Country and whose authorisations have not been revoked. The Competent Authority will make available to any person the name and address of any such Intermediaries which have been so authorised and may if they so choose publish such information.

**(B) List of Excluded Intermediaries.** The Competent Authority shall maintain a list of Intermediaries that have been identified as Excluded Intermediaries. Such list shall include those Intermediaries whose authorisation to act as Authorised Intermediaries has been terminated by the Competent Authority in accordance with Section IX and any other Intermediaries designated by the Competent Authority in accordance with Paragraph V.D. The Competent Authority will make available to any person the name and address of any such Intermediaries which have been so designated and may if they so choose publish such information.

**(C) Waiver.** Any waiver of a provision of the Agreement or these Procedures by the Competent Authority is a waiver solely of that provision. The waiver does not obligate the Competent Authority to waive other provisions of the Agreement or these Procedures or the same provision with respect to a later period.

**(D) No Assignment.** The AI's rights and responsibilities under the Agreement and these Procedures cannot be assigned to another person.

**(E) Notices.** Notices provided under the Agreement shall be mailed registered, first class mail with, if permissible, a copy sent by e-mail. Such notices shall be directed as provided in the Agreement. All notices sent to the Competent Authority must include the AI's AIIN.

**(F) No Agency.** The AI, acting in its capacity as an Authorised Intermediary, or in any other capacity, does not act as an agent of the Competent Authority, nor does it have the authority to hold itself out as an agent of the Competent Authority.

**ANNEX 1:**  
**FORMS TO BE USED UNDER THE AGREEMENT**

1. Investor Self-Declaration – Individuals  
*(required by Section V of the Procedures)*
2. Investor Self-Declaration – Entities  
*(required by Section V of the Procedures)*
3. Intermediary Declaration – Authorised Intermediary  
*(required by Section IV.D.1 of the Procedures)*
4. Intermediary Declaration – Contractual Intermediary  
*(required by Section IV.D.2 of the Procedures)*
5. Instructions for Self-Declaration – Individuals
6. Instructions for Investor Self-Declaration – Entities
7. Template for Country Specific Guidance on Domestic Law Withholding Tax Relief
8. Instructions for Intermediary Declaration – Authorised Intermediary
9. Instructions for Intermediary Declaration – Contractual Intermediary
10. Annual Information Report by an Authorised Intermediary with respect to Reportable Payments Made, Directly or Indirectly through Contractual Intermediaries, to an Investor  
*(required by Section VII.A of the Procedures)*
11. Annual Information Report by an Authorised Intermediary with respect to Reportable Payments Made, Directly or Indirectly through Contractual Intermediaries, to an Authorised Intermediary  
*(required by Section VII.A of the Procedures)*
12. Year-End Summary of Covered Payments  
*(required by Section VII.A of the Procedures)*
13. Claim for Refund by an Authorised Intermediary with respect to Reportable Payments  
*(provided for in Section VI.C of the Procedures)*
14. Optional Notification from the Competent Authority to an Authorised Intermediary that a Refund Has Been Paid

## INVESTOR SELF-DECLARATION – INDIVIDUALS (ISD-I)

Recipient of Declaration: \_\_\_\_\_ (along with any successor-in-interest, the “Recipient”)

Account Number(s) Covered by this Declaration: \_\_\_\_\_

### PART 1 - IDENTIFICATION OF BENEFICIAL OWNER

#### Name of Investor:

Last Name (s): \_\_\_\_\_

Name Prefix: \_\_\_\_\_ Generation Identifier: \_\_\_\_\_

First Name: \_\_\_\_\_ Middle Name(s): \_\_\_\_\_

#### Permanent Address:

Street: \_\_\_\_\_ Number: \_\_\_\_\_

Floor: \_\_\_\_\_ Suite: \_\_\_\_\_ Post Office Box \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_ Postal Code: \_\_\_\_\_

Province, State or Locality: \_\_\_\_\_ District: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_

#### Mailing Address (if different from above)

Street: \_\_\_\_\_ Number: \_\_\_\_\_

Floor: \_\_\_\_\_ Suite: \_\_\_\_\_ Post Office Box \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_ Postal Code: \_\_\_\_\_

Province, State or Locality: \_\_\_\_\_ District: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_

Place and Country of Birth: \_\_\_\_\_ Date of Birth: \_\_\_\_\_

### PART 2 - RESIDENCY FOR TAX PURPOSES OF BENEFICIAL OWNER

1. I hereby certify that I (the “Investor”) am a resident of \_\_\_\_\_ for tax purposes. I further certify that: *(Must either complete (a) or initial (b))*:

(a) my Taxpayer Identification Number (“TIN”) in my country of residence is \_\_\_\_\_; or

(b) my country of residence does not issue TINs to its residents or I am otherwise unable to procure a TIN from my country of residence. [ ]

2. I certify that: (Must either initial (a) or complete (b))
- (a) I am not a resident for tax purposes of any country other than that set out in paragraph 1 [ ]; or
- (b) I am a resident for tax purposes of the following countries in addition to that set out in paragraph 1 and my TIN in each additional country of residence is set out below or I have initialled to indicate that a TIN is unavailable:
- Country: \_\_\_\_\_; TIN \_\_\_\_\_ or TIN Unavailable [ ]
- Country: \_\_\_\_\_; TIN \_\_\_\_\_ or TIN Unavailable [ ]

### PART 3 – ELIGIBILITY FOR TAX TREATY BENEFITS

3. I certify that, except to the extent set out in this paragraph, I am a resident of the country set out in paragraph 1 for purposes of all that country's tax treaties, am not acting as an agent, nominee or conduit with respect to the income that is to be paid or credited to the account(s) to which this Declaration relates, and am the beneficial owner of such income, and that I meet any additional criteria necessary to claim the benefits of such treaties with respect to the income to be received through my account(s) with the Recipient. I further certify that such income is not attributable to a permanent establishment or fixed base that is maintained by me outside the country set out in paragraph 1. The certifications in this paragraph do not apply to the following treaties with respect to the specified types of income:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

### PART 4 – AUTHORISATIONS AND UNDERTAKINGS

4. I authorise the Recipient to perform all acts necessary to claim any exemption from or reduced rate of, withholding tax to which I am entitled pursuant to the relevant tax treaties and/or under the national law of the relevant source countries and which may be claimed on my behalf based on the above certifications.
5. I authorise the Recipient to provide, directly or indirectly, to any relevant tax authorities or any party authorised to audit or conduct a similar control of the Recipient for tax purposes, a copy of this form and to disclose to such tax authorities or such party any additional information that the Recipient may have in its possession that is relevant to my qualification for any benefits claimed on the basis of this Investor Self-Declaration. I acknowledge and agree that information contained in this form and information regarding income paid or credited to or for the benefit of the account(s) set out above may be reported to the tax authorities of the country in which such income arises and that those tax authorities may provide the information to the country or countries in which I am a resident for tax purposes.
6. I authorise the Recipient to provide, directly or indirectly, a copy of this form and information regarding income paid or credited to or for the benefit of the account(s) set out above to: (i) any person that has control, receipt, or custody of income to which this form relates; (ii) any person that can disburse or make payments of income to which this

form relates; or (iii) any party authorised to audit or conduct a similar control of aforementioned persons for tax purposes.

7. If the Recipient determines that an amount that should have been withheld from a previous payment made to my account(s) has not been withheld (or the amount withheld was too low), I authorise the Recipient to take such action as may be appropriate to remedy the shortfall, including increasing the withholding from future payments made to me, arranging covering payment from me or, if necessary, satisfying the obligation out of property that it holds for me.

8. I undertake to advise the Recipient promptly of any change in circumstances which causes the information contained herein to become incorrect and to provide the Recipient with a suitably updated Self-Declaration within 30 days of such change in circumstances.

I declare that all statements made in this declaration are, to the best of my knowledge and belief, correct and complete.

Signed: \_\_\_\_\_

Title: Mr./Ms./etc.

\_\_\_\_\_  
Name of Signatory in block capitals or type

Date: \_\_\_\_\_

## INVESTOR SELF-DECLARATION – ENTITIES (ISD-E)

Recipient of Declaration: \_\_\_\_\_ (along with any successor-in-interest, the “Recipient”)

Account Number(s) Covered by this Declaration: \_\_\_\_\_

### PART 1 - IDENTIFICATION OF BENEFICIAL OWNER

**Name of Investor:** \_\_\_\_\_ (the “Investor”)

**Statutory Address:**

Street: \_\_\_\_\_ Number: \_\_\_\_\_

Floor: \_\_\_\_\_ Suite: \_\_\_\_\_ Post Office Box \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_ Postal Code: \_\_\_\_\_

Province, State or Locality: \_\_\_\_\_ District: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_

**Mailing Address (if different from above)**

Street: \_\_\_\_\_ Number: \_\_\_\_\_

Floor: \_\_\_\_\_ Suite: \_\_\_\_\_ Post Office Box \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_ Postal Code: \_\_\_\_\_

Province, State or Locality: \_\_\_\_\_ District: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_

**Place and Country of Incorporation/Organisation:** \_\_\_\_\_

**Investor is of the following type (in its country of residence):**  Body Corporate  Government (including central bank of issue, agency or instrumentality)  International Organisation  Pension Fund  Charity  Collective Investment Vehicle  Partnership (other than a collective investment vehicle)  Trust (other than a collective investment vehicle, charity or pension fund)  Estate  Other (please describe) \_\_\_\_\_

### PART 2 - RESIDENCY FOR TAX PURPOSES OF BENEFICIAL OWNER

1. I hereby certify that the Investor is a resident of \_\_\_\_\_ for tax purposes. I further certify that: (*Must either complete (a) or initial (b)*) :

(a) the Investor’s Taxpayer Identification Number (“TIN”) in its country of residence is \_\_\_\_\_; or

(b) the Investor’s country of residence does not issue TINs to its residents or the Investor otherwise is unable to procure a TIN from its country of residence.

2. I certify that: (Must either initial (a) or complete (b)):

- (a) The Investor is not a resident for tax purposes of any country other than that set out in paragraph 1 [  ]; or
- (b) The Investor is a resident for tax purposes of the following countries in addition to that set out in paragraph 1 and its TIN in each additional country of residence is set out below or I have initialled to indicate that a TIN is unavailable:

Country: \_\_\_\_\_; TIN \_\_\_\_\_ or TIN Unavailable [  ]  
 Country: \_\_\_\_\_; TIN \_\_\_\_\_ or TIN Unavailable [  ]

### PART 3 – ELIGIBILITY FOR TREATY BENEFITS

3. I certify that, except to the extent set out in this paragraph, the Investor is a resident of the country set out in paragraph 1 for purposes of all relevant tax treaties, is not acting as an agent, nominee or conduit with respect to the income that is to be paid or credited to the account(s) to which this Declaration relates, and is the beneficial owner of such income, and that the Investor meets any additional criteria necessary to claim the standard benefits of such treaties with respect to the income to be received through such account(s) with the Recipient or has detailed at paragraphs 4 to 8 below any preferential treaty entitlements. I further certify that such income is not attributable to a permanent establishment or fixed base that is maintained by the Investor outside the country set out in paragraph 1. The certifications in this paragraph do not apply to the following treaties:

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

4. *(Applicable only if the “Government”, “Pension Fund” or “Charity” box is checked above)*

[  ] I certify that the Investor is a governmental entity, pension fund, charity or other similar entity that is entitled to a preferential rate of withholding tax under the following treaties with respect to the specified types of income:

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

5. *(Applicable only if the “International Organisation” box is checked above)*

[  ] I certify that the Investor is an international organisation that is entitled to an exemption or a preferential rate of withholding tax under the following statutory authority or tax or other treaties (if other treaty, specify to which countries it is applicable) with respect to the specified types of income:

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

6. *(Applicable only if the “Collective Investment Vehicle” box is checked above)*

[  ] I certify that the Investor is a widely-held collective investment vehicle that is entitled to claim benefits on its own behalf, in whole or in part, with respect to the source countries set out in Attachment A, as it may be updated from time to time.



7. (Applicable only if the “Partnership”, “Trust” or “Estate” box is checked at paragraph 4 above)

[ ] I certify that the Investor is a partnership, trust, estate or similar vehicle, not being a widely-held collective investment vehicle, that is entitled to claim benefits on its own behalf, in whole or in part, with respect to the source countries set out in Attachment B, as it may be updated from time to time.

8. (If applicable) [ ] I certify that the Investor is entitled to a preferential treaty rate of withholding tax not otherwise covered at paragraph 4 above (including rates applicable to companies receiving dividends from companies in which they own a specified percentage of the capital or voting rights (or some combination thereof), with respect to which the Investor or Recipient must make a separate claim) under the following treaties with respect to the specified types of income:

---



---



---

#### **PART 4 – ELIGIBILITY FOR WITHHOLDING TAX RELIEF UNDER NATIONAL LAW**

9. [ ] I certify that the Investor is entitled to claim an exemption from, or a reduced rate of, withholding tax under the national law of the source countries set out in Attachment C (as updated from time to time), with respect to the specified types of income.

#### **PART 5 – AUTHORISATIONS AND UNDERTAKINGS**

10. The Investor authorises the Recipient to perform all acts necessary to claim any exemption from or reduced rate of, withholding tax to which it is entitled pursuant to the relevant tax treaties and/or under the national law of the relevant source countries and which may be claimed on its behalf based on the above certifications.

11. The Investor authorises the Recipient to provide, directly or indirectly, to any relevant tax authorities or any party authorised to audit or conduct a similar control of the Recipient for tax purposes a copy of this form and to disclose to such tax authorities any additional information that the Recipient may have in its possession that is relevant to the Investor's qualification for any benefits claimed on the basis of this Investor Self-Declaration. The Investor acknowledges and agrees that information contained in this form and information regarding income paid or credited to or for the benefit of the account(s) set out above may be reported to the tax authorities of the country in which such income arises and that those tax authorities may provide the information to the country or countries in which the Investor is a resident for tax purposes.

12. The Investor authorises the Recipient to provide, directly or indirectly, a copy of this form and information regarding income paid or credited to or for the benefit of the account(s) set out above to: (i) any person that has control, receipt, or custody of income to which this form relates; (ii) any person that can disburse or make payments of income to which this form relates; or (iii) any party authorised to audit or conduct a similar control of aforementioned persons for tax purposes

13. If the Recipient determines that an amount that should have been withheld from a previous payment made to the account(s) of the Investor has not been withheld (or the amount withheld was too low), the Investor authorises the Recipient to take such action as may be appropriate to remedy the shortfall, including increasing the withholding from future payments made to the Investor, arranging covering payment from the Investor or, if necessary, satisfying the obligation out of property that it holds for the Investor.

14. The Investor undertakes to advise the Recipient promptly of any change in circumstances which causes the information contained herein to become incorrect and to provide the Recipient with a suitably updated Self-Declaration within 30 days of such change in circumstances.

On behalf of the Investor, I declare that all statements made in this declaration are, to the best of my knowledge and belief, correct and complete.

_____	_____
Signature	Date
_____	_____
Name of Signatory in block capitals or type	Position with respect to Investor

**ATTACHMENT A TO INVESTOR SELF-DECLARATION – ENTITIES**

Recipient of Declaration: \_\_\_\_\_ (along with any successor-in-interest, the “Recipient”)

Account Number(s) Covered by this Attachment: \_\_\_\_\_

Name of Investor: \_\_\_\_\_ (the “Investor”)

Statutory Address:

Street: \_\_\_\_\_ Number: \_\_\_\_\_

Floor: \_\_\_\_\_ Suite: \_\_\_\_\_ Post Office Box \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_ Postal Code: \_\_\_\_\_

Province, State or Locality: \_\_\_\_\_ District: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_

**QUALIFICATION OF INCOME RECEIVED BY COLLECTIVE INVESTMENT VEHICLES ELIGIBLE FOR TREATY BENEFITS**

Source Country	100% Eligible (Yes/No)	Percentage (if No)	Period Covered	Method (Periodic Determinations, Sales Restrictions/Investor restriction, Sales Restrictions/Geographic Restriction, Sales Restrictions/Preferential Rate Restriction, Tracing)

On behalf of the Investor, I declare that all statements made in this declaration are, to the best of my knowledge and belief, correct and complete.

\_\_\_\_\_  
Signature

\_\_\_\_\_  
Date

\_\_\_\_\_  
Name of Signatory in block capitals or type

\_\_\_\_\_  
Position with respect to Investor

**ATTACHMENT B TO INVESTOR SELF-DECLARATION – ENTITIES**

Recipient of Declaration: \_\_\_\_\_ (along with any successor-in-interest, the “Recipient”)

Account Number(s) Covered by this Attachment: \_\_\_\_\_

Name of Investor: \_\_\_\_\_ (the “Investor”)

Statutory Address:

Street: \_\_\_\_\_ Number: \_\_\_\_\_

Floor: \_\_\_\_\_ Suite: \_\_\_\_\_ Post Office Box \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_ Postal Code: \_\_\_\_\_

Province, State or Locality: \_\_\_\_\_ District: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_

**QUALIFICATION OF INCOME RECEIVED BY  
A PARTNERSHIP, TRUST OR SIMILAR VEHICLE  
ELIGIBLE FOR TREATY BENEFITS**

Source Country	100% Eligible (Yes/No)	Proportion (if No)	Period Covered

On behalf of the Investor, I declare that all statements made in this declaration are, to the best of my knowledge and belief, correct and complete.

\_\_\_\_\_  
Signature

\_\_\_\_\_  
Date

\_\_\_\_\_  
Name of Signatory in block capitals or type

\_\_\_\_\_  
Position with respect to Investor

**ATTACHMENT C TO INVESTOR SELF-DECLARATION – ENTITIES**

Recipient of Declaration: \_\_\_\_\_ (along with any successor-in-interest, the “Recipient”)

Account Number(s) Covered by this Attachment: \_\_\_\_\_

Name of Investor: \_\_\_\_\_ (the “Investor”)

Statutory Address:

Street: \_\_\_\_\_ Number: \_\_\_\_\_

Floor: \_\_\_\_\_ Suite: \_\_\_\_\_ Post Office Box \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_ Postal Code: \_\_\_\_\_

Province, State or Locality: \_\_\_\_\_ District: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_

**QUALIFICATION OF INCOME FOR EXEMPTION FROM AND/OR REDUCED RATES OF WITHHOLDING TAX UNDER NATIONAL LAW**

Source Country	Type of income (as specified in Instructions)	Reduced tax rates/Exemptions (as specified in Instructions)	Type of relief (as specified in Instructions)

I certify that I have read the Instructions to this Form, including the relevant country specific guidance summarising the eligibility criteria for claiming exemptions from or reduced rates of withholding tax under national law.

I certify that the Investor meets all eligibility criteria and has obtained all documentation necessary to claim the exemption(s) from, or reduced rate(s) of, withholding tax under the national law of the source countries set out in the table above with respect to the specified types of income.

The Investor undertakes to retain any such documentation for so long as required by the national law of the relevant source country and to provide it upon request to the Recipient or to the tax authorities of the source country.

\_\_\_\_\_  
Signature

\_\_\_\_\_  
Date

\_\_\_\_\_  
Name of Signatory in block capitals or type

\_\_\_\_\_  
Position with respect to Investor

## INTERMEDIARY DECLARATION – AUTHORISED INTERMEDIARY (ID-AI)

Recipient of Declaration: \_\_\_\_\_ (along with any successor-in-interest, the “Recipient”)

Account Number(s) Covered by this Declaration: \_\_\_\_\_

Name of Intermediary Providing Declaration: \_\_\_\_\_ (the “Intermediary”)

Street: \_\_\_\_\_ Number: \_\_\_\_\_

Floor: \_\_\_\_\_ Suite: \_\_\_\_\_ Post Office Box \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_ Postal Code \_\_\_\_\_

Province, State or Locality: \_\_\_\_\_ District: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_

1. I certify that the Intermediary is an Authorised Intermediary with respect to each of the Countries in the attached table, its Authorised Intermediary Identification Number with respect to each Country is as provided therein and it is acting in its capacity as an Authorised Intermediary with respect to the account(s) listed above. It is understood that, in order for a payment received by the Intermediary to receive a reduction or exemption from withholding tax in such Countries, the Intermediary must provide Tax Rate Information to the Recipient.

2. The Intermediary authorises the Recipient to provide, directly or indirectly, to any relevant tax authorities or any party authorised to audit or conduct a similar control of the Recipient for tax purposes a copy of this form and to disclose to such tax authorities or such party any additional information that the Recipient may have in its possession that is relevant to determining whether any Investor that holds through the Recipient qualifies for any benefits claimed on the basis of this Intermediary Declaration and other information such as Tax Rate Information provided to the Recipient.

3. The Intermediary authorises the Recipient to provide, directly or indirectly, a copy of this form to: (i) any person that has control, receipt, or custody of income to which this form relates; (ii) any person that can disburse or make payments of income to which this form relates; or (iii) any party authorised to audit or conduct a similar control of aforementioned persons for tax purposes.

4. If the Recipient determines that an amount that should have been withheld from a previous payment made to the account of the Intermediary has not been withheld (or the amount withheld was too low), the Intermediary authorises the Recipient to take such action as may be necessary to remedy the shortfall, including increasing the withholding from future payments made to the Intermediary, arranging covering payment from the

Intermediary or, if necessary, satisfying the obligation out of property that it holds for the Intermediary.

5. The Intermediary undertakes to advise the Recipient promptly of any change in circumstances which causes the information contained herein to become incorrect and to provide the Recipient with a suitably updated Declaration within 30 days of such change in circumstances.

On behalf of the Intermediary, I declare that all statements made in this declaration are, to the best of my knowledge and belief, correct and complete.

\_\_\_\_\_  
Signature

\_\_\_\_\_  
Date

\_\_\_\_\_  
Name of Signatory in block capitals or type

\_\_\_\_\_  
Position with respect to Intermediary

UKS

**ATTACHMENT TO INTERMEDIARY DECLARATION – AUTHORISED INTERMEDIARY (ID-AI)**

Recipient of Declaration: \_\_\_\_\_ (along with any successor-in-interest, the “Recipient”)

Account Number(s) Covered by this Declaration: \_\_\_\_\_

Name of Intermediary Providing Declaration: \_\_\_\_\_ (the “Intermediary”)

Street: \_\_\_\_\_ Number: \_\_\_\_\_

Floor: \_\_\_\_\_ Suite: \_\_\_\_\_ Post Office Box \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_ Postal Code \_\_\_\_\_

Province, State or Locality: \_\_\_\_\_ District: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_

**Source Countries with Respect to which the Intermediary is an Authorised Intermediary**

Country	AIIN

Signature

Date

\_\_\_\_\_  
Name of Signatory in block capitals or type

\_\_\_\_\_  
Position with respect to Intermediary



## INTERMEDIARY DECLARATION – CONTRACTUAL INTERMEDIARY (ID-CI)

Recipient of Declaration: \_\_\_\_\_ (along with any successor-in-interest, the “Recipient”)

Account Number(s) Covered by this Declaration: \_\_\_\_\_

Name of Intermediary Providing Declaration: \_\_\_\_\_ (the “Intermediary”)

Street: \_\_\_\_\_ Number: \_\_\_\_\_

Floor: \_\_\_\_\_ Suite: \_\_\_\_\_ Post Office Box \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_ Postal Code: \_\_\_\_\_

Province, State or Locality: \_\_\_\_\_ District: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_

1. I hereby certify that the Intermediary: *(Must either complete (i) or initial (ii))*
- (i) is a resident of \_\_\_\_\_ for tax purposes. I further certify that: *(Must either complete (a) or initial (b))* \_\_\_\_\_ :
- (a) the Intermediary's Taxpayer Identification Number (“TIN”) in its country of residence is \_\_\_\_\_; or
- (b) the Intermediary's country of residence does not issue TINs to its residents or the Intermediary otherwise is unable to procure a TIN from its country of residence. [  ]
- or
- (ii) has no fiscal residency by virtue of being treated as fiscally transparent in the country in which it is established. [  ]

2. I hereby certify that the Intermediary is not an Excluded Intermediary with respect to any of the Countries in the attached list and, with respect to such Countries, is not acting as an Authorised Intermediary with respect to the account(s) listed above. It is understood that, in order for a payment received by the Intermediary to receive a reduction or exemption from withholding tax in such Countries, the Intermediary must provide to the Recipient, in addition to this Declaration:

- (a) with respect to each Investor that receives payments through the Intermediary, either directly or indirectly, a copy of the Investor Self-Declaration provided by that Investor that supports the claim for the reduced withholding tax, unless that Investor holds through an Authorised Intermediary that provides Tax Rate Information in accordance with clause (b) that is passed on to the Recipient and that Investor receives amounts paid through the Intermediary through that Authorised Intermediary;

- (b) with respect to each other Intermediary that receives payments through the Intermediary, either directly or indirectly, and that has an Account Holder for whom documentation is required to be provided under clause (a), a copy of the Intermediary Declaration provided by that Intermediary and, if that other Intermediary is an Authorised Intermediary, Tax Rate Information originating with that Authorised Intermediary (unless that Authorised Intermediary is also an Account Holder with respect to another Authorised Intermediary that provides Tax Rate Information in accordance with this clause (b) and that Intermediary receives amounts paid through the Contractual Intermediary through that other Authorised Intermediary; and
- (c) allocation information enabling the Recipient to match income payments to each underlying Investor or Intermediary for whom documentation is required to be provided under clause (a) or (b).

It is understood that the payment received by the Intermediary shall not receive any reduction or exemption from withholding tax of the countries in the attached list where an Investor holds through another Intermediary that is neither an Authorised Intermediary nor a Contractual Intermediary.

3. It is understood that the Intermediary will no longer be able to make claims for reduction or exemption from withholding tax with respect to a country on the attached list if the competent authority of that country determines that the Intermediary is an Excluded Intermediary. The Intermediary hereby gives permission to the competent authority to disclose its status as an Excluded Intermediary to any person or to make such information publicly available.

4. I hereby certify that (except to the extent that the Intermediary is an Intermediary only by reason of being a Fiscally Transparent Entity) the Intermediary is subject to Know Your Customer Rules with respect to the Direct Account Holders for which claims will be made pursuant to this Declaration. The Intermediary agrees that it will not make a claim for a reduction or exemption from withholding tax with respect to an Account Holder if it knows or should have known that the corresponding Investor Self-Declaration is unreliable or incorrect. The Intermediary acknowledges that it may be held liable for any tax that is under-withheld as a result of an incorrect Investor Self-Declaration provided by the Intermediary to a Recipient.

5. I authorise the Recipient to provide, directly or indirectly, to any relevant tax authorities or any party authorised to audit or conduct a similar control of the Recipient for tax purposes a copy of this form and to disclose to such tax authorities or such party any additional information that the Recipient may have in its possession that is relevant to determining whether any Investor that holds through the Recipient qualifies for any benefits claimed on the basis of the Investor Self-Declarations, Intermediary Declarations or other information provided pursuant to Paragraph 2. I further agree that the Intermediary shall provide directly to any such tax authorities such information that the Intermediary may have in its possession that is relevant to determining whether any Investor that holds through the Intermediary qualifies for any such benefits claimed.

6. I also authorise the Recipient to provide, directly or indirectly, a copy of this form to: (i) any person that has control, receipt, or custody of income to which this form relates; (ii) any person that can disburse or make payments of income to which this form relates; or (iii) any party authorised to audit or conduct a similar control of aforementioned persons for tax purposes.

7. If the Recipient determines that an amount that should have been withheld from a previous payment made for the account of an Investor has not been withheld (or the amount withheld was too low), I authorise the Recipient to take such action as may be necessary to remedy the shortfall, including increasing the withholding from future payments made to the Investor, arranging covering payment from the Intermediary for the Investor or, if necessary, satisfying the obligation out of property that it holds for the Investor.

8. The Intermediary undertakes to advise the Recipient promptly of any change in circumstances which causes the information contained herein to become incorrect and to provide the Recipient with a suitably updated Declaration within 30 days of such change in circumstances.

On behalf of the Intermediary, I declare that all statements made in this declaration are, to the best of my knowledge and belief, correct and complete.

\_\_\_\_\_  
Signature

\_\_\_\_\_  
Date

\_\_\_\_\_  
Name of Signatory in block capitals or type

\_\_\_\_\_  
Position with respect to Intermediary

**LIST OF COUNTRIES WITH AN AUTHORISED INTERMEDIARY  
SYSTEM  
WITH RESPECT TO WHICH THE CONTRACTUAL INTERMEDIARY  
IS NOT ACTING AS AN  
AUTHORISED INTERMEDIARY WITH RESPECT TO THE LISTED  
ACCOUNTS**

[            ]  
[            ]  
[            ]

## INSTRUCTIONS FOR INVESTOR SELF-DECLARATION - individuals

### General instructions

#### *Purpose of Investor Self-Declaration – Individuals (“ISD-I”)*

A number of countries have adopted an Authorised Intermediary (“AI”) System pursuant to which financial institutions and certain other persons who receive income as intermediaries on behalf of Investors can follow streamlined procedures for claiming relief from withholding tax to which those Investors are entitled under the provisions of tax treaties and/or domestic law.

This ISD-I is provided in the context of the AI System in order to facilitate the application of relief from withholding tax on Securities Income under tax treaties and/or domestic law by Investors that are individuals.

In order to claim relief from withholding tax under the AI system you should provide an ISD-I:

- to certify that you are the Beneficial Owner (see definitions) of the Securities Income (see definitions) for which the ISD-I is provided; and
- to provide information in order to determine the appropriate rate of withholding tax to be applied on the Securities Income payable to you.

#### *Who may file*

You may provide an ISD-I if you are the Beneficial Owner of Securities Income which is subject to withholding tax.

Do not use the ISD-I if:

- you are not an individual. Instead, use the Investor Self-Declaration — Entities (“ISD-E”);
- you are acting as an intermediary (that is, acting not for your own account, but for the account of others as an agent, nominee or conduit) or you can otherwise not be considered as the Beneficial Owner of the payments. Instead, you should use the Intermediary Declaration – Authorised Intermediary (“ID-AI”) or the Intermediary Declaration – Contractual Intermediary (“ID-CI”).

If you own the income or account jointly with one or more persons, all of the owners must provide an ISD-I (for individuals) or ISD-E (for other owners).

#### *To whom must the ISD-I be provided*

You should submit the ISD-I to the intermediary (generally a financial institution) that you deal with directly and from whom you receive the payment.

### *Expiration of the ISD-I*

Generally, the ISD-I will remain in effect for a period starting on the date it is signed and ending on the last day of the fifth succeeding calendar year, unless a change in circumstances makes any information on the ISD-I incorrect. For instance, an ISD-I signed on 15 October 2011 remains valid through 31 December 2016. If a change in circumstances makes any information on the ISD-I you have submitted incorrect, you must notify the payor within 30 days of the change of circumstances and must file a new ISD-I.

### **Definitions**

**“Beneficial Owner”** means the person that is entitled to the Securities Income for tax purposes and has the benefit thereof, taking into account the economic, legal, factual and other relevant circumstances under which the income is received; it does not mean a person who receives income as an agent, nominee or mere conduit for another person. Countries’ views of the meaning of beneficial owners vary. Therefore you should consult available guidance to determine whether you are considered to be beneficial owner for purposes of claiming the applicable withholding relief.

**“Securities Income”** means any payment of dividends or interest on securities or any other income from securities or securities transactions as defined by the relevant Source Country.

### **Specific instructions**

**Recipient of Declaration:** Enter the name of the person to whom you are providing the ISD-I. In general this will be the person that pays you or credits your account. It may also be a partnership that allocates income to you.

**Account Number(s) Covered by this Declaration:** Include the number(s) of the account(s) for which you are providing the ISD-I. If this a new account, the number may be filled in by the financial institution.

### **PART 1**

**Name of Investor:** Only enter a name prefix (such as “von”, “van”, “de”) if it is not part of your last name. Generation identifiers may include “Junior”, “Third”, “Senior” etc. Abbreviations may be used as customary.

**Permanent Address:** Your permanent residence address is your main, regular or only address. This does not include seasonal addresses. It is generally the address of your principal residence.

**Mailing Address:** Enter your mailing address only if it is different from your permanent address.

**Place and Country of Birth:** You are not required to provide your place and country of birth if the person to whom you are providing this ISD-I is prohibited by law from collecting such information.

## PART 2

**Paragraph 1:** Enter the country where you claim to be a resident for the purposes of that country's income taxation. Enter your Tax Identification Number (TIN) under (a) if your country of residence for tax purposes has issued you a TIN. The TIN is the combination of letters and/or numbers assigned by your country of residence (or its tax authorities) to you and that is used to identify you in the course of collecting taxes. In some countries this may be a number that is specifically referred to as a TIN, while other countries may use other numbers (such as a social insurance numbers) to identify their residents for tax purposes. If you do not have a TIN and your country issues TINs upon request, you cannot complete the ISD-I until you have obtained such TIN. Initial (b) only if your country does not issue TINs to persons in your circumstances. If you are a resident for tax purposes of more than one country, enter here the country in which you are claiming in paragraph 3 that you are resident for tax treaty purposes.

**Paragraph 2:** Initial (a) if the country you entered in paragraph 1 is the only country in which you are resident for tax purposes. If you are a resident for tax purposes of more than one country, enter the additional country(ies) under (b) and enter your TIN in each additional country or indicate that the TIN is unavailable (see instructions in respect of paragraph 1) .

## PART 3

**Paragraph 3:** List any tax treaty signed by the country identified in paragraph 1 that does not apply to you, or that restricts your entitlement to withholding tax relief. If the restriction does not apply to all types of Securities Income, specify the scope of the restriction.

## PART 4

**Signature:** The ISD-I form must be signed and dated by the Investor identified as the beneficial owner in Part 1 of the form. If, in exceptional cases, it is completed by another person, it will only be valid if accompanied by a power of attorney in proper form (or a copy thereof).

## INSTRUCTIONS FOR INVESTOR SELF-DECLARATION - ENTITIES

### General instructions

#### *Purpose of Investor Self-Declaration – Entities (ISD-E)*

A number of countries have adopted an Authorised Intermediary (“AI”) System pursuant to which financial institutions and certain other persons who receive income as intermediaries on behalf of Investors can follow streamlined procedures for claiming relief from withholding tax to which those Investors are entitled under the provisions of tax treaties and/or domestic law.

This ISD-E is provided in the context of the AI System in order to facilitate the application of relief from withholding tax on Securities Income under tax treaties and/or domestic law by Investors other than individuals.

In order to claim relief from withholding tax under the AI System you must provide an ISD-E:

- to certify that you are the Beneficial Owner of the Securities Income for which the ISD-E is provided; and
- to provide information in order to determine the appropriate rate of withholding tax to be applied on the Securities Income.

#### *Who may file*

An entity may provide an ISD-E if it is the Beneficial Owner of Securities Income which is subject to withholding tax.

Do not use the ISD-E if:

- relief from withholding tax is being sought for an individual. Instead, use the Investor Self Declaration — Individuals (“ISD-I”);
- the entity is acting as an intermediary (that is, not acting for its own account, but for the account of others as an agent, nominee or conduit) or it can otherwise not be considered as the Beneficial Owner of the payments. Instead, the entity should use the Intermediary Declaration – Authorised Intermediary (“ID-AI”) or the Intermediary Declaration – Contractual Intermediary (“ID-CI”).

If the entity owns the income or account jointly with one or more persons, all of the owners must provide an ISD-I (for individuals) or ISD-E (for other owners).

#### *To whom must the ISD-E be provided*

The ISD-E should be submitted to the intermediary (generally a financial institution) that the entity deals with directly and from whom it receives the payment.

### *Expiration of the ISD-E*

Generally, the ISD-E will remain in effect for a period starting on the date it is signed and ending on the last day of the fifth succeeding calendar year, unless a change in circumstances makes any information on the ISD-E incorrect. For instance, an ISD-E signed on 15 October 2011 remains valid through 31 December 2016. If the ISD-E is provided by a government (including a central bank of issue, agency or instrumentality) or an international organisation, it remains valid indefinitely. If a change in circumstances makes any information on the ISD-E you have submitted incorrect, you must notify the payor within 30 days of the change of circumstances and you must file a new ISD-E.

### **Definitions**

**“Beneficial owner”** means the person that is entitled to the income for tax purposes and has the benefit thereof, taking into account the economic, legal, factual and other relevant circumstances under which the income is received; it does not mean a person who receives income as an agent, nominee or mere conduit for another person. Countries’ views of the meaning of beneficial owners vary. Therefore you should consult available guidance to determine whether you are considered to be beneficial owner for purposes of claiming the applicable withholding relief.

**“Securities Income”** means any payment of dividends or interest on securities or any other income from securities or securities transactions as defined by the relevant Source Country

### **Specific instructions**

**Recipient of Declaration:** Enter the name of the person to whom you are providing the ISD-E. In general this will be the person that pays the entity or credits its account. It may also be a partnership that allocates income to the entity.

**Account Number(s) Covered by this Declaration:** Include the number(s) of the account(s) for which you are providing the ISD-E. If this a new account, the number may be filled in by the financial institution.

### **PART 1**

**Statutory Address:** The address of a foreign government, international organisation, or foreign central bank of issue is where it maintains its principal office. For all other organisations, enter the address in the country where the entity claims to be a resident under paragraph 1 of this Declaration. Address fields that are not applicable can be left blank.

**Mailing Address:** Enter the entity’s mailing address only if it is different from the statutory address.

**Place and Country of Incorporation/Organisation:** If the entity is a corporation, enter the country (and the province, state or other sub-national division where relevant under national law) of incorporation. If it is another type of entity, enter the country (and province, state or other sub-national entity where relevant) under whose laws it is created, organised or governed.



**Type of Beneficial Owner:** Only check one box. For entities (other than foreign governments or international organizations) check the box that best describes the entity in the country identified in paragraph 1 of Part 2 of the form. By checking a box, you are not representing that the entity is classified in this manner under the tax laws of any specific country. If you check the box “Other”, describe the type of entity.

## PART II

**Paragraph 1:** Enter the country where the entity claims to be a resident for the purposes of that country’s income taxation. Enter the entity’s Tax Identification Number (TIN) under (a) if the entity’s country of residence for tax purposes has issued you a TIN. The TIN is the combination of letters and/or numbers assigned to the entity by its country of residence (or its tax authorities) to identify the entity in the course of collecting taxes. In some countries this may be a number that is specifically referred to as a TIN, while other countries may use other numbers (such as a social insurance numbers) to identify their residents for tax purposes. If the entity does not have a TIN and its country issues TINs upon request, you cannot complete the ISD-E until you have obtained such TIN. Initial (b) only if the entity’s country of residence does not issue TINs to persons in the entity’s circumstances. If the entity is a resident for tax purposes of more than one country, enter here the country in which you are claiming in paragraph 3 that it is resident for tax treaty purposes. If the entity does not have a tax residence in any country (for example if it is an international organisation), leave Part II blank.

**Paragraph 2:** Initial (a) if the country you entered in paragraph 1 is the only country in which the entity is resident for tax purposes. If the entity is a resident for tax purposes of more than one country, enter the additional country(ies) under (b) and enter the entity’s TIN in each additional country or indicate that the TIN is unavailable (see instructions in respect of Paragraph 1).

## PART III

**Paragraph 3:** List any tax treaty signed by the country identified in paragraph 1 that does not apply to the entity, or that restricts its entitlement to withholding tax relief. If the restriction does not apply to all types of Securities Income, specify the scope of the restriction.

**Paragraph 4:** Some treaties allow entities such as governments, pension funds, charities or other similar entities to claim a preferential rate of withholding tax. If the entity is entitled to such preferential rate you should check the box and enter the relevant treat(y)ies, rate(s) and type(s) of income in relation to which such relief is claimed. Only complete this paragraph if you have checked the “Government”, “Pension Fund” or “Charity” box in Part 1.

**Paragraph 5:** If the entity is an international organisation that is entitled to an exemption or a preferential rate of withholding tax you should check the box and specify the statutory authority or tax or other treaties pursuant to which the entity is entitled to such exemption or preferential rate and specify the rate(s) and type(s) of income in relation to which such relief is claimed. If the entity is claiming relief under a non-tax treaty, specify in which countries such treaty applies. Only complete this paragraph if you have checked the “International Organisation” box in Part 1.

**Paragraph 6:** You should only complete this paragraph and the accompanying Attachment A if the entity is a widely-held collective investment vehicle (“CIV”) and is entitled to claim treaty benefits on its own behalf, either in whole (without regard to the ownership of the beneficial interests in the CIV) or in part (on the basis of the ownership of the beneficial interests in the CIV).

Do not complete this paragraph in order to claim treaty benefits on behalf of the investors in the CIV. In such case you must use the appropriate Intermediary Declaration and provide ISDs from underlying investors if the entity acts as a Contractual Intermediary).

Guidance for the completion of Attachment A

- Column 1: List the source countries for which the entity is entitled to claim treaty benefits on its own behalf;
- Column 2: Specify whether the entity is entitled to claim treaty benefits on 100 percent of the Securities Income derived from the relevant source country or not;
- Column 3: If under the relevant treaty income received by the CIV is treated as income that is beneficially owned by a resident of one of the treaty countries, but only to the extent interests in the CIV are owned by eligible beneficial owners (as defined in the treaty), indicate the percentage of CIV interests held by such eligible beneficial owners, as determined under the procedures described in the relevant treaty;
- Column 4: Enter the begin-date and end-date of the period for which the percentage in column 3 is valid under the relevant treaty;
- Column 5: Specify the method provided for in the relevant treaty that has been relied upon to determine the ownership of beneficial interests in the CIV.

**Paragraph 7:** You should only complete this paragraph and the accompanying Attachment B if the entity is a partnership, trust, estate or similar vehicle, it is not a widely-held collective investment vehicle and it is entitled to claim benefits on its own behalf, either in whole or in part. Do not complete this paragraph in order to claim treaty benefits on behalf of the partners in a partnership or the beneficiaries of a trust or estate. In such case you must use the appropriate Intermediary Declaration and ISDs from underlying investors if the entity acts as a Contractual Intermediary.

Guidance for the completion of Attachment B:

- Column 1: List the source countries for which the entity is entitled to claim treaty benefits on its own behalf;
- Column 2: Specify whether the entity is entitled to claim treaty benefits on 100 percent of the Securities Income derived from the relevant source country or not;
- Column 3: If under the relevant treaty, income received by the entity is treated as income that is beneficially owned by a resident of one of the treaty countries, but only to the extent the entity’s partners or beneficiaries are eligible beneficial owners (as defined in the treaty), indicate here the percentage of partners or

beneficiaries that are eligible beneficial owners, as determined under the procedures described in the relevant treaty;

- Column 4: Enter the begin-date and end-date of the period for which the percentage in column 3 is valid under the relevant treaty.

**Paragraph 8:** You should complete this paragraph if the entity is entitled to a preferential treaty rate of withholding tax under certain treaties with respect to certain types of Securities Income, and this preferential rate is not otherwise covered at paragraph 4 above.

If the entity is entitled to preferential rates because it receives dividends from companies in which it owns a requisite percentage of the capital or voting rights (or some combination thereof), you should disregard such preferential rate entitlements for the purpose of this Paragraph. The entity is required to make a separate claim outside of the AI system in such cases and should note this at paragraph 3.

## PART IV

**Paragraph 9:** You should only complete this paragraph and the accompanying Attachment C if the entity is claiming an exemption or reduced rate of withholding tax pursuant to the national law of a source country. Guidance on the different types of relief which can be claimed on the basis of this ISD-E and on the eligibility criteria for such relief can be found in the country specific instructions.

Guidance for the completion of Attachment C:

- Column 1: List the source countries for which the entity is entitled to claim reduced rates of or exemptions from withholding tax pursuant to the national law of the country;
- Column 2: Specify the type of income to which the relief applies (as specified in the relevant country specific instructions);
- Column 3: Indicate the applicable reduced rate to which the entity is entitled for the specified income type (as specified in the relevant country specific instructions);
- Column 4: Enter the type of relief the entity is claiming (as specified in the relevant country specific instructions);

## PART V

**Signature:** The ISD-E must be signed and dated by an authorised representative or officer of the Beneficial Owner. The ISD-E should not generally be completed by an agent as the Investor is usually the person best placed to make the relevant determinations. If, in exceptional cases, the ISD-E is completed by an agent acting under a duly authorised power of attorney, the ISD-E must be accompanied by the power of attorney in proper form or a copy thereof.

## GUIDANCE FOR WITHHOLDING TAX RELIEF UNDER THE NATIONAL LAW OF [NAME OF SOURCE COUNTRY]

### A) Interest

Interest on debt securities is subject to a standard rate of withholding tax of []

Relief available under national law which can be claimed on the basis of the ISD-E:

- Relief for Pension funds pursuant to [reference to relevant provision(s) of domestic law]

Type of income to which relief applies

Reduced withholding tax rate

Eligibility Criteria

- Relief for Governments pursuant to [reference to relevant provision(s) of domestic law]

Type of income to which relief applies

Reduced withholding tax rate

Eligibility Criteria

- Relief for Collective Investment Vehicles pursuant to [reference to relevant provision(s) of domestic law]

Type of income to which relief applies

Reduced withholding tax rate

Eligibility Criteria

- Relief for Charities pursuant to [reference to relevant provision(s) of domestic law]

Type of income to which relief applies

Reduced withholding tax rate

Eligibility Criteria

- Other types of relief [reference to relevant provision(s) of domestic law]

Type of income to which relief applies

Reduced withholding tax rate

Eligibility Criteria

### B) Dividends

Dividends are subject to a standard rate of withholding tax of []

Relief available under national law which can be claimed on the basis of the ISD-E:

- Relief for Pension funds pursuant to [reference to relevant provision(s) of domestic law]

- Type of income to which relief applies
- Reduced withholding tax rate
- Eligibility Criteria
- Relief for Governments pursuant to [reference to relevant provision(s) of domestic law]
  - Type of income to which relief applies
  - Reduced withholding tax rate
  - Eligibility Criteria
- Relief for Collective Investment Vehicles pursuant to [reference to relevant provision(s) of domestic law]
  - Type of income to which relief applies
  - Reduced withholding tax rate
  - Eligibility Criteria
- Relief for Charities pursuant to [reference to relevant provision(s) of domestic law]
  - Type of income to which relief applies
  - Reduced withholding tax rate
  - Eligibility Criteria
- Other types of relief [reference to relevant provision(s) of domestic law]
  - Type of income to which relief applies
  - Reduced withholding tax rate
  - Eligibility Criteria

## INSTRUCTIONS FOR INTERMEDIARY DECLARATION – authorised intermediary

### General instructions

#### *General purpose of the Intermediary Declaration - Authorised Intermediaries (“ID-AI”)*

A number of countries have adopted an Authorised Intermediary (“AI”) System pursuant to which financial institutions and certain other persons who receive income as intermediaries on behalf of Investors can follow streamlined procedures for claiming relief from withholding tax to which those Investors are entitled under the provisions of tax treaties and/or domestic law.

The ID-AI is provided in the context of the AI System in order to facilitate the application of relief from withholding tax on Covered Payments under tax treaties and/or domestic law.

You must give the ID-AI to the Payor if you are acting as an Authorised Intermediary with respect to the Account(s) set out in the ID-AI.

In order to receive a reduction or exemption of withholding tax with respect to a payment for which you are providing this ID-AI you must also provide Tax Rate Information.

Do not use the ID-AI if:

- you are the Beneficial Owner of the income; or
- you are an Excluded Intermediary or you are acting as a Contractual Intermediary for the income.

#### *Expiration of the ID-AI*

This ID-AI remains valid indefinitely. However, if a change in circumstances makes any information on the ID-AI you have submitted incorrect, you must notify the Payor within 30 days of you becoming aware of the change of circumstances and you must file a new ID-AI.

### Definitions

For purposes of the ID-AI, undefined terms shall have the meaning given to them in the specified procedures regarding the operation of an Intermediary as an AI, setting out the specific obligations regarding documentation, information reporting and compliance undertaken by an AI in connection with entering into the agreements with the countries in the attached list. These procedures appear as Appendix B to each of the agreements found at [insert appropriate references to procedures as promulgated by relevant source countries] with respect to such countries.

### Specific Instructions

**Recipient of Declaration:** Enter the name of the person to whom you are providing the ISD-AI. In general this will be the person that pays you or credits your account. It may also be a partnership that allocates income to you.

**Account Number(s) Covered by this Declaration:** Include the number(s) of the account(s) for which you are providing the ID-AI. If this a new account, the number may be filled in by the financial institution.

**Signature:** The ID-AI must be signed and dated by an authorised representative or officer of the Authorised Intermediary. If it is completed by an agent acting under a duly authorised power of attorney, the ID-AI must be accompanied by the power of attorney in proper form or a copy thereof

### Source Countries with Respect to which the Intermediary is an Authorised Intermediary

In respect of each country with which the Intermediary has an agreement to be treated as an Authorized Intermediary, enter the country name in column 1 of the table and the Authorized Intermediary Identification Number assigned by that country in column 2.

## INSTRUCTIONS FOR INTERMEDIARY DECLARATION – CONTRACTUAL INTERMEDIARY

### General instructions

#### *General purpose of the Intermediary Declaration - Contractual Intermediaries ("ID-CI")*

A number of countries have adopted an Authorised Intermediary ("AI") System pursuant to which certain persons who receive income as intermediaries on behalf of Investors can follow certain streamlined procedures for claiming relief from withholding tax to which those Investors are entitled under the provisions of tax treaties and/or domestic law.

The ID-CI is provided for use by "Contractual Intermediaries" in the context of the Authorised Intermediary System in order to facilitate the application of relief from withholding tax on Securities Income under tax treaties and/or domestic law. Under the Authorised Intermediary System, the term "Contractual Intermediary" means an intermediary that has not entered into an agreement with the tax authority of the relevant source country to act as an AI.

If you are receiving Securities Income as an intermediary (that is, acting not for your own account, but for the account of others as an agent, nominee or conduit) or you can otherwise not be considered as the Beneficial Owner of the Securities Income and you wish to claim benefits under the AI System on behalf of your account holders, partners or beneficiaries, you may provide an ID-CI to the person with whom the accounts covered by the Declaration are held to indicate that you are acting as a Contractual Intermediary.

Do not use the ID-CI if:

- you are the Beneficial Owner of the Securities Income. Instead, use the Investor Self Declaration — Entities (ISD-E) or Investor Self-Declaration — Individuals (ISD-I);
- you are an Excluded Intermediary with respect to any country with an Authorised Intermediary System. In such case you may not claim any benefits under the Authorised Intermediary System; or
- you are acting as an Authorised Intermediary with respect to the Securities Income. Instead use the Intermediary Declaration – Authorised Intermediary (ID-AI).

#### *Documentation and information to be provided to claim benefits as a Contractual Intermediary*

In order to receive a reduction or exemption from withholding tax on Securities Income as an intermediary on behalf of other persons, you must provide to the Recipient of this Declaration, in addition to this Declaration:



- (a) Where you are acting as an intermediary with respect to the payment to an Investor, a copy of the Investor Self-Declaration provided by that Investor that supports the claim for the reduced withholding tax;
- (b) Where you are acting as an intermediary with respect to the payment to an Authorised Intermediary, a copy of the Intermediary Declaration provided by that Authorised Intermediary and relevant Tax rate Information provided by that Authorised Intermediary;
- (c) Where you are acting as an intermediary with respect to the payment to an Contractual Intermediary, a copy of the Intermediary Declaration provided by that Contractual Intermediary and the relevant documentation/information at (d);
- (d) Where the Contractual Intermediary at (c) is acting as an intermediary with respect to the payment to an Investor, the documentation at (a) must also be provided. Where the Contractual Intermediary is acting as an intermediary with respect to the payment to an Authorised Intermediary, the documentation/information at (b) must also be provided. Where the Contractual Intermediary is acting as an intermediary with respect to the payment to another Contractual Intermediary, the documentation/information at (c) must also be provided; and
- (e) Allocation information enabling the Recipient to match income payments to each underlying Investor or Intermediary at (a) to (d).

#### *Expiration of the ID-CI*

This ID-CI remains valid indefinitely. However, if a change in circumstances makes any information on the ID-CI you have submitted incorrect, you must notify the Payor within 30 days of you becoming aware of the change of circumstances and you must file a new ID-CI.

#### **Definitions**

**“Beneficial Owner”** means the person that is entitled to the Securities Income for tax purposes and has the benefit thereof, taking into account the economic, legal, factual and other relevant circumstances under which the income is received. [Countries’ views of the meaning of beneficial owners vary. Therefore you should consult available guidance to determine whether you are considered to be beneficial owner for purposes of claiming the applicable withholding relief].

**“Excluded Intermediary”** means an intermediary that has been designated as such by the Competent Authority in the source country. The AI System is not available to an Excluded Intermediary.

**“Investor”** means any person that receives a payment of Securities Income and that is not acting as an intermediary with respect to that payment.

**“Securities Income”** means any payment of dividends or interest on securities or any other income from securities or securities transactions as defined by the relevant Source Country

## Specific Instructions

**Recipient of Declaration:** Enter the name of the person to whom you are providing the ISD-CI. In general this will be the person from whom you receive the payment, who credits your account, or the partnership that allocates income to you.

**Account Number(s) Covered by this Declaration:** Include the number(s) of the account(s) for which you are providing the ID-CI. If this a new account, the number may be filled in by the financial institution.

**Paragraph 1:** Enter the country where you claim to be a resident for the purposes of that country's income taxation in (i) or initial (ii) if you have no fiscal residency by virtue of being fiscally transparent in the country in which you are established. Enter your Tax Identification Number (TIN) under (i)(a) if your country of residence for tax purposes has issued you a TIN. The TIN is the combination of letters and/or numbers assigned to you by your country of residence (or its tax authorities) to identify you in the course of collecting taxes. In some countries this may be a number that is specifically referred to as a TIN, while other countries may use other numbers (such as a social insurance numbers) to identify their residents for tax purposes. If you do not have a TIN and your country issues TINs upon request, you cannot complete the ID-CI until you have obtained such TIN. Initial (i)(b) only if your country of residence does not issue TINs to persons in your circumstances.

**Signature:** The ID-CI must be signed and dated by an authorised representative or officer of the Contractual Intermediary. The ID-CI should not generally be completed by an agent as the contractual intermediary is usually the person best placed to make the relevant determinations. If, in exceptional cases, it is completed by an agent acting under a duly authorised power of attorney, the ID-CI must be accompanied by the power of attorney in proper form or a copy thereof.

**List of countries with an Authorised Intermediary System with respect to which the Contractual Intermediary is not acting as an Authorised Intermediary with respect to the listed accounts:** List the countries which have adopted an Authorised Intermediary System and with respect to which you are acting as a Contractual Intermediary with respect to the account(s) for which you provided the ID-CI.

*[A list of the countries that have adopted an AI System may be added here]*

**ANNUAL REPORTING FORMS:  
ANNUAL INFORMATION REPORT BY AN AUTHORISED  
INTERMEDIARY WITH RESPECT TO REPORTABLE PAYMENTS  
MADE, DIRECTLY OR INDIRECTLY THROUGH CONTRACTUAL  
INTERMEDIARIES, TO AN INVESTOR**

**Information regarding the Authorised Intermediary:**

Name of Intermediary: \_\_\_\_\_  
 Street: \_\_\_\_\_ Number: \_\_\_\_\_  
 Floor: \_\_\_\_\_ Suite: \_\_\_\_\_  
 Post Office Box \_\_\_\_\_  
 Postal Code: \_\_\_\_\_  
 City: \_\_\_\_\_  
 District: \_\_\_\_\_  
 Province, State or Locality: \_\_\_\_\_  
 Country: \_\_\_\_\_  
 AIN for Source Country: \_\_\_\_\_

**Information regarding the Investor Payee (*For Individuals*):**

Investor:  
 Preceding Title (Mr., Mrs., ...): \_\_\_\_\_  
 First Name: \_\_\_\_\_  
 Middle Name(s) (separated by “;”): \_\_\_\_\_  
 Name Prefix: (de, van, von,... if not part of Last Name): \_\_\_\_\_  
 Last Name(s) (separated by “;”): \_\_\_\_\_  
 Generation Identifier (Jr., Sr., Third, III): \_\_\_\_\_  
 Place of Birth: \_\_\_\_\_  
 Country Code of place of birth: \_\_\_\_\_  
 Date of Birth \_\_\_\_\_  
Address:  
 Street: \_\_\_\_\_ Number: \_\_\_\_\_  
 Floor: \_\_\_\_\_ Suite: \_\_\_\_\_  
 Post Office Box: \_\_\_\_\_  
 Postal Code: \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_

District: \_\_\_\_\_

Province, State or Locality: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_

Country of Residence for Tax Purposes & Residence Country Taxpayer Identification Number:

\_\_\_\_\_

Residence Country                      Taxpayer Identification Number

*[Information repeated with respect to additional countries of residence]*

### **Information regarding the Investor Payee (For Investors other than Individuals)**

Investor:

Name of Investor: \_\_\_\_\_

Investor is of the following type (in its country of residence):  Body Corporate  
 Government (including central bank of issue, agency or instrumentality)   
 International Organisation  Pension Fund  Charity  Collective Investment  
 Vehicle  Partnership (other than a collective investment vehicle)  Trust (other than a  
 collective investment vehicle, charity or pension fund)  Estate  Other (please  
 describe) \_\_\_\_\_

Place of Incorporation/Organisation: \_\_\_\_\_

Country Code of place of Incorporation/Organisation: \_\_\_\_\_

Address

Street: \_\_\_\_\_ Number: \_\_\_\_\_

Floor: \_\_\_\_\_ Suite: \_\_\_\_\_

Post Office Box: \_\_\_\_\_

Postal Code: \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_

District: \_\_\_\_\_

Province, State or Locality: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_

Country of Residence for Tax Purposes & Residence Country Taxpayer Identification Number:

\_\_\_\_\_

Country                                      Taxpayer Identification Number

*[Information repeated with respect to additional countries of residence]*

**Information regarding Reportable Payments:**

Type of Payment:  Dividend  Interest  Capital Gain  Other (please specify)

\_\_\_\_\_

Date of Payment: \_\_\_\_\_

Issuer of Security: \_\_\_\_\_

Security Number: \_\_\_\_\_

Source country Currency: \_\_\_\_\_

Gross Amount of Payment (in currency of Security): \_\_\_\_\_

Tax Rate applied to Payment: \_\_\_\_\_

Amount of Tax Withheld by Authorised Intermediary: \_\_\_\_\_

Amount of Tax Withheld by Withholding Agent, if different: \_\_\_\_\_

(If Applicable for Collective Investment Vehicles, Partnerships, Trusts and Estates)

Proportion of Payment Entitled to Reduced Rate of Withholding \_\_\_\_\_

(If Applicable for a Widely-Held Collective Investment Vehicle)

Method Used to Determine Proportion of Payment Entitled to Reduced Rate of Withholding  Periodic Determinations  Sales Restrictions/Investor Restriction  Sales Restrictions/Geographic Restriction  Sales Restrictions/Preferential Rate Restriction  Tracing

[Information repeated with respect to additional Reportable Payments paid to Investor]

**Information regarding any Contractual Intermediary to which the Investor Provided an Investor Self-Declaration:**

Name of Intermediary: \_\_\_\_\_

Street: \_\_\_\_\_ Number: \_\_\_\_\_

Floor: \_\_\_\_\_ Suite: \_\_\_\_\_

Post Office Box: \_\_\_\_\_

Postal Code: \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_

District: \_\_\_\_\_

Province, State or Locality: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_

Country of Residence for Tax Purposes (where applicable): \_\_\_\_\_

Taxpayer Identification Number in Country of Residence (where applicable): \_\_\_\_\_

---

**Information regarding any other Contractual Intermediary through which the  
Authorised Intermediary received the Investor's Investor Self-Declaration:**

Name of Intermediary: \_\_\_\_\_

Street: \_\_\_\_\_ Number: \_\_\_\_\_

Floor: \_\_\_\_\_ Suite: \_\_\_\_\_

Post Office Box: \_\_\_\_\_

Postal Code: \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_

District: \_\_\_\_\_

Province, State or Locality: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_

Country of Residence for Tax Purposes (where applicable): \_\_\_\_\_

Taxpayer Identification Number in Country of Residence (where applicable): \_\_\_\_\_

[Information repeated as necessary to reflect tiered structures]

---

**ANNUAL INFORMATION REPORT BY AN AUTHORISED  
INTERMEDIARY WITH RESPECT TO REPORTABLE PAYMENTS  
MADE, DIRECTLY OR INDIRECTLY THROUGH CONTRACTUAL  
INTERMEDIARIES, TO AN AUTHORISED INTERMEDIARY**

**Information regarding the Authorised Intermediary Payor:**

Name of Intermediary: \_\_\_\_\_  
Street: \_\_\_\_\_ Number: \_\_\_\_\_  
Floor: \_\_\_\_\_ Suite: \_\_\_\_\_  
Post Office Box : \_\_\_\_\_  
Postal Code: \_\_\_\_\_  
City: \_\_\_\_\_  
District: \_\_\_\_\_  
Province, State or Locality: \_\_\_\_\_  
Country: \_\_\_\_\_  
AIIN for Source Country: \_\_\_\_\_

**Information regarding the Authorised Intermediary Payee:**

Name of Intermediary: \_\_\_\_\_  
Street: \_\_\_\_\_ Number: \_\_\_\_\_  
Floor: \_\_\_\_\_ Suite: \_\_\_\_\_  
Post Office Box: \_\_\_\_\_  
Postal Code: \_\_\_\_\_  
City: \_\_\_\_\_  
District: \_\_\_\_\_  
Province, State or Locality: \_\_\_\_\_  
Country: \_\_\_\_\_  
AIIN for Source Country: \_\_\_\_\_

**Information regarding Reportable Payments:**

Type of Payment: [ ] Dividend [ ] Interest [ ] Capital Gain [ ] Other (please specify) \_\_\_\_\_

Date of Payment: \_\_\_\_\_

Issuer of Security: \_\_\_\_\_

Security Number: \_\_\_\_\_

Currency of Security:  
\_\_\_\_\_

Gross Amount of Payment (in currency of Security): \_\_\_\_\_

Tax Rate applied to Payment: \_\_\_\_\_

Amount of Tax Withheld by Authorised Intermediary Payor: \_\_\_\_\_

Amount of Tax Withheld by Withholding Agent, if different: \_\_\_\_\_

[Information repeated with respect to additional Reportable Payments paid to Intermediary]

**Information regarding any Contractual Intermediary to which the Authorised Intermediary Payee Provided an Intermediary Declaration:**

Name of Intermediary: \_\_\_\_\_

Street: \_\_\_\_\_ Number: \_\_\_\_\_

Floor: \_\_\_\_\_ Suite: \_\_\_\_\_

Post Office Box: \_\_\_\_\_

Postal Code: \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_

District: \_\_\_\_\_

Province, State or Locality: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_

Country of Residence for Tax Purposes (where applicable): \_\_\_\_\_

Taxpayer Identification Number in Country of Residence (where applicable): \_\_\_\_\_



**Information regarding any other Contractual Intermediary through which the Authorised Intermediary Payor received the Intermediary Declaration of the Authorised Intermediary Payee:**

Name of Intermediary: \_\_\_\_\_  
Street: \_\_\_\_\_ Number: \_\_\_\_\_  
Floor: \_\_\_\_\_ Suite: \_\_\_\_\_  
Post Office Box: \_\_\_\_\_  
Postal Code: \_\_\_\_\_  
City: \_\_\_\_\_  
District: \_\_\_\_\_  
Province, State or Locality: \_\_\_\_\_  
Country: \_\_\_\_\_  
Country of Residence for Tax Purposes (where applicable): \_\_\_\_\_  
Taxpayer Identification Number in Country of Residence (where applicable): \_\_\_\_\_  
[Information repeated as necessary to reflect tiered structures]

## YEAR-END SUMMARY OF COVERED PAYMENTS

### Information regarding the Authorised Intermediary:

Name of Intermediary: \_\_\_\_\_

Street: \_\_\_\_\_

Number: \_\_\_\_\_

Floor: \_\_\_\_\_ Suite: \_\_\_\_\_

Post Office Box : \_\_\_\_\_

Postal Code: \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_

District: \_\_\_\_\_

Province, State or Locality: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_

AIIIN for Source Country: \_\_\_\_\_

### Information regarding Aggregate Covered Payments (in currency of the Source Country):

1. Gross Amount of Covered Payments received:  
\_\_\_\_\_
2. Gross Amount of Reportable Payments Paid, directly or indirectly through one or more Contractual Intermediaries, to other Authorised Intermediaries acting in their capacity as AIs:  
\_\_\_\_\_
3. Gross Amount of Reportable Payments not included in line 2, on which a Reduction of or Exemption from Withholding was Applied:  
\_\_\_\_\_
4. Gross Amount of Covered Payments paid to Account Holders that are not included in lines 2 and 3:  
\_\_\_\_\_
5. Aggregate Tax Withheld by Authorised Intermediary on Reportable Payments:  
\_\_\_\_\_
6. Aggregate Tax Withheld on Reportable Payments by Withholding Agents, if different from Authorised Intermediary \_\_\_\_\_

### Year-End Exchange Rates applied for Aggregate Reporting of Payments made in foreign currencies

Currency \_\_\_\_\_ Year-End Exchange Rate \_\_\_\_\_

*[information repeated as necessary]*

### Covered Payments for which Increased Withholding is Required and for which Adjustment Has Not Been Made in Accordance with Section VI.A of the Procedures:

Type of Payment: [ ] Dividend [ ] Interest [ ] Capital Gain [ ] Other (please specify)

Date of Payment: \_\_\_\_\_

Issuer of Security: \_\_\_\_\_

Security Number: \_\_\_\_\_

*(If Increased Withholding relates to a Specific Investor that is an Individual)*

Investor:

Preceding \_\_\_\_\_ Title \_\_\_\_\_ (Mr., \_\_\_\_\_ Mrs.,...):

First Name: \_\_\_\_\_

Middle Name(s) (separated by “;”): \_\_\_\_\_

Name Prefix: (de, van, von,... if not part of last name) \_\_\_\_\_

Last Name: \_\_\_\_\_

Generation Identifier (Jr., Sr., Third, III) : \_\_\_\_\_

Place of Birth: \_\_\_\_\_

Country Code of Place of Birth: \_\_\_\_\_

Date of Birth: \_\_\_\_\_

Address:

Street: \_\_\_\_\_ Number: \_\_\_\_\_

Floor: \_\_\_\_\_ Suite: \_\_\_\_\_

Post Office Box: \_\_\_\_\_

Postal Code: \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_

District: \_\_\_\_\_

Province, State or Locality: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_

Country of Residence for Tax Purposes and Residence Country Taxpayer Identification Number:

\_\_\_\_\_  
Country Taxpayer Identification Number

*[Information repeated with respect to additional countries of residence]*

***(If Increased Withholding relates to a Specific Investor that is not an Individual)***

Investor

Name of Investor: \_\_\_\_\_

Investor is of the following type (in its country of residence):  Body Corporate  Government (including central bank of issue, agency or instrumentality)  International Organisation  Pension Fund  Charity  Collective Investment Vehicle  Partnership (other than a collective investment vehicle)  Trust (other than a collective investment vehicle, charity or pension fund)  Estate  Other (please describe) \_\_\_\_\_

Place of Incorporation/Organisation: \_\_\_\_\_

Country Code of Place of Incorporation/Organisation: \_\_\_\_\_

Address

Street: \_\_\_\_\_ Number: \_\_\_\_\_

Floor: \_\_\_\_\_ Suite: \_\_\_\_\_

Post Office Box: \_\_\_\_\_

Postal Code: \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_

District: \_\_\_\_\_

Province, State or Locality: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_

Country of Residence for Tax Purposes & Residence Country Taxpayer Identification Number:

\_\_\_\_\_  
Country Taxpayer Identification Number

*[Information repeated with respect to additional countries of residence]*

Currency of Security:

\_\_\_\_\_

Gross Amount of Payment (in currency of Security): \_\_\_\_\_

Tax Rate applied to Payment: \_\_\_\_\_ Applicable Tax Rate: \_\_\_\_\_

Amount of Tax Withheld by Authorised Intermediary: \_\_\_\_\_

Amount of Tax Withheld by Withholding Agent (if different): \_\_\_\_\_

Amount of Additional Tax to be Paid: \_\_\_\_\_

[Information repeated with respect to additional Covered Payments for which increased withholding is required]

Total Amount of Additional Tax to be Paid: \_\_\_\_\_

**Covered Payments Entitled to Reduced Withholding and for which Adjustment Has Not Been Made in Accordance with Section VI.A of the Procedures:**

Type of Payment: [ ] Dividend [ ] Interest [ ] Capital Gain [ ] Other (please specify) \_\_\_\_\_

Date of Payment: \_\_\_\_\_

Issuer of Security: \_\_\_\_\_

Security Number: \_\_\_\_\_

***(If Refund relates to a Specific Investor that is an Individual)***

Investor:

Preceding Title (Mr., Mrs., ...): \_\_\_\_\_

First Name: \_\_\_\_\_

Middle Name(s) (separated by “;”): \_\_\_\_\_

Name Prefix: (de, van, von,... if not part of last name) \_\_\_\_\_

Last Name: \_\_\_\_\_

Generation Identifier (Jr., Sr., Third, III): \_\_\_\_\_

Place of Birth: \_\_\_\_\_

Country Code of Place of Birth: \_\_\_\_\_ Date of Birth: \_\_\_\_\_

Address:

Street: \_\_\_\_\_ Number: \_\_\_\_\_

Floor: \_\_\_\_\_ Suite: \_\_\_\_\_

Post Office Box: \_\_\_\_\_

Postal Code: \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_

District: \_\_\_\_\_

Province, State or Locality: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_

Country of Residence for Tax Purposes & Residence Country Taxpayer Identification Number:

\_\_\_\_\_

Country	Taxpayer Identification Number
---------	--------------------------------

*[Information repeated with respect to additional countries of residence]*

***(If Refund relates to a Specific Investor that is not an Individual)***

Investor

Name of Investor: \_\_\_\_\_

Investor is of the following type (in its country of residence):  Body Corporate  Government (including central bank of issue, agency or instrumentality)  International Organisation  Pension Fund  Charity  Collective Investment Vehicle  Partnership (other than a collective investment vehicle)  Trust (other than a collective investment vehicle, charity or pension fund)  Estate  Other (please describe) \_\_\_\_\_

Place of Incorporation/Organisation: \_\_\_\_\_

Country Code of Incorporation/Organisation: \_\_\_\_\_

Address

Street: \_\_\_\_\_ Number: \_\_\_\_\_

Floor: \_\_\_\_\_ Suite: \_\_\_\_\_

Post Office Box: \_\_\_\_\_

Postal Code: \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_

District: \_\_\_\_\_

Province, State or Locality: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_

Country of Residence for Tax Purposes & Residence Country Taxpayer Identification Number:

\_\_\_\_\_

Country	Taxpayer Identification Number
---------	--------------------------------

*[Information repeated with respect to additional countries of residence]*

Currency of Security: \_\_\_\_\_

Gross Amount of Payment (in currency of Security): \_\_\_\_\_

Tax Rate applied to Payment: \_\_\_\_\_ Tax Rate for which Payment Eligible: \_\_\_\_\_

Amount of Tax Withheld by Authorised Intermediary: \_\_\_\_\_

Amount of Tax Withheld by Withholding Agent (if different): \_\_\_\_\_

Amount of Tax to be Refunded: \_\_\_\_\_

[Information repeated with respect to additional Covered Payments for which refund is claimed]

Total Amount of Tax to be Refunded: \_\_\_\_\_

Net Additional Tax to be [  ] Paid: \_\_\_\_\_ or [  ] Refunded: \_\_\_\_\_

Currency: \_\_\_\_\_

### Refund Payment Details:

Name of Account Holder: \_\_\_\_\_

Account Number: \_\_\_\_\_

IBAN code (Euro payments only): \_\_\_\_\_

Branch Code/Routing Number: \_\_\_\_\_

Bank Name: \_\_\_\_\_

Bank Address:

Street: \_\_\_\_\_ Number: \_\_\_\_\_

Floor: \_\_\_\_\_ Suite: \_\_\_\_\_

Post Office Box: \_\_\_\_\_

Postal Code: \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_

District: \_\_\_\_\_

Province, State or Locality: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_

SWIFT/BIC Code: \_\_\_\_\_

## CLAIM FOR REFUND BY AN AUTHORISED INTERMEDIARY WITH RESPECT TO REPORTABLE PAYMENTS

I hereby certify that the Authorised Intermediary described below has been authorised by the Investor whose details are set out below to claim a refund of taxes with respect to the payments listed.

### Information regarding the Authorised Intermediary:

Name of Intermediary: \_\_\_\_\_  
 Address: \_\_\_\_\_  
 City: \_\_\_\_\_ Province, State or Locality: \_\_\_\_\_  
 Country: \_\_\_\_\_ Postal Code: \_\_\_\_\_  
 AIN: \_\_\_\_\_  
 Name of Person or Department to be contacted regarding this Claim: \_\_\_\_\_  
 Address: \_\_\_\_\_  
 City: \_\_\_\_\_ Province, State or Locality: \_\_\_\_\_  
 Country: \_\_\_\_\_ Postal Code: \_\_\_\_\_  
 Telephone: \_\_\_\_\_ Fax: \_\_\_\_\_ e-mail: \_\_\_\_\_  
 Claim Reference: \_\_\_\_\_

### Information regarding the Investor:

Name of Investor: \_\_\_\_\_  
 Address: \_\_\_\_\_  
 City: \_\_\_\_\_ Province, State or Locality: \_\_\_\_\_  
 Country: \_\_\_\_\_ Postal Code: \_\_\_\_\_  
 Residence Country Taxpayer Identification Number (if any): \_\_\_\_\_

(For Individuals)

Place of Birth: \_\_\_\_\_ Date of Birth: \_\_\_\_\_

(For Investors other than Individuals)

Type of Investor (in its country of residence):  Individual  Body Corporate  Government (including central bank of issue, agency or instrumentality)  International Organisation  Pension Fund  Charity  Collective Investment Vehicle  Partnership (other than a collective investment vehicle)  Trust (other than a



collective investment vehicle, charity or pension fund)  Estate  Other (please describe) \_\_\_\_\_

Place of Incorporation/Organisation: \_\_\_\_\_

(If Applicable for Collective Investment Vehicles, Partnerships, Trusts and Estates)

Proportion of Payment Entitled to Reduced Rate of Withholding

(If Applicable for a Widely-Held Collective Investment Vehicle)

Method Used to Determine Proportion of Payment Entitled to Reduced Rate of Withholding  Periodic Determinations  Sales Restrictions/Investor Restriction  Sales Restrictions/Geographic Restriction  Sales Restrictions/Preferential Rate Restriction  Tracing

### Information regarding Reportable Payments:

Type of Payment: \_\_\_\_\_ Date of Payment: \_\_\_\_\_  
(interest, dividends, etc.)

Issuer of Security: \_\_\_\_\_

Security Number: \_\_\_\_\_

Gross Amount of Payment (in currency of Security):  
\_\_\_\_\_

Tax Rate applied to Payment: \_\_\_\_\_ Tax Rate for which Investor Eligible: \_\_\_\_\_

Amount of Tax Withheld by Authorised Intermediary: \_\_\_\_\_

Amount of Tax Withheld by Withholding Agent (if different): \_\_\_\_\_

Amount of Tax to be Refunded: \_\_\_\_\_

[Information repeated with respect to additional Reportable Payments for which refund is claimed]

Total Amount of Tax to be Refunded with respect to all Reportable Payments listed above: \_\_\_\_\_

### Information regarding any Contractual Intermediary to which the Investor Provided an Investor Self-Declaration:

Name of Intermediary: \_\_\_\_\_

Address: \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_ Province, State or Locality: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_ Postal Code: \_\_\_\_\_

Country of Residence for Tax Purposes: \_\_\_\_\_

Taxpayer Identification Number (if any) in Country of Residence: \_\_\_\_\_

**Information regarding any other Contractual Intermediary through which the Authorised Intermediary received the Investor's Investor Self-Declaration:**

Name of Intermediary: \_\_\_\_\_

Address: \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_ Province, State or Locality: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_ Postal Code: \_\_\_\_\_

Country of Residence for Tax Purposes: \_\_\_\_\_

Taxpayer Identification Number (if any) in Country of Residence: \_\_\_\_\_

[Information repeated as necessary to reflect tiered structures]

**Refund Payment Details:**

Name of Account Holder: \_\_\_\_\_

Account Number: \_\_\_\_\_

IBAN code (Euro payments only): \_\_\_\_\_

Branch Code/Routing Number: \_\_\_\_\_

Bank Name: \_\_\_\_\_

Bank Address: \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_ Province, State or Locality: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_ Postal Code: \_\_\_\_\_

SWIFT/BIC Code: \_\_\_\_\_

Claim Reference: \_\_\_\_\_

On behalf of the Authorised Intermediary, I declare that all statements made in this request are, to the best of my knowledge and belief, correct and complete.

\_\_\_\_\_  
Signature Date

\_\_\_\_\_  
Name of Signatory in block capitals or type Position with respect to Authorised Intermediary

**OPTIONAL NOTIFICATION FROM THE COMPETENT AUTHORITY  
TO AN AUTHORISED INTERMEDIARY  
THAT A REFUND HAS BEEN PAID**

Name of Person at Authorised Intermediary designated as the Contact Person regarding the Claim:

\_\_\_\_\_

Name of Authorised Intermediary: \_\_\_\_\_

AIIN: \_\_\_\_\_

Address: \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_ Province, State or Locality: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_ Postal Code: \_\_\_\_\_

Telephone: \_\_\_\_\_ Fax: \_\_\_\_\_ e-mail: \_\_\_\_\_

Claim Reference: \_\_\_\_\_

This notification confirms that a refund with respect to the referenced Claim relating to the listed Reportable Payments made to the named Investor has been paid to the account stated.

Payment of the refund was made on: \_\_\_\_\_.

**Refund Payment Details:**

Name of Account Holder: \_\_\_\_\_

Account Number: \_\_\_\_\_

IBAN code (Euro payments only): \_\_\_\_\_

Branch Code/Routing Number: \_\_\_\_\_

Bank Name: \_\_\_\_\_

Bank Address: \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_ Province, State or Locality: \_\_\_\_\_

Country: \_\_\_\_\_ Postal Code: \_\_\_\_\_

SWIFT/BIC Code: \_\_\_\_\_

Claim Reference: \_\_\_\_\_

*(If Permitted by Applicable Rules regarding Confidentiality of Taxpayer Information)*

**Information regarding the Investor:**

Name of Investor: \_\_\_\_\_  
 Address: \_\_\_\_\_  
 City: \_\_\_\_\_ Province, State or Locality: \_\_\_\_\_  
 Country: \_\_\_\_\_ Postal Code: \_\_\_\_\_  
 Residence Country Taxpayer Identification Number (if any): \_\_\_\_\_

**Information regarding Reportable Payments:**

Type of Payment: \_\_\_\_\_ Date of Payment: \_\_\_\_\_  
 (interest, dividends, etc.)  
 Issuer of Security: \_\_\_\_\_  
 Security Number: \_\_\_\_\_  
 Gross Amount of Payment (in currency of source country): \_\_\_\_\_  
 Tax Rate applied to Payment: \_\_\_\_\_ Amount of Tax Withheld: \_\_\_\_\_  
 Amount of Tax Refunded: \_\_\_\_\_

[Information repeated with respect to additional Reportable Payments for which refund is paid]

Total Amount of Tax Refunded with respect to all Reportable Payments listed above:

\_\_\_\_\_

## ANNEX 2:

### PROCEDURES FOR INDEPENDENT REVIEWERS

#### I. PURPOSE OF THE GUIDANCE.

This document provides a framework for the Independent Reviewer's Report required by Paragraph VIII.B.2 of the Procedures Regarding the Operation of a Financial Intermediary as an Authorised Intermediary (the "Procedures") set out in Appendix B to an agreement (the "Agreement") with the taxing authorities of the Source Country. In order to prepare the Independent Reviewer's Report described herein, the Independent Reviewer will follow the procedures and make the reports described in the detailed guidance for Independent Reviewers in Annex 3 to Appendix B. Terms not defined herein shall be defined in accordance with the Procedures. The guidance in this Annex 2 to Appendix B forms part of the Agreement and is subject to the specific undertakings contained therein.

#### II. OBLIGATIONS OF THE INDEPENDENT REVIEWER.

**(A) In General.** The purpose of the Independent Reviewer's Report is fact-finding with respect to the AI's compliance with its obligations under the Agreement and the Procedures. In particular, it is intended to provide the Source Country with information regarding the extent to which, with respect to Covered Payments made through the AI:

- (1) if a reduction or exemption from withholding tax has been claimed with respect to a certain amount of a payment, the relevant amount of the payment in fact flows to the person on whose behalf benefits have been claimed; and
- (2) those who are claiming such benefits are in fact eligible for the claimed benefits.

**(B) Standard Review to Focus on the AI's Compliance with the Terms of the Agreement and the Procedures** To verify the extent of the AI's compliance with the Agreement, the Independent Reviewer's Report will focus on the AI's compliance with its obligations under the Agreement and these Procedures. In this regard, the Independent Reviewer's Report will review the processing of Covered Payments, including the application of tax withholding in accordance with Paragraph 6 of the Agreement and the documentation secured under Section V of the Procedures and information reporting in accordance with Section VII. Thus, the Report will provide the results of the Independent Reviewer's review of:

- (1) the reconciliation between a random sample of Covered Payments made to the AI and the Account Holders receiving Covered Payments, in accordance with Section III below;
- (2) the extent to which the AI has complied with the requirements of Section V of the Procedures with respect to procuring the Investor Self-Declarations and Intermediary Declarations and other tax rate/allocation information supporting the

claims with respect to the Account Holders (or a random sample thereof) receiving the Reportable Payments falling under Subparagraph 1 and determining whether the AI has any information that indicates that the information provided in such Declarations is unreliable or incorrect, in accordance with Section IV below;

- (3) the extent to which the amounts of tax withheld from the Covered Payments paid to Account Holders described in Subparagraph 2 are consistent with the tax rate/allocation information received from the Account Holders and with applicable rates in accordance with paragraph 6 of the Agreement, in accordance with Section V below;
- (4) the annual information report filed by the AI with respect to the Account Holders described in Subparagraph 2, in accordance with Section VI below; and
- (5) the timeliness of the deposits of withholding tax made by the AI (if the AI has assumed primary withholding responsibilities).

**(C) Potential Supplementary Review.** If, after receiving the results of the standard review conducted by the Independent Reviewer, a Competent Authority has reasonable concerns regarding the AI's compliance with the Agreement and the Procedures, the Competent Authority may require the AI to provide supplementary information in accordance with Section VI. Such supplementary information may consist of:

- (1) the results of the Independent Reviewer performing the procedures described in Sections III-V with respect to a greater number of payments or accounts; and/or
- (2) details of the AI's controls and procedures.

The purpose of such a supplementary review is to identify the underlying causes of any deficiencies in the AI's compliance with the Agreement and to determine whether corrective action readily can be devised. For example, the standard review may show that the Independent Reviewer determined that the AI had based its Tax Rate Information on Investor Self-Declarations that were inconsistent with other information in client records indicating that the relevant Account Holders were not in fact resident for tax purposes in the countries claimed. Through discussion with the AI and the Independent Reviewer, the Competent Authority may then determine that the problem was attributable to deficient account-opening procedures in one of the AI's branches. The AI would then be expected to take the steps necessary to ensure that the branch had appropriately corrected procedures for opening new accounts.

### III. REVIEWING THE RECONCILIATION PROCESS.

**(A) In General.** The Independent Reviewer would track a number of sample Covered Payments received by the AI, selected in accordance with Paragraph B below from receipt by the AI to division and crediting to the underlying accounts. This process would involve:

- (1) Obtaining evidence of the receipt of each sample Covered Payment;
- (2) Obtaining a list of the destination accounts and the corresponding Account Holders for the Covered Payment, together with a statement of the amount of the Covered Payment credited to each such destination account; and

- (3) Determining that the aggregate amounts in Subparagraph (2) total the amount of the sample Covered Payment received by the AI.

The Independent Reviewer will note in the Independent Reviewer's Report the number of instances and the circumstances surrounding any differences in the aggregate amounts in Subparagraph (1) and Subparagraph (3). The Independent Reviewer will report whether any such difference is a result of a payment awaiting reconciliation.

**(B) Selection of Sample Payments.** The Independent Reviewer will select for review in accordance with Paragraph A a random sample of Covered Payments to be reviewed. Such random sample shall include at least one payment arising in each country with respect to which the AI acts as an Authorised Intermediary in accordance with the Procedures. Alternatively, each such source country may identify no more than two payments to be reviewed by the Independent Reviewer by notification no later than 60 days after receiving the annual information report required by Section VII of the Procedures. Sample Covered Payments should be limited to those distributions that generate Reportable Payments.

#### IV. REVIEWING SUPPORTING DOCUMENTATION.

**(A) In General.** The Independent Reviewer will review a random sample of customer accounts, selected in accordance with Paragraph B below, to determine whether the AI has received valid Investor Self-Declarations and Intermediary Declarations with respect to the corresponding customer accounts. With respect to Account Holders that are Investors, the Independent Reviewer will review the Investor Self-Declarations and other customer information in accordance with Paragraph C below. With respect to payments to other Intermediaries, the Independent Reviewer will review the information provided by the Intermediaries in accordance with Paragraph D below.

**(B) Selection of Customer Accounts.** With respect to the Covered Payments selected in accordance with Section III, the Independent Reviewer will select a random sample of the accounts held by the AI's Direct and Indirect Account Holders (the "Accounts") that have received the Covered Payments and with respect to which the payments are Reportable Payments.

**(C) Account Holders that are Investors.** With respect to Direct Account Holders and Indirect Account Holders that are Investors, the Independent Reviewer will review the Investor Self-Declarations corresponding to those Account Holders. The Independent Reviewer will determine whether the Investor Self-Declarations are complete and internally consistent and support the rate of tax withheld. The Independent Reviewer will also review other information in the AI's records relating to the Account Holder to determine whether there is any information contained in such records that would suggest that the Investor Self-Declaration is unreliable or incorrect under the standards set out in Paragraph V.B of the Procedures. The Independent Reviewer will note in the Independent Reviewer's Report the number of instances and the circumstances surrounding Investor Self-Declarations that have been reviewed and that do not meet the requirements of Sections IV and V of the Procedures.

**(D) Account Holders that are Intermediaries.** With respect to Account Holders that are Intermediaries, the Independent Reviewer will review the Intermediary Declaration provided by each such Intermediary. It will also determine whether each such Intermediary is, or was at the time it received a Reportable Payment from the AI, an Excluded Intermediary. With respect to Account Holders that are Authorised

Intermediaries, the Independent Reviewer will also review the Tax Rate Information provided by the Authorised Intermediary to determine whether it supports the amount of the payment made to the Authorised Intermediary. With respect to Contractual Intermediaries, the Independent Reviewer will also review the allocation information provided by the Intermediary to ensure that it provides the information necessary for the AI to match the distribution to the underlying Account Holders. The Independent Reviewer will note in the Independent Reviewer's Report the instances in which information provided by Intermediaries that has been reviewed does not meet the requirements of Sections IV and V of the Procedures.

## V. REVIEWING WITHHOLDING RATE DETERMINATION

With respect to each of the customer accounts reviewed under Section IV, the Independent Reviewer will review the withholding rate determination in accordance with Sections IV and VI of the Procedures. The Independent Reviewer will review the documentation for Account Holders that are investors, the relevant Agreement with the Source Country, the Tax Rate Information provided by the Account Holders that are Authorised Intermediaries and allocation information provided by Account Holders that are Contractual Intermediaries and will note in the Independent Reviewer's Report: (1) the amount of any under-withholding and of any adjustments, including any explanations thereto; (2) any inconsistencies between the Tax Rate Information received and the amount paid; and (3) any deficiencies in allocation information provided by Account Holders that are Contractual Intermediaries.

## VI. REVIEWING INFORMATION REPORTING.

With respect to each of the customer accounts reviewed under Section IV, the Independent Reviewer will review the information reports filed in accordance with Section VII of the Procedures. In particular, the Independent Reviewer will review the payee details and details of the Reportable Payments, including the rate of withholding tax applied, with respect to the sample Covered Payment. The Independent Reviewer will note in the Independent Reviewer's Report any inconsistencies between the information reports and any other information relating to the relevant customer, payment or tax withheld.

## VII. SUPPLEMENTARY REVIEW.

**(A) In General.** If, after receiving the results of the standard review conducted by the Independent Reviewer, a Competent Authority has reasonable concerns regarding the AI's compliance with the Agreement and the Procedures, the Competent Authority may require the AI to provide supplementary information.

**(B) Expanded Samples.** After reviewing the Independent Reviewer's Report relating to the standard review conducted in accordance with Sections III-V, the Competent Authority may determine that additional fact finding is necessary in order to determine whether any deficiencies are widespread and the source of any deficiencies. In order to do so, the Competent Authority may direct the Independent Reviewer to complete a review of additional payments, accounts or reports. The Competent Authority may specify which payments, accounts or reports are to be reviewed, or allow the Independent Reviewer to select a larger random sample to review. The results of such



supplementary review shall be reported to the Competent Authority in the same form as set out in Sections III-V.

**(C) Controls and Procedures.** The Competent Authority may, in addition to or instead of the review of expanded samples under Paragraph B, request that the Independent Reviewer review the AI's controls and procedures. In such a case, the Independent Reviewer generally will review the AI's procedures manual, other written materials and directives, other systems of controls and training with respect to each of the functions of reconciliation, documentation, withholding and information reporting. Such a systems review may be general in nature, relating to the entire AI, or it may focus on one or more branches or offices, depending on whether the initial processing review indicated a generalised or localised problem. The Competent Authority may also narrow the request for review by function, so that the Independent Reviewer will focus its review on only one or two of the functions of reconciliation, documentation and information reporting rather than all three. In connection with preparing its report, the Independent Reviewer must obtain factual statements from the AI in respect of each failure of procedures/controls and the remedial action that it has taken. These may be included in the report as a factual statement, footnoted or otherwise ["in relation to the above, the Independent Reviewer understands that..."].

## ANNEX 3:

# GUIDANCE FOR INDEPENDENT REVIEWERS OF AUTHORISED INTERMEDIARIES

The following guidance is provided for an Independent Reviewer engaged by an Authorised Intermediary (“AI”) to verify compliance with the agreements (the “Agreements”) pursuant to which it acts as an Authorised Intermediary with respect to one or more countries (each a “Source Country”). Under such agreements, the AI agrees to comply with certain procedures (the “Procedures”) regarding making claims for reductions or exemptions from withholding tax on a “pooled” basis and to provide, annually, investor-specific information regarding certain types of payments made to such investors. In Section VIII of the Procedures, the AI agrees to engage an Independent Reviewer to conduct a review to determine whether the AI is in compliance with the Agreements. The Independent Reviewer will conduct a single review in accordance with these procedures and provide its Independent Reviewer’s Report to each Source Country. In the Independent Reviewer’s Report, aggregate information regarding all of the payments and accounts reviewed will be provided to each Source Country; the Independent Reviewer will also provide such information as it relates to each Source Country in a separate annex that is provided only to that Source Country.

The Independent Reviewer will conduct the review and report the factual findings resulting from the work in accordance with the International Standard on Related Services 4400 “Engagements to Perform Agreed-Upon Procedures Regarding Financial Information” (previously ISA 920).

Terms used herein shall have the meaning given to them in the Procedures, as they may be modified by one or more Agreements.

### I. STANDARD REVIEW

#### (A) *Selection of Sample Payments.*

The Independent Reviewer will select for review a random sample of Covered Payments. Such random sample will include at least one payment arising in each country with respect to which the AI acts as an Authorised Intermediary in accordance with the Procedures. Alternatively, each such Source Country may identify no more than 2 payments to be reviewed by the Independent Reviewer as part of the Standard Review by notification no later than 60 days after receiving the annual information report required by Section VII of the Procedures. Sample Covered Payments should be selected only if they generate Reportable Payments.

#### (B) *Selection of Customer Accounts.*

- (1) Sample Size. With respect to the Covered Payments selected in accordance with Section I(A), the Independent Reviewer will select a random sample of the accounts held by the AI’s Direct and Indirect Account Holders,

other than Account Holders that hold through one or more Authorised Intermediaries that are also Account Holders with respect to the AI (the “Accounts”) to review in accordance with this Section I(B). The Independent Reviewer will select from the Accounts a sample consisting of all the Accounts in receipt of the selected Covered Payments (the “Population”) or, if there are more than 100 Accounts in the Population, a random sample of 100 of such Accounts. If more than 50 Source Countries are covered by the Agreements, the Independent Reviewer shall increase the sample size so as to provide a 95 percent confidence level based on the number of Source Countries from which Covered Payments are received by the AI, using the following formula:

$$\text{Sample Size} = \frac{\frac{t^2 PQ}{d^2}}{1 + \frac{1}{N} \left( \frac{t^2 PQ}{d^2} - 1 \right)}$$

where  $t = 1.645$  (confidence coefficient at 95 percent one-sided)

$P = 5$  percent (error rate)

$Q = 1 - P$

$d = 2$  percent (precision level)

$N =$  total population

(2) Division of Accounts into Groups. The Independent Reviewer must allocate the number of Accounts in the Population into the following groups:

- i) The group of all Accounts held by the AI’s Direct Account Holders that are Investors;
- ii) The group of all Accounts held by the AI’s Direct Account Holders that are Intermediaries; and
- iii) The group of all Accounts held by the AI’s Indirect Account Holders that are Investors and that do not hold through one or more Authorised Intermediaries that are Account Holders of the AI.

(3) Determination of the Number of Accounts in the Sample to be Allocated to each Group. The Independent Reviewer must determine the number of Accounts in each group that will be reviewed by multiplying the number of Accounts in the Sample by a fraction, the numerator of which is the total number of Accounts in that group and the denominator of which is the total number of Accounts in the Population. The minimum allocation to each group is the lesser of (1) 25 Accounts or (2) the total number of Accounts in that group. If there are fewer than 25 Accounts in any group, all Accounts in that group must be reviewed and the difference between 25 and the number of Accounts in the group must be reallocated to the other groups pro rata. If there are 25 or more Accounts in the group, but the allocation, as determined under the fraction above, is less than 25 Accounts, the number of Accounts in that group is 25 Accounts. In that case, the difference between 25 and the number of Accounts allocated to that group, as originally determined, must reduce the number of Accounts allocated to all other groups that exceed 25 Accounts on a pro rata basis.

(4) Selection of Accounts from the Group. The Independent Reviewer must select the Accounts from each group by using a random number generator.

Information regarding the random number generator used must be included in the records required in Paragraph 5 below. The Accounts selected for review should be limited to those Accounts that have received a Reportable Payment. Moreover, the Accounts to be reviewed are to include a minimum of 2 Accounts that are in receipt of a Covered Payment from each Source Country.

(5) Records of Sampling Methodology. The Independent Reviewer is required to keep records of the methods used to generate the sample and to maintain the ability to reconstruct the sample if requested.

**(C) *Review of Reconciliation Process***

(1) Review of Process. In the Standard Review, the Independent Reviewer must:

Step 1: With respect to each Covered Payment selected in accordance with Section I(A), obtain:

- (a) The AI's records regarding receipt of the Covered Payment from the relevant Payor(s);
- (b) The AI's records of payments to its Direct Account Holders.

(2) Report of Reconciliation Process. The Independent Reviewer must specifically report:

Report 1: The number of instances and the circumstances surrounding any differences between the aggregate amounts at Step 1(a) and at Step 1(b), including whether any such payment is still awaiting reconciliation.

**(D) *Review of Supporting Documentation***

(1) Review of Documentation Validity. In the Standard Review, and, if a Competent Authority so directs, in a Supplementary Review, the Independent Reviewer must:

Step 1: Identify all of the Accounts selected in accordance with Paragraph B that are held by Direct Account Holders.

Step 2: Sort the Accounts identified under Step 1 according to whether the account holder has provided the following types of documentation:

1. An Investor Self-Declaration – Individuals;
2. An Investor Self-Declaration – Entities;
3. An Intermediary Declaration – Authorised Intermediary;
4. An Intermediary Declaration – Contractual Intermediary;
5. No documentation.

Step 3: Investor Self-Declaration – Individuals

1. For Accounts documented with an Investor Self-Declaration – Individuals, inspect the form. Determine that the following items have been completed and that items 1, 2, 5, 6 and 7 are consistent with each other:

- (1) Name of Investor;
- (2) Permanent Address;
- (3) Date of Birth and Place of Birth;
- (4) Account Numbers Covered by the Declaration;
- (5) Residence Country Certification and Residence Country Taxpayer Identification Number or Certification (paragraph 1);
- (6) Treaty Certification (paragraph 3);
- (7) Signature block; and
- (8) Date.
  - (i) Determine that the date of the relevant Covered Payment was within five full calendar years following the year of signature; and
  - (ii) Determine that the certifications, authorisations and undertakings in paragraphs 5 through 9, and the declaration, have not been modified.

2. If the investor has provided an additional mailing address in a different country, or has completed paragraph 2(b), on the Investor Self-Declaration, the Independent Reviewer must determine whether the Investor Self-Declaration falls within any of the specific examples of Section V.B.2 of the Procedures and, if so, whether the AI has satisfied the additional requirements of that Section.

Step 4: Investor Self-Declaration – Entities

1. For Accounts documented with Investor Self-Declaration – Entities, inspect the form. Determine that the following items have been completed and that items 1, 2, 3, 6, 7 and 9 are consistent with each other:
  - (1) Name of Investor;
  - (2) Statutory Address;
  - (3) Place of Incorporation/Organisation;
  - (4) Date of Incorporation/Organisation;
  - (5) Entity Type
  - (6) Account Numbers Covered by the Declaration;
  - (7) Residence Country Certification and Residence Country Taxpayer Identification Number or Certification (paragraph 1);
  - (8) Treaty Certification (paragraph 3);
  - (9) Signature block; and
  - (10) Date.

- i) Unless the investor completed paragraph 5 or 6, determine that the date of the relevant Covered Payment was within five full calendar years following the year of signature; and
  - ii) Determine that the certifications, authorisations and undertakings in paragraphs 10 through 14, and the declaration, have not been modified.
2. If the investor has provided an additional mailing address in a different country, or has completed paragraph 2(b), on the Investor Self-Declaration, the Independent Reviewer must determine whether the Investor Self-Declaration falls within any of the specific examples of Section V.B.2 of the Procedures and, if so, whether the AI has satisfied the additional requirements of that Section.
3. If any of paragraph 4, 5, 6 or 7 has been completed, the Independent Reviewer must determine whether the relevant item or items are consistent with the Entity Type designated in part 1.
4. If Attachment A, B or C has been provided, the Independent Reviewer must determine whether paragraph 7, 8 or 9 has been completed and whether identifying information on the Attachment is consistent with the items listed in (a).

**Step 5: Intermediary Declaration – Authorised Intermediary**

1. For Accounts documented with Intermediary Declaration – Authorised Intermediary, inspect the form. Determine that the following items have been completed:
  - (1) Name of Intermediary;
  - (2) Address;
  - (3) Account Numbers Covered by the Declaration;
  - (4) Signature block; and
  - (5) Date.
    - i) Determine that the certifications, authorisations and undertakings in paragraphs 1 through 5, and the declaration, have not been modified.
2. Inspect the chart of Source Countries and AIINs to determine whether each of the Source Countries with respect to which the Independent Review is being conducted is listed. If not, determine whether an Intermediary Declaration – Contractual Intermediary has been provided with respect to that Source Country and, if so, perform the procedures in Step 6 with respect to income arising in those Source Countries. Determine whether an AIIN has been provided with respect to each Source Country included in the chart.

**Step 6: Intermediary Declaration – Contractual Intermediary**

1. For Accounts documented with Intermediary Declaration – Contractual Intermediary, inspect the form. Determine that the following items have been completed and are consistent with each other:
  - (1) Name of Intermediary;
  - (2) Address;
  - (3) Account Numbers Covered by the Declaration;
  - (4) Residence Country Certification and Residence Country Taxpayer Identification Number or Certification (where applicable) (paragraph 1);
  - (5) Signature block; and
  - (6) Date.
    - (i) Determine that the certifications, authorisations and undertakings in paragraphs 2 through 8, and the declaration, have not been modified.

2. Inspect the list of Source Countries to determine whether each of the Source Countries with respect to which the Independent Review is being conducted is listed. If not, determine whether an Intermediary Declaration – Authorised Intermediary has been provided with respect to that Source Country and, if so, perform the procedures in Step 5 with respect to income arising in those Source Countries.

Step 7: For each account determined to be documented under Steps 3 and 4, examine the most recently updated information for the year being reviewed drawn from the account opening statement, and other account documents or memoranda and any correspondence associated with the account (for purposes of this section, “the account holder’s file”). Determine:

1. Whether the identifying information in the Investor Self-Declaration matches the most current identifying information in the account holder's file (taking into account any information that links the identifying information in the documentation to the identifying information in the account holder's file);
2. Whether the account holder's file shows a residence address or mailing address in a country that is not listed in the Investor Self-Declaration. If so, the Independent Reviewer must determine whether the Investor Self-Declaration falls within any of the specific examples of Section V.B.2 of the Procedures and, if so, whether the AI has satisfied the additional requirements of that Section.

Step 8: For each account determined to be documented under Steps 5 and 6:

1. Examine the most recently updated information for the year being reviewed drawn from the account holder’s file. Determine whether the identifying information in the Intermediary Declaration matches the most current identifying information in the account holder’s file (taking into account any

information that links the identifying information in the documentation to the identifying information in the account holder's file); and

2. Determine whether the Intermediary was an Excluded Intermediary with respect to the relevant Source Country for the period under review.

Step 9: Include in the category of Accounts with no documentation:

1. All Accounts that are not documented with one of the forms listed in (a) to (d) of Step 2; and
2. Those Accounts that are documented with such forms that are inadequate after applying Steps 7 and 8.

Step 10:

1. Identify all of the Accounts selected in accordance with Paragraph B that are held by Indirect Account Holders of the AI (unless such an Indirect Account Holder holds through another Authorised Intermediary that is an Account Holder of the AI).
2. Inspect the documentation for each Indirect Account Holder identified in Step 10(a) by performing the procedures in Steps 2; 3a); 4 a), c) and d); 5; 6 and 9 a).

(2) Documentation Validity Report. The Independent Reviewer must specifically report:

Report 1: The number of Accounts identified or selected under Step 1.

Report 2: The number of Accounts in each of the categories in Step 2(a) through (e).

Report 3:

1. The number of Investor Self-Declarations inspected under Step 3(a) and the number of such Investor Self-Declarations that did not satisfy the criteria under that Step.
2. Any explanations provided by the AI in respect of Investor Self-Declarations reported in Report 3(a).

Report 4: The number of Investor Self-Declarations inspected under Step 3(b) and the number of Investor Self-Declarations that did not satisfy the criteria under that Step.

Report 5:

1. The number of Investor Self-Declarations inspected under Step 4(a) and the number of such Investor Self-Declarations that did not satisfy the criteria under that Step.
2. Any explanations provided by the AI in respect of Investor Self-Declarations reported in Report 5(a).

Report 6: The number of Investor Self-Declarations inspected under Step 4(b) and the number of such Investor Self-Declarations that did not satisfy the criteria under that Step.



Report 7: The number of Investor Self-Declarations inspected under Step 4(c) and the number of such Investor Self-Declarations that did not satisfy the criteria under that Step.

Report 8: The number of Investor Self-Declarations inspected under Step 4(d) and the number of such Investor Self-Declarations that did not satisfy the criteria under that Step.

Report 9: The number of Intermediary Declarations inspected under Step 5(a) and the number of such Intermediary Declarations that did not satisfy the criteria under that Step.

Report 10: The number of Intermediary Declarations inspected under Step 5(b) and the number of such Intermediary Declarations that did not satisfy the criteria under that Step.

Report 11: The number of Intermediary Declarations inspected under Step 6(a) and the number of such Intermediary Declarations that did not satisfy the criteria under that Step.

Report 12: The number of Intermediary Declarations inspected under Step 6(b) and the number of such Intermediary Declarations that did not satisfy the criteria under that Step.

Report 13: The number of Accounts:

1. That did not satisfy the criteria of Step 7(a); and
2. Described in Step 7(b) and the number of Accounts that did not satisfy the additional criteria of that Step.

Report 14: The number of Accounts described in each of (a) and (b) of Step 8.

Report 15: The number of Accounts described in each of (a) and (b) of Step 9.

Report 16: The Independent Reviewer must complete Reports 2; 3; 5; 7 through 12 and 15 (only with respect to accounts described in Step 9(a)) with respect to each of the Accounts that were identified in Step 10 as held by Indirect Account Holders of the AI (unless such an Indirect Account Holder holds through another Authorised Intermediary that is an Account Holder of the AI) as if the Indirect Account Holder were a Direct Account Holder.

### ***(E) Review of Withholding Rate Determination***

- 1) Review of Withholding Rates. In the Standard Review, and, if a Competent Authority so directs, in a Supplementary Review, the Independent Reviewer must, with respect to each Covered Payment being reviewed:

Step 1: With respect to the Accounts identified in Paragraph D, segregate those Accounts for which the Direct Account Holder is an Intermediary.

Step 2: With respect to the Accounts identified in Paragraph D for which the Direct Account Holder is an Investor, review the documentation for the account (after the procedures under Review of Supporting Documentation have been performed) and determine the withholding rate in accordance with the relevant Agreement with the Source Country.

Step 3: For each account, determine the amount (if any) by which the amount of withholding determined under Step 2 exceeds the amount withheld from the Covered Payment as of 31 December of the year being reviewed.

Step 4: For each account, make adjustments to the under-withholding (if any) determined under Step 3 to the extent necessary to reflect the correct amount of under-withholding (e.g. an adjustment to reflect amounts of tax reported and paid with the AI's Year-End Summary of Covered Payments).

Step 5: With respect to the Accounts segregated in Step 1, identify those Accounts for which the Direct Account Holder is an Authorised Intermediary.

Step 6: For each of the Accounts identified in Step 5, review the Tax Rate Information provided by the Authorised Intermediary to the AI and determine whether the Covered Payment paid to the Authorised Intermediary Account Holder is consistent with the Tax Rate Information provided by the Authorised Intermediary Account Holder.

Step 7:

1. With respect to the Accounts segregated in Step 1 that are not identified in Step 5, identify each Indirect Account Holder of the AI that holds through one or more Contractual Intermediaries (unless such an Indirect Account Holder holds through another Authorised Intermediary that is an Account Holder of the AI).
2. With respect to each Account Holder described in (a), review the allocation information provided by each Contractual Intermediary to determine whether it satisfies Section IV.D.2 of the Procedures.
3. Apply Steps 2 through 6 to each of the Indirect Account Holders identified in (a) as if that Indirect Account Holder were a Direct Account Holder.

2) Report of Withholding Rate Determination. The Independent Reviewer must report:

Report 1: The amount of under-withholding at Step 3.

Report 2:

1. Each adjustment made under Step 4 to the amount of under-withholding for each account.
2. Any explanations provided by the AI in respect of adjustments reported in Report 2(a).

Report 3: Any inconsistency identified under Step 6 between the Tax Rate Information reviewed and the amount of the payment to the Authorised Intermediary Account Holder.

Report 4: Any deficiency in the allocation information provided by a Contractual Intermediary under Step 7(b).

Report 5: The amount of under-withholding for each Indirect Account Holder examined under Step 7(c).

Report 6:

1. Each adjustment made under Step 7(c) to the amount of under-withholding for an account.
2. Any explanations provided by the AI in respect of adjustments reported in Report 6(a).

**(F) *Review of Information Reporting***

- 1) **Information Reporting Review.** In the Standard Review, and, if a Competent Authority so directs, in a Supplementary Review, the Independent Reviewer must, with respect to each Covered Payment being reviewed:

Step 1: With respect to the Accounts identified in Paragraph D, segregate those Accounts for which the Direct Account Holder is an Intermediary.

Step 2: With respect to each account identified in Paragraph D for which the Direct Account Holder is an Investor, obtain copies of:

1. the Investor Self-Declaration provided by the Account Holder; and
2. the AI's records of payments to such account with respect to the selected Covered Payments.

Step 3: With respect to each account identified in Paragraph D for which the Direct Account Holder is an Investor, obtain a copy of the Annual Information Report, if any, filed by the AI with the relevant Source Country Competent Authority.

Step 4: Examine the investor information listed on the Annual Information Report in Step 3 to determine whether it is complete and consistent with the Investor Self-Declaration in Step 2(a).

Step 5: Examine the information listed on the Annual Information Report in Step 3 regarding the Reportable Payment to determine whether it is complete and consistent with the AI's records of payments in Step 2(b).

Step 6: With respect to the Accounts segregated in Step 1, identify those Accounts for which the Direct Account Holder is an Authorised Intermediary.

Step 7: With respect to each account identified in Step 6, obtain:

1. The Intermediary Declaration provided by that Authorised Intermediary;
2. Tax Rate Information provided by the Account Holder with respect to the selected Covered Payments;
3. The Annual Information Report with respect to the selected Covered Payments made to that Authorised Intermediary; and
4. Information regarding the AI's payments to such account with respect to the selected Covered Payments.

Step 8: Examine the information regarding the Authorised Intermediary Payee listed on the Annual Information Report in Step 7(c) to determine whether it is complete and consistent with the Intermediary Declaration in Step 7(a).

Step 9: Examine the information regarding the Covered Payment listed on the Annual Information Report in Step 7(c) to determine whether it is complete and consistent with the AI's records of payments in Step 7(d).

Step 10: With respect to the Accounts segregated in Step 1 that are not identified in Step 6, identify each Indirect Account Holder that holds through one or more Contractual Intermediaries (unless such an Indirect Account Holder holds through another Authorised Intermediary that is an Account Holder of the AI).

Step 11: With respect to each account identified in Step 10, obtain copies of:

1. the Investor Self-Declaration provided by the Account Holder if the Account Holder is an Investor;
2. the Intermediary Declaration provided by the Account Holder if the Account Holder is an Authorised Intermediary
3. the Intermediary Declaration provided by each Contractual Intermediary through which the Account Holder holds its Accounts relating to the selected Covered Payments; and
4. the allocation information with respect to the selected Covered Payments provided by each Contractual Intermediary through which the Account Holder holds its Accounts.

Step 12: Apply Steps 3 through 9 to each Indirect Account Holder identified in Step 10 as if that Indirect Account Holder were a Direct Account Holder.

Step 13: With respect to the Indirect Account Holders identified in Step 10, examine the information on the Annual Information Report regarding the Contractual Intermediary to which the Investor provided an Investor Self-Declaration and any other Contractual Intermediaries through which the Covered Payment was made to determine whether the information regarding each such Contractual Intermediary is complete and consistent with the Investor Self-Declaration, the Intermediary Declarations in Step 11(c) and the allocation information in Step 11(d).

2) Information Reporting Report. The Independent Reviewer must report:

Report 1: The number of Accounts identified or selected in Step 1.

Report 2: The number of Reportable Payments identified under Step 3 for which Annual Information Reports were not filed by the AI.

Report 3: The number of Annual Information Reports inspected under Step 4 and the number of such Annual Information Reports that did not satisfy the criteria under that Step.

Report 4: The number of Annual Information Reports inspected under Step 5 and the number of such Annual Information Reports that did not satisfy the criteria under that Step.

Report 5: The number of Accounts identified in Step 6.

Report 6: The number of Annual Information Reports inspected under Step 8 and the number of such Annual Information Reports that did not satisfy the criteria under that Step.

Report 7: The number of Annual Information Reports inspected under Step 9 and the number of such Annual Information Reports that did not satisfy the criteria under that Step.

Report 8: The number of Accounts identified in Step 10.

Report 9: The Independent Reviewer must complete Reports 2 through 7 with respect to each Indirect Account Holder identified in Step 10 as if the Indirect Account Holder were a Direct Account Holder.

Report 10: The number of Annual Information Reports inspected under Step 13 and the number of such Annual Information Reports that did not satisfy the criteria under that Step.

**(G) *Review of Deposits***

- 1) Review of Timely Deposits. If the AI has taken on primary withholding responsibilities with respect to any selected Covered Payment, in the Standard Review the Independent Reviewer must:

Step 1: Obtain the AI's records of the selected Covered Payments, the AI's Year-End Summary of Covered Payments and the AI's records of tax deposits.

Step 2: Determine that the dates and amounts of deposits in respect of the selected Covered Payments were consistent with the applicable deposit requirements in the relevant Source Country.

- 2) Timely Deposit Report. The Independent Reviewer must report:

Report 1: Any deposits that were inconsistent with applicable deposit requirements.

**(H) *Knowledge of KYC Investigations***

- 1) Questioning KYC Investigations. In the Standard Review, the Independent Reviewer must:

Step 1: Obtain a letter signed by a senior officer of the AI, and by the AI's legal counsel, stating whether either is aware that the AI is in material violation or is under investigation for violation of any of the Know Your Customer Rules applicable to any Offices of the AI that act as Authorised Intermediaries.

- 2) KYC Investigations Report. The Independent Reviewer must specifically:

Report 1: Report whether, based on the information in the letter described in Step 1 and on its own information, the Independent Reviewer is aware of any such material violations or investigations and, if so, identify them.

Report 2: Include in its report a summary of the letter described in Step 1.

**(I) *Change in Circumstances***

- 1) Questioning Change in Circumstances. In the Standard Review, the Independent Reviewer must:

Step 1: Obtain a letter signed by a senior officer of the AI, and by the AI's legal counsel, stating:

1. Whether there has been an acquisition of all, or substantially all, of the AI's assets in any transaction unless, in the case of a merger, the AI is the surviving legal;
  2. Whether there has been any change in any applicable law or policy that affects the validity of any representation made by the AI in its applications to become an Authorised Intermediary with respect to each Source Country, affects the validity of any provision of the Agreements, materially affects the procedures contained in the Procedures, or affects the AI's ability to perform its obligations under the Agreements and the Procedures;
  3. Whether there has been a final ruling of any court that affects the validity of any provision of the Agreement or the Procedures; or
  4. Any other significant change in the AI's circumstances that affects the AI's ability to meet its obligations under the Agreements and the Procedures.
- 2) Change in Circumstances Report. The Independent Reviewer must report a change in circumstances by:

Report 1: Including a summary of the letter received under Step 1.

## II. SUPPLEMENTARY REVIEW

If, after receiving the results of the Standard Review conducted by the Independent Reviewer, a Competent Authority has reasonable concerns regarding the AI's compliance with the Agreement and the Procedures, that Competent Authority may require a supplementary review in accordance with this Section.

### (A) *Expanded Samples*

After reviewing the Independent Reviewer's Report relating to the Standard Review conducted in accordance with Section I, the Competent Authority may determine that additional fact finding is necessary in order to determine the source of any deficiencies and whether they are widespread. In order to do so, the Competent Authority may direct the AI to have the Independent Reviewer complete a review of additional payments, accounts or reports. The Competent Authority may specify which payments, accounts or reports are to be reviewed, or allow the Independent Reviewer to select a larger random sample to review. The results of such supplementary review shall be reported to the Competent Authority in the same form as set out in Paragraphs C through F and, where applicable, Paragraph G of Section I.

### (B) *Controls and Procedures*

The Competent Authority may, in addition to or instead of the review of expanded samples under paragraph A, request that the Independent Reviewer review the AI's controls and procedures. In such a case, the Independent Reviewer generally will review the AI's procedures manual, other written materials and directives, other systems of controls and training with respect to each of the functions of reconciliation, documentation and information reporting. Such a systems review may be general in nature, relating to the entire AI, or it may focus on one or more branches or offices, depending on whether the Standard Review indicated a generalised or localised problem.

The Competent Authority may also narrow the request for review by function, so that the Independent Reviewer will focus its review on only one or two of the functions of reconciliation, documentation, withholding and information reporting rather than all four. In connection with preparing its report, the Independent Reviewer must obtain factual statements from the AI in respect of each failure of procedures/controls and the remedial action that it has taken. These may be included in the report as a factual statement, footnoted or otherwise [“in relation to the above, the AI comments that...”].

UKS

## APPENDIX C: ADDITIONAL PROCEDURES FOR AUTHORISED INTERMEDIARY THAT ASSUMES PRIMARY WITHHOLDING RESPONSIBILITIES

### I. PURPOSE.

This document provides guidance (the “Additional Procedures”) regarding the procedures to be followed by an Authorised Intermediary (the “AI”) that has agreed, under an agreement (the “Agreement”) to which these procedures are appended as Appendix C, with the taxing authorities of the Source Country, to undertake primary withholding responsibilities with respect to certain payments arising in the Source Country. These Additional Procedures are in addition to the Procedures set out in Appendix B to the Agreement. Terms not defined herein shall be defined in accordance with the Procedures. These Additional Procedures form part of the Agreement and are subject to the specific undertakings contained therein.

### II. OBLIGATIONS OF THE AUTHORISED INTERMEDIARY.

With respect to each account with respect to which the AI has assumed primary withholding responsibility, the AI shall, in addition to the obligations set out in Section II of the Procedures:

- (A) withhold the correct amount of tax in accordance with Section III;
- (B) deposit amounts withheld under Section III in accordance with Section IV.

### III. WITHHOLDING BY THE AI.

(A) **In General.** The AI shall withhold from any Covered Payment at the rates provided in paragraphs 6(b) or (f) of the Agreement except to the extent provided in this Section.

(B) **Withholding Rate with respect to Persons that are not Authorised Intermediaries.** The AI shall withhold at the rates provided in paragraphs 6(a) or (c) of the Agreement with respect to a Covered Payment paid to a Direct Account Holder if it has received documentation that meets the requirements of those paragraphs and of Section V of the Procedures and which supports a reduction or exemption from withholding with respect to such Covered Payment.

(C) **Tax Rate Information provided by Another Authorised Intermediary.** If a Direct Account Holder with respect to the AI is an Authorised Intermediary, the AI may apply the lower rates of withholding, or an exemption from withholding, at the rates provided in Paragraph 6(e) of the Agreement, with respect to a Reportable Payment if the AI has received from such Authorised Intermediary Tax Rate Information that meets the requirements of Section IV of the Procedures.



#### IV. DEPOSIT REQUIREMENTS.

**(A) In General.** The AI shall deposit amounts withheld in accordance with the provisions of Section III, taking into account any adjustments for over- or under-withholding in accordance with Section VI of the Procedures.

**(B) Time and Manner of Deposit.** The AI shall deposit the taxes by electronic funds transfer to [relevant payment details], with respect to each calendar [month, quarter or other period specified in domestic law of Source Country]. Such deposits shall be made by [relevant dates provided in domestic law of Source Country]. In making such deposits, the AI shall comply with the requirements of [reference to relevant provisions of domestic law of the Source Country]. In determining whether the AI has withheld and deposited the correct amount of tax, there shall be taken into account any adjustments made by the AI with respect to over- and under-withholding in accordance with Section VI of the Procedures.]

UKS

## MODEL MUTUAL AGREEMENTS ON COLLECTIVE INVESTMENT VEHICLES UNDER EXISTING CONVENTIONS

### OVERVIEW

The following model mutual agreements could be used under existing or future tax conventions to allow collective investment vehicles (“CIVs”) established in a Contracting State to claim benefits with respect to income arising in the other Contract State. The model mutual agreements are designed to implement the recommendations of the Informal Consultative Group on the Taxation of Collective Investment Vehicles and Procedures for Tax Relief for Cross-Border Investors (the “ICG”) in its January 2009 Report on “Granting of Treaty Benefits with respect to the Income of Collective Investment Vehicles”,<sup>5</sup> pursuant to which Contracting States are encouraged to agree on the circumstances in which each other’s CIVs are entitled to claim treaty benefits either in their own name or on behalf of their investors.

In general, these mutual agreements are drafted to apply only to CIVs as defined in the Report of the ICG. Accordingly, it is anticipated that the vehicles covered by the agreements would be limited to funds (including “funds of funds”) that are widely-held, hold a diversified portfolio of securities and are subject to investor-protection regulation in the country in which they are established. Contracting States may agree on a detailed list of the types of CIVs and/or a general definition of widely-held CIVs that would be covered by the mutual agreement. Governments may typically consider certain types of CIVs to be widely-held if their shares or units are listed for quotation on a stock exchange or can be readily purchased or sold by the public (i.e. the purchase or sale of shares or units is not implicitly or explicitly restricted to a limited group of investors). Some governments may wish to have a comprehensive mutual agreement that covers all types of investment vehicles, including those that do not meet the above definition of a “CIV.” As with all other provisions of the model mutual agreements, it is left to governments to determine the types of vehicles to which the agreement would apply, whether wholly or partially.

In line with the ICG recommendations, the model mutual agreements do not provide a single suggested treatment that would apply to all CIVs. Instead, each of the mutual agreements provides a variety of treatments that governments may agree to apply to different types of CIVs. It is assumed however, that a mutual agreement will provide a single treatment for each type of CIV in each country (although CIVs with the same legal description may merit different treatment in different States depending on their tax and other economic characteristics). Accordingly, if a type of CIV is listed in paragraph 1 of a mutual agreement as being entitled to benefits on its own behalf, but fails a general limitation on benefits requirement to which all investors are subject, that CIV would not

---

<sup>5</sup> Available at <http://www.oecd.org/ctp/taxtreaties/41974553.pdf>.

then be able to claim benefits under paragraph 2 or 3 with respect to the proportion of its investors that are in fact entitled to benefits.

Similarly, each model agreement's section on methods that may be used to determine ownership of the CIVs provides a variety of options that governments may choose among, depending on the circumstances of the CIVs in the Contracting States. The model mutual agreements provide several simplified methods for determining the ownership of widely held CIVs because of the difficulty in tracing investment income received by the CIV to specific investors. Whether tracing is possible with respect to a particular vehicle is a question of fact that depends on the number of owners of interests in the CIV and, more importantly, the amount of turnover in such ownership. Therefore, there may be cases where ownership in a vehicle that meets the definition of a "CIV" provided above is likely to be sufficiently stable or clear to allow the manager, custodian, depositary or other fiduciary to credit specific income received by the vehicle to specific investors. In those cases, it should also be possible to determine treaty benefits with respect to those investors. The mutual agreements therefore include the option to allow the CIV to make those claims on behalf of its investors.

One of the methods for determining ownership of interests in a CIV provides for yearly ownership determinations. Governments may, of course, choose to require these determinations to be made more frequently although no more often than each calendar quarter. Under the procedures for the yearly determination method, as provided in the model mutual agreements, the CIV and financial intermediaries would establish the applicable withholding rates on the basis of an ISD obtained from each investor holding beneficial interests in the CIV at the date the determination is made. Where the circumstances allow it, governments may also provide for alternative procedures which rely on the use of statistically valid sampling techniques, subject to such conditions as the governments may agree.

Three variations of model mutual agreements are provided to provide alternative language depending on whether the agreements are bilateral or multilateral and whether they provide benefits with respect only to residents of the State in which the CIV is established or with respect also to equivalent beneficiaries in third states.

A model Investor Self-Declaration is included with the model mutual agreements. This model Investor Self-Declaration may be provided to a CIV by individual investors in the CIV for purposes of certifying to the CIV the individual's country of tax residence.

The provisions of the model mutual agreements are not meant to prevent Contracting States from applying their domestic and treaty anti-abuse rules. However, to the extent such anti-abuse rules would provide for specific limitations on, or conditions for, CIVs to claim treaty benefits, or additional criteria for determining the ownership of CIV, Contracting States are encouraged to agree with their counterparties how such rules can be incorporated in these model agreements.

These model mutual agreements provide methods for determining the ownership of collective investment vehicles that are compatible with, but not dependent on, adoption of the procedures relating to authorised intermediaries that are set out in the remainder of the Implementation Package which, like this document, was developed by the Pilot Group on Improving Procedures for Tax Relief for Cross-Border Investors to implement the recommendations of the ICG's January 2009 Report on "Possible Improvements to

Procedures for Tax Relief for Cross-Border Investors”<sup>6</sup>. That is, a source country could enter into mutual agreements, or new treaties that utilise the procedures in the model mutual agreements, without implementing the relief at source system provided in the Implementation Package as a whole. In that case, the source country may want to incorporate in the agreements definitions of certain terms that are defined in the Implementation Package. Conversely, a source country could adopt the relief at source system without entering into any mutual agreements relating to the treatment of collective investment vehicles (although questions could arise in that case about the proper treatment of collective investment vehicles). It is for this reason that the model mutual agreements do not provide for the detailed procedures to be followed by CIVs that make use of the direct tracing method. Although it is expected that source countries adopting the authorised intermediary system would apply the procedures related to this system, countries not adopting the authorised intermediary system may prescribe different procedures.

UKS

---

<sup>6</sup> Available at <http://www.oecd.org/ctp/taxtreaties/41974553.pdf>.

## BILATERAL – EQUIVALENT BENEFICIARIES

Date:

### MEMORANDUM OF UNDERSTANDING

Based on Article 25 of the Convention between [State A] and [State B] for the Avoidance of Double Taxation with respect to Taxes on Income and on Capital (the “Convention”), the competent authorities have reached the following mutual agreement regarding the entitlement to treaty benefits of collective investment vehicles (“CIVs”) established in the two Contracting States:

#### **Part I. Qualification for Benefits.**

1. It is understood that any CIV of the following type [list of the types of CIVs established in each Contracting State, if any, that are to be granted treaty benefits without regard to ownership (other than a generally applicable limitation on benefits clause)] shall be treated for purposes of applying the Convention[, other than subparagraph (2)(a) of Article 10,]<sup>7</sup> to income received by such CIV from sources in the other Contracting State as a resident of the Contracting State in which it is established and as the beneficial owner of the income it receives (unless a resident of that State that is not a CIV who would have received the income in the same circumstances would not have been considered to be the beneficial owner thereof). This provision shall not be construed as restricting in any way a Contracting State’s right to tax the residents of that State.

2. (a) It is understood that income from sources in a Contracting State received by any CIV of the following type [list of the types of CIVs established in each Contracting State, if any, that are to be granted proportional treaty benefits based on ownership] (or, in the case of such a CIV with separate classes of interests, any such income allocated to any such separate class) shall be treated for purposes of applying the Convention, other than subparagraph (2)(a) of Article 10, as income beneficially owned by a resident of the Contracting State in which the CIV is established (unless a resident of that State that is not a CIV who would have received the income in the same circumstances would not have been considered to be the beneficial owner thereof), but only to the extent that the beneficial interests in the CIV (or beneficial interests in any such separate class of interests) are owned by equivalent beneficiaries, as determined in accordance with Parts II-III. [If at least [ ] percent of the beneficial interests in the CIV (or in a separate class of interests in the CIV) is owned by equivalent beneficiaries, all of the income received by the CIV (or, in the case of a separate class of interests, allocated to that class) from sources in the other Contracting State shall be treated for such purposes as beneficially owned by a resident of the Contracting State in which the CIV is established (unless a resident of that State that is not a CIV who would have received the income in the same circumstances would not have been considered to be the beneficial owner thereof).] This provision shall not be construed as restricting in any way a Contracting State’s right to tax

<sup>7</sup> This phrase may be inserted if it is intended that a CIV may claim only the rates applicable to general portfolio investors, and not any lower rates applicable to direct investors, and if the CIVs listed in this paragraph would not be entitled to the rate provided in subparagraph (2)(a) of Article 10 in the absence of an agreement between the competent authorities.

the residents of that State. If any claim or claims for benefits are made with respect to income allocated to one or more separate classes of interests in a CIV, the availability of benefits for income allocated to the remainder of the CIV shall be determined as if such remainder were a separate CIV.

(b) For purposes of subparagraph (a), the term “equivalent beneficiary” means the owner of a beneficial interest in the CIV that is a resident of the Contracting State in which the CIV is established or a resident of any other State who would, if he received directly, rather than through the CIV, the particular item of income for which benefits are being claimed, be entitled to a rate of tax with respect to that item of income that is at least as low as the rate claimed by the CIV with respect to that item of income, under either an income tax convention or the domestic law of the Contracting State in which the income arises, but only if the Contracting State in which the income arises has an effective information exchange relationship with the State of which the owner of the interest in the CIV is a resident allowing an exchange of information to confirm the identity and entitlement to benefits of such owner.

3. (a) It is understood that any CIV of the following type [list of the types of CIVs established in each Contracting State, if any, that are to claim benefits at the rate applicable to owners of beneficial interests in the CIV] which receives income arising in the other Contracting State may itself, in lieu of and instead of the owners of the beneficial interests in the CIV (or in lieu of and instead of the owners of the beneficial interests in a separate class of interests in the CIV), claim the tax reductions, exemptions or other benefits that would have been available to such owners under the Convention or any other income tax convention to which that other Contracting State is a party, or under the domestic law of the Contracting State in which the income arises, had they received such income directly.

(b) A CIV may not make a claim under subparagraph (a) for benefits on behalf of any owner of the beneficial interests in such CIV if the owner has itself made an individual claim for benefits with respect to income received by the CIV.

## **Part II. Permissible Methods of Determining Qualification for Benefits.**

This Part provides alternative methods by which a CIV or its manager, custodian, depositary or representatives may make a claim for benefits for purposes of the relevant paragraphs of Part I. These provisions do not prevent the Contracting State in which income arises from reviewing a claim with respect to the CIV and determining that the proportion of beneficial interests owned by equivalent beneficiaries is different from that claimed in accordance with this Part II.

### **4. Yearly Determinations.**

(a) For purposes of making claims for treaty benefits under paragraph 2 of Part I for a calendar year, the manager, custodian, depositary or representative of a CIV shall determine by December 31 of the preceding calendar year the proportion of beneficial interests in the CIV, or in a separate class of interests in the CIV, that is owned by equivalent beneficiaries. Such annual determination shall be made by determining the proportion of beneficial interests in the CIV or class that is owned by equivalent beneficiaries on November 1 of the preceding calendar year. For example, a determination made on December 31, 2008, would be based on the equivalent beneficiary ownership percentages from November 1, 2008 and would apply with respect to the whole of 2009. During the calendar year in which interests in a CIV, or a class of interests in a CIV, are

first distributed, the manager, custodian, depository or representative of the CIV may make claims with respect to the CIV or the relevant class by determining the proportion of beneficial interests in the CIV or class that is owned by equivalent beneficiaries at the end of the first calendar quarter after the date on which interests in the CIV or class were first distributed. For example, if interests in a CIV (or in a separate class) were first distributed on April 30, 2008, the manager or representative of a CIV could make claims after June 30, 2008 on the basis of the proportion of owners of beneficial interests in the CIV (or the separate class) that are equivalent beneficiaries as of June 30, 2008. With respect to claims to be made during 2009, the determination would be made on the basis of the equivalent beneficiary ownership percentages on November 1, 2008

(b) For purposes of making a claim for treaty benefits under paragraph 3 with respect to an item of income to be received by a CIV during a calendar year, the manager, custodian, depository or representative of a CIV shall determine by December 31 of the preceding calendar year the proportion of beneficial interests in the CIV, or in a separate class of interests in the CIV, that is owned by persons that qualify for each of the withholding rates that could be applicable to that item of income under the Convention, or under any other income tax convention to which the Contracting State in which the income arises is a party, or under the domestic law of the Contracting State in which the income arises. Such determination shall be made on a yearly basis at the time and in the manner described in subparagraph (a) with respect to each such rate to be claimed by the CIV on behalf of its investors.

5. Sales Restrictions.

(a) If the manager or representative of a CIV limits ownership of interests in the CIV, or in a separate class of interests in the CIV, in accordance with one of the restrictions in subparagraph (b), that limitation is reflected in the distribution arrangements as described herein, and such interests are not freely transferable (on a listed stock exchange, for example), then the rules of this paragraph shall apply with respect to that CIV, or with respect to interests in that separate class. If all of the distribution and sub-distribution agreements between the CIV, or its manager or representative, or, in the case of a sub-distribution agreement, the distributor, and the distributors and sub-distributors of interests in the CIV impose the Investor Restriction or the Geographic Restriction with respect to the CIV or to a separate class of interests in the CIV, then the manager, custodian, depository or representative of the CIV may make a claim for benefits under paragraph 2 with respect to income received by the CIV (or in the case of a separate class, with respect to income allocated to such class) by treating 100 percent of the owners of interests in the CIV or in the class as equivalent beneficiaries. If all of such distribution and sub-distribution agreements impose the Preferential Rate Restriction with respect to the CIV or separate class, then the manager, custodian, depository or representative may make a claim for benefits with respect to income received by the CIV (or in the case of a separate class, with respect to income allocated to such class) by treating 100 percent of the owners of interests in the CIV or in the class as persons that are exempt from taxation in the Contracting State in which the income arises. The determinations required under paragraph 4 shall not apply with respect to the CIV or, if the sales restriction is imposed only with respect to a specific class, with respect to that class. If some, but not all, of such distribution and sub-distribution agreements contain one of the sales restrictions, the manager, custodian, depository or representative of the CIV may make a claim for benefits under paragraph 2 with respect to the income of the CIV or, if the sales restriction applies to a class of interests, with respect to the income allocable to that class, by treating as equivalent beneficiaries or persons exempt from

taxation in the Contracting State in which the income arises, as the case may be, only those owners of interests in the CIV or that class whose acquisition of such interests was subject to the appropriate sales restrictions. If the manager or representative of the CIV makes a claim for benefits with respect to the CIV or a class on the basis of the preceding sentence, no further claim may be made with respect to that CIV or that class on the basis of the yearly determinations provided for by paragraph 4.

(b) For purposes of subparagraph (a):

(i) The term “Investor Restriction” shall refer to a restriction that limits ownership and distribution of interests in a CIV, or of interests in a separate class, to potential investors that are equivalent beneficiaries;

(ii) The term “Geographic Restriction” shall refer to a restriction that limits ownership and distribution of interests in a CIV, or of interests in a separate class, to potential investors that are resident for tax purposes in the Contracting State in which the CIV is established and [list of other approved states];

(iii) The term “Preferential Rate Restriction” shall refer to a restriction that limits ownership and distribution of interests in a CIV, or of interests in a separate class, to potential investors that are exempt from taxation in the Contracting State in which the income arises on the types of income to be derived by the CIV.

(c) For purposes of making a claim for treaty benefits under paragraph 3 with respect to an item of income to be received by a CIV, the manager, custodian, depositary or representative of a CIV may apply this paragraph by establishing classes based on one or more of the withholding rates that could be applicable to that item of income under the Convention, or under any other income tax convention to which the Contracting State in which the income arises is a party, or under the domestic law of the Contracting State in which the income arises, and then limiting ownership and sales in an appropriate manner. For example, the CIV could provide that beneficial interests in the CIV could be owned only by persons that are exempt from taxation in the Contracting State in which the income arises on the types of income to be derived by the CIV, in which case the manager, custodian, depositary or representative would claim a complete exemption from taxation in the Contracting State in which the income arises. Alternatively, it could establish two classes – one for such exempt owners and another that would be subject to the Geographic Restriction. In that case, the manager, custodian, depositary or representative would claim the exemption for the first class and the applicable general portfolio rates for the relevant income with respect to the second class. Finally, the CIV could have a third class that was not subject to any sales restrictions, with respect to which the manager, custodian, depositary or representative would not claim any treaty benefits (or, to the extent possible, would claim benefits in accordance with either paragraph 4 or 6). The manager, custodian, depositary or representative of a CIV may decide not to establish a class with respect to a particular rate or rates (if, for example, it believes that the proportion of beneficial interests in the CIV that is owned by persons that would qualify for that rate is too small to justify the additional administrative expense of the determination and those persons would not have claimed benefits on their own behalf in any event).

6. Direct Tracing. Where the manager, custodian, depositary or representative of a CIV described in paragraph 3 of Part I is able to allocate specific income received by the



CIV to specific investors, the manager, custodian, depositary or representative of a CIV may claim benefits under paragraph 3 at specific income payment dates on the basis of the ownership of beneficial interests in the CIV as of such payment dates.

### **Part III. Procedures for Yearly Determinations.**

7. Procedures Applicable to the CIV. The manager, custodian, depositary or representative of a CIV making a claim for treaty benefits under paragraph 2 or 3 of Part I using the yearly determination method described in paragraph 4 shall make the determinations described therein to the best of his knowledge and belief. Such manager, custodian, depositary or representative will be responsible for determining the withholding rates applicable only to those owners of beneficial interests in the CIV that have provided an investor self-declaration directly to the CIV (or its agent). With respect to owners of beneficial interests in the CIV whose ownership is held through distributors, custodians, agents, nominees or other financial intermediaries (“financial intermediaries”), the manager, custodian, depositary or representative may base the claim for treaty benefits on information received from such financial intermediaries regarding the withholding rates applicable to, or tax residence of, owners of beneficial interests in the CIV, unless the manager, custodian, depositary or representative knows or has reason to know that the information provided by the financial intermediary is unreliable or incorrect.

8. Procedures Applicable to Intermediaries. A financial intermediary need not provide investor-specific information to the manager, custodian, depositary or representative of the CIV, or to other financial intermediaries between the owner of beneficial interests and the CIV, at the time the determination is made, but may provide pooled information regarding the owners of beneficial interests. If the manager, custodian, depositary or representative of the CIV has provided to the financial intermediary, at least 15 days prior to the relevant determination date, a list of the source countries in which the CIV is invested, the financial intermediary shall provide pooled information regarding the withholding rates applicable. In other cases, the financial intermediary shall provide pooled information regarding the countries in which the investors are resident for tax purposes. Withholding rates or investor residence shall be determined on the basis of investor self-declarations provided directly to the financial intermediary by the investor, or of pooled information provided to the financial intermediary by a lower-tier financial intermediary, although the financial intermediary may not include in its own claim any information received from a lower-tier financial intermediary if the financial intermediary knows or has reason to know that the information provided by such lower-tier financial intermediary or the investor self-declaration provided by such an investor is unreliable or incorrect.

9. Excluded Intermediary. Neither the manager, custodian, depositary or representative of the CIV nor another financial intermediary may rely on information provided by a financial intermediary that has been designated by the tax authorities of the Contracting State in which the income arises as an excluded intermediary. The tax authorities shall maintain a list of intermediaries that have been identified as excluded intermediaries. Notwithstanding any obligations as to secrecy or other restriction upon disclosure of information imposed by or under any statute or otherwise, the tax authorities will make available to any person upon request the name and address of any such intermediary which has been so designated and may if they so choose publish such information. Such designation shall take effect with respect to the CIV, its manager,

custodian, depositary or representative or another intermediary as of the earliest of: (i) the date that it has received notification from the excluded intermediary of the latter's designation as such; (ii) the date the Competent Authority has posted to its website such information; or (iii) the date the CIV, its manager, custodian, depositary or representative or the intermediary otherwise discovers that the intermediary has been designated an excluded intermediary.

#### **Part IV. Co-Operation with Tax Authorities.**

10. Information regarding Investors. It is a condition of making a claim pursuant to this mutual agreement, that the CIV, as well as any financial intermediary that has provided pooled information to the manager, custodian, depositary, representative or another financial intermediary, must, upon request from the Contracting State in which the income arises, provide to that Contracting State any information in its possession affecting the claims for benefits that have been made with respect to the owners of beneficial interests in the CIV whose interests have counted favourably towards the CIV's claim for benefits under the Convention. This requirement includes not only information regarding specific owners of beneficial interests but also the pooled information provided to the CIV or upper-tier intermediary and information regarding the method used to make those determinations.

#### **Part V. Effective Date.**

11. The procedures set out in Parts II through IV shall apply to income paid to a CIV on or after [ ].

THE COMPETENT AUTHORITY OF [ ]

THE COMPETENT AUTHORITY OF [ ]

## BILATERAL – RESIDENTS

Date:

### MEMORANDUM OF UNDERSTANDING

Based on Article 25 of the Convention between [State A] and [State B] for the Avoidance of Double Taxation with respect to Taxes on Income and on Capital (the “Convention”), the competent authorities have reached the following mutual agreement regarding the entitlement to treaty benefits of collective investment vehicles (“CIVs”) established in the two Contracting States:

#### **Part I. Qualification for Benefits.**

1. It is understood that any CIV of the following type [list of the types of CIVs established in each Contracting State, if any, that are to be granted treaty benefits without regard to ownership (other than a generally applicable limitation on benefits clause)] shall be treated for purposes of applying the Convention[, other than subparagraph (2)(a) of Article 10,]<sup>8</sup> to income received by such CIV from sources in the other Contracting State as a resident of the Contracting State in which it is established and as the beneficial owner of the income it receives (unless a resident of that State that is not a CIV who would have received the income in the same circumstances would not have been considered to be the beneficial owner thereof). This provision shall not be construed as restricting in any way a Contracting State’s right to tax the residents of that State.

2. It is understood that income from sources in a Contracting State received by any CIV of the following type [list of the types of CIVs established in each Contracting State, if any, that are to be granted proportional treaty benefits based on ownership] (or, in the case of such a CIV with separate classes of interest, any such income allocated to any such separate class) shall be treated for purposes of applying the Convention, other than subparagraph (2)(a) of Article 10, as income beneficially owned by a resident of the Contracting State in which the CIV is established (unless a resident of that State that is not a CIV who would have received the income in the same circumstances would not have been considered to be the beneficial owner thereof), but only to the extent that the beneficial interests in the CIV (or beneficial interests in any such separate class of interests) are owned by residents of the Contracting State in which the CIV is established, as determined in accordance with Parts II – III. [If at least [ ] percent of the beneficial interests in the CIV (or in a separate class of interests in the CIV) is owned by residents of the Contracting State in which the CIV is established, all of the income received by the CIV (or, in the case of a separate class of interests, allocated to that class) from sources in the other Contracting State shall be treated for such purposes as beneficially owned by a resident of the Contracting State in which the CIV is established (unless a resident of that State that is not a CIV who would have received the income in the same circumstances would not have been considered to be the beneficial owner thereof).] This provision shall

<sup>8</sup> This phrase may be inserted if it is intended that a CIV may claim only the rates applicable to general portfolio investors, and not any lower rates applicable to direct investors, and if the CIVs listed in this paragraph would not be entitled to the rate provided in subparagraph (2)(a) of Article 10 in the absence of an agreement between the competent authorities.

not be construed as restricting in any way a Contracting State's right to tax the residents of that State. If any claim or claims for benefits are made with respect to income allocated to one or more separate classes of interests in a CIV, the availability of benefits for income allocated to the remainder of the CIV shall be determined as if such remainder were a separate CIV.

3. (a) It is understood that any CIV of the following type [list of the types of CIVs established in each Contracting State, if any, that are to claim benefits at the rate applicable to owners of beneficial interests in the CIV] which receives income arising in the other Contracting State may itself, in lieu of and instead of the owners of the beneficial interests in the CIV (or in lieu of and instead of the owners of the beneficial interests in a separate class of interests in the CIV), claim the tax reductions, exemptions or other benefits that would have been available to such owners under the Convention, or under the domestic law of the Contracting State in which the income arises, had they received such income directly.

(b) A CIV may not make a claim under subparagraph (a) for benefits on behalf of any owner of the beneficial interests in such CIV if the owner has itself made an individual claim for benefits with respect to income received by the CIV.

## **Part II. Permissible Methods of Determining Qualification for Benefits.**

This Part provides alternative methods by which a CIV or its manager, custodian, depositary or representatives may make a claim for benefits for purposes of the relevant paragraphs of Part I. These provisions do not prevent the Contracting State in which income arises from reviewing a claim with respect to the CIV if in fact the proportion of beneficial interests owned by residents of the Contracting State in which the CIV is established is different from that claimed in accordance with this Part II.

### **4. Yearly Determinations.**

(a) For purposes of making claims for treaty benefits under paragraph 2 of Part I for a calendar year, the manager, custodian, depositary or representative of a CIV shall determine by December 31 of the preceding calendar year the proportion of beneficial interests in the CIV, or in a separate class of interests in the CIV, that is owned by residents of the Contracting State in which the CIV is established. Such annual determination shall be made by determining the proportion of beneficial interests in the CIV or class that is owned by residents of the Contracting State in which the CIV is established on November 1 of the preceding calendar year. For example, a determination made on December 31, 2008, would be based on the resident ownership percentages on November 1, 2008 and would apply with respect to the whole of 2009. During the calendar year in which interests in a CIV, or a class of interests in a CIV, are first distributed, the manager, custodian, depositary or representative of the CIV may make claims with respect to the CIV or the relevant class determining the proportion of beneficial interests in the CIV or class that is owned by residents of the Contracting State in which the CIV is established at the end of the calendar quarters ending after the date on which interests in the CIV or class were first distributed. For example, if interests in a CIV (or in a separate class) were first distributed on April 30, 2008, the manager or representative of a CIV could make claims after June 30, 2008 on the basis of the proportion of owners of beneficial interests in the CIV (or the separate class) that are residents of the Contracting State in which the CIV is established as of June 30, 2008.

With respect to claims to be made during 2009, the determination would be made on the basis of the resident ownership percentages from November 1, 2008.

(b) For purposes of making a claim for treaty benefits under paragraph 3 with respect to an item of income to be received by a CIV during a calendar year, the manager, custodian, depositary or representative of a CIV shall determine by December 31 of the preceding calendar year the proportion of beneficial interests in the CIV, or in a separate class of interests in the CIV, that is owned by persons that qualify for each of the withholding rates that could be applicable to that item of income under the Convention, or under the domestic law of the Contracting State in which the income arises. Such determination shall be made on a yearly basis at the time and in the manner described in subparagraph (a) with respect to each such rate to be claimed by the CIV on behalf of its investors.

5. Sales Restrictions.

(a) If the manager or representative of a CIV limits ownership of interests in the CIV, or in a separate class of interests in the CIV, in accordance with one of the restrictions in subparagraph (b), that limitation is reflected in the distribution arrangements as described herein, and such interests are not freely transferable (on a listed stock exchange, for example), then the rules of this paragraph shall apply with respect to that CIV, or with respect to interests in that separate class. If all of the distribution and sub-distribution agreements between the CIV, or its manager or representative, or, in the case of a sub-distribution agreement, the distributor, and the distributors and sub-distributors of interests in the CIV impose the Geographic Restriction with respect to the CIV or to a separate class of interests in the CIV, then the manager, custodian, depositary or representative of the CIV may make a claim for benefits under paragraph 2 with respect to income received by the CIV (or in the case of a separate class, with respect to income allocated to such class) by treating 100 percent of the owners of interests in the CIV or in the class as residents of the Contracting State in which the CIV is established. If all of such distribution and sub-distribution agreements impose the Preferential Rate Restriction with respect to the CIV or separate class, then the manager, custodian, depositary or representative may make a claim for benefits with respect to income received by the CIV (or in the case of a separate class, with respect to income allocated to such class) by treating 100 percent of the owners of interests in the CIV or in the class as persons that are exempt from taxation in the Contracting State in which the income arises. The determinations required under paragraph 4 shall not apply with respect to the CIV or, if the sales restriction is imposed only with respect to a specific class, with respect to that class. If some, but not all, of such distribution and sub-distribution agreements contain one of the sales restrictions, the manager, custodian, depositary or representative of the CIV may make a claim for benefits under paragraph 2 with respect to the income of the CIV or, if the sales restriction applies to a class of interests, with respect to the income allocable to that class, by treating as residents of the Contracting State in which the CIV is established, or as persons exempt from taxation in the Contracting State in which the income arises, as the case may be, only those owners of interests in the CIV or that class whose acquisition of such interests was subject to the appropriate sales restrictions. If the manager or representative of the CIV makes a claim for benefits with respect to the CIV or a class on the basis of the preceding sentence, no further claim may be made with respect to that CIV or that class on the basis of the yearly determinations provided for by paragraph 4.

(b) For purposes of subparagraph (a):

(i) The term “Geographic Restriction” shall refer to a restriction that limits ownership and distribution of interests in a CIV, or of interests in a separate class, to potential investors that are resident for tax purposes in the Contracting State in which the CIV is established; and

(ii) The term “Preferential Rate Restriction” shall refer to a restriction that limits ownership and distribution of interests in a CIV, or of interests in a separate class, to potential investors that are resident for tax purposes in the Contracting State in which the CIV is established and exempt from taxation in the Contracting State in which the income arises on the types of income to be derived by the CIV.

(c) For purposes of making a claim for treaty benefits under paragraph 3 with respect to an item of income to be received by a CIV, the manager, custodian, depositary or representative of a CIV may apply this paragraph by establishing classes based on one or more of the withholding rates that could be applicable to that item of income under the Convention, or under the domestic law of the Contracting State in which the income arises, and then limiting ownership and sales in an appropriate manner. For example, the CIV could provide that beneficial interests in the CIV could be owned only by persons that are exempt from taxation in the Contracting State in which the income arises on the types of income to be derived by the CIV, in which case the manager, custodian, depositary or representative would claim a complete exemption from taxation in the Contracting State in which the income arises. Alternatively, it could establish two classes – one for such exempt owners and another that would be subject to the Geographic Restriction. In that case, the manager, custodian, depositary or representative would claim the exemption for the first class and the applicable general portfolio rates for the relevant income with respect to the second class. Finally, the CIV could have a third class that was not subject to any sales restrictions, with respect to which the manager, custodian, depositary or representative would not claim any treaty benefits (or, to the extent possible, would claim benefits in accordance with either paragraph 4 or 6). The manager, custodian, depositary or representative of a CIV may decide not to establish a class with respect to a particular rate or rates (if, for example, it believes that the proportion of beneficial interests in the CIV that is owned by persons that would qualify for that rate is too small to justify the additional administrative expense of the determination and those persons would not have claimed benefits on their own behalf in any event).

6. Direct Tracing. Where the manager, custodian, depositary or representative of a CIV described in paragraph 3 of Part I is able to allocate specific income received by the CIV to specific investors, the manager, custodian, depositary or representative of a CIV may claim benefits under paragraph 3 at specific income payment dates on the basis of the ownership of beneficial interests in the CIV as of such payment dates.

### **Part III. Procedures for Yearly Determinations.**

7. Procedures Applicable to the CIV. The manager, custodian, depositary or representative of a CIV making a claim for treaty benefits under paragraph 2 or 3 of Part I using the yearly determination method described in paragraph 4 shall make the determinations described therein to the best of his knowledge and belief. Such manager, custodian, depositary or representative will be responsible for determining the withholding rates applicable only to those owners of beneficial interests in the CIV that have provided an investor self-declaration directly to the CIV (or its agent). With respect

to owners of beneficial interests in the CIV whose ownership is held through distributors, custodians, agents, nominees or other financial intermediaries (“financial intermediaries”), the manager, custodian, depositary or representative may base the claim for treaty benefits on information received from such financial intermediaries regarding the withholding rates applicable to, or tax residence of, owners of beneficial interests in the CIV, unless the manager, custodian, depositary or representative knows or has reason to know that the information provided by the financial intermediary is unreliable or incorrect.

8. Procedures Applicable to Intermediaries. A financial intermediary need not provide investor-specific information to the manager, custodian, depositary or representative of the CIV, or to other financial intermediaries between the owner of beneficial interests and the CIV, at the time the determination is made, but may provide pooled information regarding the owners of beneficial interests. If the manager, custodian, depositary or representative of the CIV has provided to the financial intermediary, at least 15 days prior to the relevant determination date, a list of the source countries in which the CIV is invested, the financial intermediary shall provide pooled information regarding the withholding rates applicable. In other cases, the financial intermediary shall provide pooled information regarding the countries in which the investors are resident for tax purposes. Withholding rates or investor residence shall be determined on the basis of investor self-declarations provided directly to the financial intermediary by the investor, or of pooled information provided to the financial intermediary by a lower-tier financial intermediary, although the financial intermediary may not include in its own claim any information received from a lower-tier financial intermediary if the financial intermediary knows or has reason to know that the information provided by such lower-tier financial intermediary or the investor self-declaration provided by such an investor is unreliable or incorrect.

9. Excluded Intermediary. Neither the manager, custodian, depositary or representative of the CIV nor another intermediary may rely on information provided by a financial intermediary that has been designated by the tax authorities of the Contracting State in which the income arises as an excluded intermediary. The tax authorities shall maintain a list of intermediaries that have been identified as excluded intermediaries. Notwithstanding any obligations as to secrecy or other restriction upon disclosure of information imposed by or under any statute or otherwise, the tax authorities will make available to any person upon request the name and address of any such intermediary which has been so designated and may if they so choose publish such information. Such designation shall take effect with respect to the CIV, its manager, custodian, depositary or representative or another intermediary as of the earliest of: (i) the date that it has received notification from the excluded intermediary of the latter's designation as such; (ii) the date the Competent Authority has posted to its website such information; or (iii) the date the CIV, its manager, custodian, depositary or representative or the intermediary otherwise discovers that the intermediary has been designated an excluded intermediary.

#### **Part IV. Co-Operation with Tax Authorities.**

10. Information regarding Investors. It is a condition of making a claim pursuant to this mutual agreement, that the CIV, as well as any financial intermediary that has provided pooled information to the manager, custodian, depositary, representative or another financial intermediary, must, upon request from the Contracting State in which the income arises, provide to that Contracting State any information in its possession

affecting the claims for benefits that have been made with respect to the owners of beneficial interests in the CIV whose interests have counted favourably towards the CIV's claim for benefits under the Convention. This requirement includes not only information regarding specific owners of beneficial interests but also the pooled information provided to the CIV or upper-tier intermediary and information regarding the method used to make those determinations.

#### **Part V. Effective Date.**

11. The procedures set out in Parts II through IV shall apply to income paid to a CIV on or after [            ].

THE COMPETENT AUTHORITY OF [            ]

THE COMPETENT AUTHORITY OF [            ]

UKS



## MULTILATERAL – EQUIVALENT BENEFICIARIES

Date:

### MEMORANDUM OF UNDERSTANDING

The competent authorities of [State A, State B and State C, etc.] (the “Contracting States”) have reached the following mutual agreement regarding the treatment of collective investment vehicles established in the Contracting States (“CIVs”), based on the relevant provisions regarding the conclusion of mutual agreements of the conventions between each of [State A, State B, State C, etc.] for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income which are listed in Annex 1 (the “Conventions”):

#### Part I. Qualification for Benefits.

1. It is understood that any CIV of the following type [list of the types of CIVs established in each Contracting State, if any, that are to be granted treaty benefits without regard to ownership (other than a generally applicable limitation on benefits clause)] shall be treated for purposes of applying the Conventions[, other than subparagraph (2)(a) of Article 10 of each Convention,]<sup>9</sup> to income received by the CIV as a resident of the Contracting State in which it is established and as the beneficial owner of the income it receives (unless a resident of that State that is not a CIV who would have received the income in the same circumstances would not have been considered to be the beneficial owner thereof). This provision shall not be construed as restricting in any way a Contracting State’s right to tax the residents of that State.

2. (a) It is understood that income from sources in a Contracting State received by any CIV of the following type [list of the types of CIVs established in each Contracting State, if any, that are to be granted proportional treaty benefits based on ownership] (or, in the case of such a CIV with separate classes of interests, any such income allocated to any such separate class) shall be treated for purposes of applying the Conventions, other than subparagraph (2)(a) of Article 10 of each Convention, as income beneficially owned by a resident of the Contracting State in which the CIV is established (unless a resident of that State that is not a CIV who would have received the income in the same circumstances would not have been considered to be the beneficial owner thereof), but only to the extent that the beneficial interests in the CIV (or beneficial interests in any such separate class of interests) are owned by equivalent beneficiaries, as determined in accordance with Parts II-III. [If at least [ ] percent of the beneficial interests in the CIV (or in a separate class of interests in the CIV) is owned by equivalent beneficiaries, all of the income received by the CIV (or, in the case of a separate class of interests, allocated to that class) from sources in the other Contracting State shall be treated for such purposes as beneficially owned by a resident of the Contracting State in which the CIV is established (unless a resident of that State that is not a CIV who would have received the income in the same circumstances would not have been considered to be the

<sup>9</sup> This phrase may be inserted if it is intended that a CIV may claim only the rates applicable to general portfolio investors, and not any lower rates applicable to direct investors, and if the CIVs listed in this paragraph would not be entitled to the rate provided in subparagraph (2)(a) of Article 10 in the absence of an agreement between the competent authorities.

beneficial owner thereof.)] This provision shall not be construed as restricting in any way a Contracting State's right to tax the residents of that State. If any claim or claims for benefits are made with respect to income allocated to one or more separate classes of interests in a CIV, the availability of benefits for income allocated to the remainder of the CIV shall be determined as if such remainder were a separate CIV.

(b) For purposes of subparagraph (a), the term "equivalent beneficiary" means the owner of a beneficial interest in the CIV that is a resident of the Contracting State in which the CIV is established or a resident of any other State who would, if he received directly, rather than through the CIV, the particular item of income for which benefits are being claimed, be entitled to a rate of tax with respect to that item of income that is at least as low as the rate claimed by the CIV with respect to that item of income, under either an income tax convention or the domestic law of the Contracting State in which the income arises, but only if the Contracting State in which the income arises has an effective information exchange relationship with the State of which the owner of the interest in the CIV is a resident allowing an exchange of information to confirm the identity and entitlement to benefits of such owner.

3. (a) It is understood that any CIV of the following type [list of the types of CIVs established in each Contracting State, if any, that are to claim benefits at the rate applicable to owners of beneficial interests in the CIV] which receives income arising in another Contracting State may itself, in lieu of and instead of the owners of the beneficial interests in the CIV (or in lieu of and instead of the owners of the beneficial interests in a separate class of interests in the CIV), claim the tax reductions, exemptions or other benefits that would have been available to such owners under the Conventions or any other income tax convention to which that other Contracting State is a party, or under the domestic law of the Contracting State in which the income arises, had they received such income directly.

(b) A CIV may not make a claim under subparagraph (a) for benefits on behalf of any owner of the beneficial interests in such CIV if the owner has itself made an individual claim for benefits with respect to income received by the CIV.

## **Part II. Permissible Methods of Determining Qualification for Benefits.**

This Part provides alternative methods by which a CIV or its manager, custodian, depositary or representatives may make a claim for benefits for purposes of the relevant paragraphs of Part I. These provisions do not prevent the Contracting State in which income arises from reviewing a claim with respect to the CIV if in fact the proportion of beneficial interests owned by equivalent beneficiaries is different from that claimed in accordance with this Part II.

### **4. Yearly Determinations.**

(a) For purposes of making claims for treaty benefits under paragraph 2 of Part I for a calendar year, the manager, custodian, depositary or representative of a CIV shall determine by December 31 of the preceding calendar year the proportion of beneficial interests in the CIV, or in a separate class of interests in the CIV, that is owned by equivalent beneficiaries. Such annual determination shall be made by determining the proportion of beneficial interests in the CIV or class that is owned by equivalent beneficiaries on November 1 of the preceding calendar year. For example, a determination made on December 31, 2008, would be based on the equivalent beneficiary ownership percentages from November 1, 2008 and would apply with respect to the whole of 2009.

During the calendar year in which if interests in a CIV, or a class of interests in a CIV, are first distributed, the manager, custodian, depositary or representative of the CIV may make claims with respect to the CIV or the relevant class by determining the proportion of beneficial interests in the CIV or class that is owned by equivalent beneficiaries at the end of the first calendar quarter after the date on which interests in the CIV or class were first distributed. For example, if interests in a CIV (or in a separate class) were first distributed on April 30, 2008, the manager or representative of a CIV could make claims after June 30, 2008 on the basis of the proportion of owners of beneficial interests in the CIV (or the separate class) that are equivalent beneficiaries as of June 30, 2008. With respect to claims to be made during 2009, the determination would be made on the basis of the equivalent beneficiary ownership percentages from November 1, 2008.

(b) For purposes of making a claim for treaty benefits under paragraph 3 with respect to an item of income to be received by a CIV during a calendar year, the manager, custodian, depositary or representative of a CIV shall determine by December 31 of the preceding calendar year the proportion of beneficial interests in the CIV, or in a separate class of interests in the CIV, that is owned by persons that qualify for each of the withholding rates that could be applicable to that item of income under the Conventions, or under any other income tax convention to which the Contracting State in which the income arises is a party, or under the domestic law of the Contracting State in which the income arises. Such determination shall be made on a yearly basis at the time and in the manner described in subparagraph (a) with respect to each such rate to be claimed by the CIV on behalf of its investors.

5. Sales Restrictions.

(a) If the manager or representative of a CIV limits ownership of interests in the CIV, or in a separate class of interests in the CIV, in accordance with one of the restrictions in subparagraph (b), that limitation is reflected in the distribution arrangements as described herein, and such interests are not freely transferable (on a listed stock exchange, for example), then the rules of this paragraph shall apply with respect to that CIV, or with respect to interests in that separate class. If all of the distribution and sub-distribution agreements between the CIV, or its manager or representative, or, in the case of a sub-distribution agreement, the distributor, and the distributors and sub-distributors of interests in the CIV impose the Investor Restriction or the Geographic Restriction with respect to the CIV or to a separate class of interests in the CIV, then the manager, custodian, depositary or representative of the CIV may make a claim for benefits under paragraph 2 with respect to income received by the CIV (or in the case of a separate class, with respect to income allocated to such class) by treating 100 percent of the owners of interests in the CIV or in the class as equivalent beneficiaries. If all of such distribution and sub-distribution agreements impose the Preferential Rate Restriction with respect to the CIV or separate class, then the manager, custodian, depositary or representative may make a claim for benefits with respect to income received by the CIV (or in the case of a separate class, with respect to income allocated to such class) by treating 100 percent of the owners of interests in the CIV or in the class as persons that are exempt from taxation in the Contracting State in which the income arises. The determinations required under paragraph 4 shall not apply with respect to the CIV or, if the sales restriction is imposed only with respect to a specific class, with respect to that class. If some, but not all, of such distribution and sub-distribution agreements contain one of the sales restrictions, the manager, custodian, depositary or representative of the CIV may make a claim for benefits under paragraph 2 with respect to the income of the CIV or, if the sales restriction applies to a class of interests, with respect to the income

allocable to that class, by treating as equivalent beneficiaries or persons exempt from taxation in the Contracting State in which the income arises, as the case may be, only those owners of interests in the CIV or that class whose acquisition of such interests was subject to the appropriate sales restrictions. If the manager or representative of the CIV makes a claim for benefits with respect to the CIV or a class on the basis of the preceding sentence, no further claim may be made with respect to that CIV or that class on the basis of the yearly determinations provided for by paragraph 4.

(b) For purposes of subparagraph (a):

(i) The term “Investor Restriction” shall refer to a restriction that limits ownership and distribution of interests in a CIV, or of interests in a separate class, to potential investors that are equivalent beneficiaries;

(ii) The term “Geographic Restriction” shall refer to a restriction that limits ownership and distribution of interests in a CIV, or of interests in a separate class, to potential investors that are resident for tax purposes in the Contracting State in which the CIV is established and [list of other approved states];

(iii) The term “Preferential Rate Restriction” shall refer to a restriction that limits ownership and distribution of interests in a CIV, or of interests in a separate class, to potential investors that are exempt from taxation in the Contracting State in which the income arises on the types of income to be derived by the CIV.

(c) For purposes of making a claim for treaty benefits under paragraph 3 with respect to an item of income to be received by a CIV, the manager, custodian, depository or representative of a CIV may apply this paragraph by establishing classes based on one or more of the withholding rates that could be applicable to that item of income under the Conventions, or under any other income tax convention to which the Contracting State in which the income arises is a party, or under the domestic law of the Contracting State in which the income arises, and then limiting ownership and sales in an appropriate manner. For example, the CIV could provide that beneficial interests in the CIV could be owned only by persons that are exempt from taxation in the Contracting State in which the income arises on the types of income to be derived by the CIV, in which case the manager, custodian, depository or representative would claim a complete exemption from taxation in the Contracting State in which the income arises. Alternatively, it could establish two classes – one for such exempt owners and another that would be subject to the Geographic Restriction. In that case, the manager, custodian, depository or representative would claim the exemption for the first class and the applicable general portfolio rates for the relevant income with respect to the second class. Finally, the CIV could have a third class that was not subject to any sales restrictions, with respect to which the manager, custodian, depository or representative would not claim any treaty benefits (or, to the extent possible, would claim benefits in accordance with either paragraph 4 or 6). The manager, custodian, depository or representative of a CIV may decide not to establish a class with respect to a particular rate or rates (if, for example, it believes that the proportion of beneficial interests in the CIV that is owned by persons that would qualify for that rate is too small to justify the additional administrative expense of the determination and those persons would not have claimed benefits on their own behalf in any event).

6. Direct Tracing. Where the manager, custodian, depositary or representative of a CIV described in paragraph 3 of Part I is able to allocate specific income received by the CIV to specific investors, the manager, custodian, depositary or representative of a CIV may claim benefits under paragraph 3 at specific income payment dates on the basis of the ownership of beneficial interests in the CIV as of such payment dates.

### **Part III. Procedures for Yearly Determinations.**

7. Procedures Applicable to the CIV. The manager, custodian, depositary or representative of a CIV making a claim for treaty benefits under paragraph 2 or 3 of Part I using the yearly determination method described in paragraph 4 shall make the determinations described therein to the best of his knowledge and belief. Such manager, custodian, depositary or representative will be responsible for determining the withholding rates applicable only to those owners of beneficial interests in the CIV that have provided an investor self-declaration directly to the CIV (or its agent). With respect to owners of beneficial interests in the CIV whose ownership is held through distributors, custodians, agents, nominees or other financial intermediaries (“financial intermediaries”), the manager, custodian, depositary or representative may base the claim for treaty benefits on information received from such financial intermediaries regarding the withholding rates applicable to, or tax residence of, owners of beneficial interests in the CIV, unless the manager, custodian, depositary or representative knows or has reason to know that the information provided by the financial intermediary is unreliable or incorrect.

8. Procedures Applicable to Intermediaries. A financial intermediary need not provide investor-specific information to the manager, custodian, depositary or representative of the CIV, or to other financial intermediaries between the owner of beneficial interests and the CIV, at the time the determination is made, but may provide pooled information regarding the owners of beneficial interests. If the manager, custodian, depositary or representative of the CIV has provided to the financial intermediary, at least 15 days prior to the relevant determination date, a list of the source countries in which the CIV is invested, the financial intermediary shall provide pooled information regarding the withholding rates applicable. In other cases, the financial intermediary shall provide pooled information regarding the countries in which the investors are resident for tax purposes. Withholding rates or investor residence shall be determined on the basis of investor self-declarations provided directly to the financial intermediary by the investor, or of pooled information provided to the financial intermediary by a lower-tier financial intermediary, although the financial intermediary may not include in its own claim any information received from a lower-tier financial intermediary if the financial intermediary knows or has reason to know that the information provided by such lower-tier financial intermediary or the investor self-declaration provided by such an investor is unreliable or incorrect.

9. Excluded Intermediary. Neither the manager, custodian, depositary or representative of the CIV nor another financial intermediary may rely on information provided by a financial intermediary that has been designated by the tax authorities of the Contracting State in which the income arises as an excluded intermediary. The tax authorities shall maintain a list of intermediaries that have been identified as excluded intermediaries. Notwithstanding any obligations as to secrecy or other restriction upon disclosure of information imposed by or under any statute or otherwise, the tax authorities will make available to any person upon request the name and address of any such

intermediary which has been so designated and may if they so choose publish such information. Such designation shall take effect with respect to the CIV, its manager, custodian, depositary or representative or another intermediary as of the earliest of: (i) the date that it has received notification from the excluded intermediary of the latter's designation as such; (ii) the date the Competent Authority has posted to its website such information; or (iii) the date the CIV, its manager, custodian, depositary or representative or the intermediary otherwise discovers that the intermediary has been designated an excluded intermediary.

#### **Part IV. Co-Operation with Tax Authorities.**

10. Information regarding Investors. It is a condition of making a claim pursuant to this mutual agreement, that the CIV, as well as any financial intermediary that has provided pooled information to the manager, custodian, depositary, representative or another financial intermediary, must, upon request from the Contracting State in which the income arises, provide to that Contracting State any information in its possession affecting the claims for benefits that have been made with respect to the owners of beneficial interests in the CIV whose interests have counted favourably towards the CIV's claim for benefits under the Convention. This requirement includes not only information regarding specific owners of beneficial interests but also the pooled information provided to the CIV or upper-tier intermediary and information regarding the method used to make those determinations.

#### **Part V. Effective Date.**

11. The procedures set out in Parts II through IV shall apply to income paid to a CIV on or after [ ].

THE COMPETENT AUTHORITY OF [ ]

THE COMPETENT AUTHORITY OF [ ]

THE COMPETENT AUTHORITY OF [ ]

## INVESTOR SELF-DECLARATION FOR INDIVIDUALS PURCHASING DIRECT INVESTMENTS FROM A CIV

Recipient of Declaration: \_\_\_\_\_ (the “Recipient”)

Name of Investor: \_\_\_\_\_

Address: \_\_\_\_\_

City: \_\_\_\_\_ Province, State or Locality: \_\_\_\_\_

Country, Postal Code: \_\_\_\_\_

Place of Birth: \_\_\_\_\_ Date of Birth: \_\_\_\_\_

I hereby certify that I (the “Investor”) am a resident of \_\_\_\_\_ for tax purposes and that my Taxpayer Identification Number is \_\_\_\_\_<sup>10</sup>. I am the beneficial owner of the income that is to be paid or credited to my account(s) with [CIV fund manager] (the “Recipient”). I am not aware of any circumstances that would prevent me from being entitled to the benefits of tax treaties entered into by my State of residence and hereby agree that the Recipient or its agent will be solely responsible for making any claim for a treaty benefit arising from these treaties on my behalf to the extent that the Recipient is authorized to make that treaty claim directly under a tax treaty (that is, I will not make any such claim for treaty benefit as regards income for which the CIV is authorized to make a claim). I hereby authorise the Recipient to provide, directly or indirectly, to any relevant tax authorities a copy of this form and to disclose to such tax authorities the information contained herein and any additional information that the Recipient may have in its possession that is relevant to any claim for tax benefits made on the basis of this Investor Self-Declaration. I acknowledge and agree that information regarding income paid or credited to or for the benefit of my account(s) with the Recipient may be reported to the tax authorities of the country of which I am a resident for tax purposes. I undertake to advise the Recipient promptly of any change in circumstances which causes the information contained herein to become incorrect and to provide the Recipient with a suitably updated Self-Declaration within 30 days of such change in circumstances.

Signed: \_\_\_\_\_

Title: Mr./Ms./etc.

\_\_\_\_\_  
Name of Signatory in block capitals or type

Date: \_\_\_\_\_]<sup>11</sup>

<sup>10</sup> Enter your Tax Identification Number (TIN) under if your country of residence for tax purposes has issued you a TIN. If you do not have a TIN and your country issues TINs upon request, you generally cannot complete the ISD-I until you have obtained such TIN. You can leave this line blank only if your country does not issue TINs to persons in your circumstances.

<sup>11</sup> The signature block may be omitted if the Investor Self-Declaration is included in an account-opening application or form that has a separate signature block with the same information.

**Fra:** [Susanne Thorhauge](#)  
**Til:** [Steffen Normann Hansen](#); [Richard Madsbjerg Hanlov](#)  
**Cc:** [Anne Munksgaard](#)  
**Emne:** Orientering om revision af udbyttebeskatning  
**Dato:** 3. marts 2013 21:49:14

---

Kære Steffen og Richard,

Til orientering er SIR i gang med en revision af regnskabsaflæggelsen for udbyttebeskatningen.

Det er oplyst, at formålet med revisionen er at vurdere:

- Om forretningsgange og interne kontroller opfylder de krav, der stilles til god og pålidelig regnskabsforvaltning og dermed medvirker til at sikre regnskabsposternes rigtighed.
- Om de initiativer som Skatteministeriet har sat i værk som følge af tidligere undersøgelser er dækkende og tilstrækkelige.

Revisionens formål er endvidere, at opnå yderligere kendskab til og overblik over den bogføringsmæssige håndtering af udbyttebeskatningen og registrering af udbyttmodtagere.

Der er afholdt møde med Intern Revision den 6. februar 2013, hvor Regnskab 2, Afregning Person og Afregning Erhverv var repræsenteret. Rigsrevisionen har ønsket at følge undersøgelsen, men var ikke til stede på mødet.

Afregning Erhverv har – efter anmodning fra Intern Revision – udarbejdet en kort redegørelse for status på arbejdet med gennemførelse af ny TastSelv-løsning for angivelse og betaling af udbytteskat, herunder indberetning af oplysninger om udbyttmodtagere.

Undersøgelsen er ikke afsluttet på nuværende tidspunkt.

Med venlig hilsen

Susanne Thorhauge



**Borger og Virksomhed**  
Afregning Erhverv  
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: [Susanne.Thorhauge@Skat.dk](mailto:Susanne.Thorhauge@Skat.dk)  
Telefon: (+45) 72 37 27 02



## Direktionsmøde den 17. juni 2013

Mødet holdes i lokale 3301, kl. 8.30 – 11.30.

Mødeleder er: Jesper Rønnow Simonsen

Afbud: Jan Topp Rasmussen

### Dagsorden

Dagsordenspunkt	Emne	Direktionsmedlem	Materiale	Forventet tidsforbrug
1.	Dagens mediemelding	JRS		10 min
2.	Kompetencer i SKAT  Anders R. Andersen deltager under punktet	WJ/KJ	1. Forblad 2. Afsked 3. Bemanning af stillinger	60 min
3.	Samling af uddannelsesbudgettet	WJ	1. Forblad 2. Notat 3. Procesflow	5 min
4.	Medarbejderindflydelsesaftale	KJ	1. Forblad 2. Aftale 3. Bilag	5 min
5.	Cheflønspolitik	WJ	1. Forblad 2. Notat 3. Tidsplan	5 min
6.	Effektiviseringsprogram  Kim Saastamoinen-Jakobsen og Natascha Dexters deltager under punktet	KJ	1. Forblad 2. Foranalyse Indsats 3. Præsentation	30 min
7.	Bemanning interne konsulenter	KJ/WJ	1. Forblad 2. Notat 3. Kommunikations-	5 min

			plan	
8.	Status på fleks	WJ/KJ	1. Forblad 2. Notat 3. Oversigter	5 min
9.	Ledelsesinformation	KJ	1. Forblad 2. Ledelsesinfor- mation	10 min
10.	Styringsmodel	KJ	1. Forblad 2. Notat 3. Arbejdsgruppe- oversigt 4. Bilagsoversigt og bilag	15 min
11.	Kvartalsmøde 20. juni 2013	KJ	1. Forblad	5 min
12.	Lukkedage i motorek- speditioner i forbindelse med forberedelse af DMO	SNH	1. Forblad 2. Notat	5 min
13.	Revision af udbytte- og royaltyskat for 2012	KJ	1. Forblad 2. Resume	5 min
14.	Kulturnat 2013	JRS	1. Forblad 2. Program 2012	5 min
15.	Oversigt internationale fora	SNH	1. Forblad 2. Oversigt	5 min
16.	Produktionen	Alle	Mundtlig orientering	5 min
17.	Nyt fra direktørene	Alle		
18.	Ministersagsliste	Alle	1. Ministersagsliste	
19.	Sagsliste	Alle	1. Sagsliste	
20.	Eventuelt	Alle		

## Forelæggelse for Direktionen

---

Anledning:	Revision af udbytte- og royaltyskat for 2012
Dir. medlem:	Karsten Juncher
Indstilling:	Det indstilles, at direktøren for Kundeservice følger op på rapporten.
Problemstilling:	IR vurderer samlet set at forvaltningen på udbytte- og royaltyområdet har fungeret <u>ikke helt tilfredsstillende</u> .

Af væsentlige svagheder bemærker IR følgende:

- Der er behov for at få fastlagt klare regler for regnskabspraksis. Indregning af indtægter for udbytteskat bør foretages, så de bliver indregnet indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat.
- Der er behov for, at der bliver etableret et overordnet ansvar for hele processen af håndtering af udbytteskat.
- Der er behov for, at der bliver etableret afstemning eller anden form for kontrol som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.
- Der er behov for at foretage afstemning mellem angivelse og indberetning.
- Der er behov for, at der ledelsesmæssigt tages stilling til, hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønsmæssigt fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.

Løsning:	Direktøren for Kundeservice afrapporterer til Budget og Regnskab senest tre uger efter behandling af rapporten i direktionen.
Kommunikation:	
Økonomi:	
Materiale:	Vedlagt som bilag er revisionsresume.
Godkendt:	Jens Madsen



Departementschef Jens Brøchner

## Revisionsresumé

Intern Revision

Revisionscenter Næstved

[internrevision@skm.dk](mailto:internrevision@skm.dk)

30. maj 2013

J.nr. 13-0005403

Plannr. 12-014

Finansår 2012

Last  
31.5.13

## Revision af udbytte- og royaltyskat for 2012

### Indledning

Skatteministeriets Interne Revision (SIR) har gennemført en revision af udbytte- og royaltyskat for 2012.

### Baggrund

I regnskabet for 2012 er nettoindtægterne for udbytteskat på i alt 6.363,5 mio. kr. og udgør således et væsentligt beløb. I udbytteadministrationen bliver der foretaget mange manuelle registreringer både ved angivelse af udbytteskat, indberetning af udbyttedtagere samt ved udbetaling af refusion. De manuelle processer er med til at forøge risikoen for fejl på området.

SIR konkluderede i en tidligere undersøgelse af provenuet fra kildebeskatningen af udlændige – Udbytteskatten (maj 2010) bl.a., at der kun med stor usikkerhed kunne opgøres et korrekt nettoprovenu fra de oplysninger, der er i SKATs systemer, og at SKAT mangler indberetninger/oplysninger for at kunne opgøre et korrekt nettoprovenu fra refusionsordningen. Derudover manglede der afstemningsmuligheder mellem angivet udbytte og indberetning om udbyttedtagere. SKAT nedsatte en arbejdsgruppe, som skulle komme med konkrete forslag til, hvorledes området kunne håndteres fremover.

### Formål

Revisionens formål var:

- At opnå en begrundet overbevisning om, at SKAT har tilrettelagt regnskabsfunktionen på en tilfredsstillende måde, herunder at der var etableret forretningsgange og interne kontroller, der medvirkede til at sikre en korrekt regnskabsafleggelse.
- At vurdere om de initiativer som SKAT har sat i værk som følge af SIRs tidligere undersøgelse var dækkende og tilstrækkelige.

### Konklusion og bemærkninger

SIR vurderer *samlet set* at forvaltningen på udbytte- og royaltynområdet har fungeret *ikke helt tilfredsstillende*.

Overordnet set er det SIRs vurdering, at der løbende bliver fulgt op på relevante konti samt at de kontroller og afstemninger SKAT udfører i forbindelse med regnskabsgodkendelsen, medvirker til at sikre regnskabets rigtighed. Det er ligeledes SIRs vurdering, at de åbentstående fordringer pr. 31.12.2012 var til stede samt var retskraftige.

Om de initiativer som SKAT har sat i værk som følge af tidligere undersøgelse konstaterer SIR, at den nye TastSelv-løsning for angivelse af udbytteskat og indberetning om udbyttmodtagere er i proces og SKAT har oplyst, at der arbejdes hen imod, at løsningen kan sættes i drift omkring 1. april 2014. Når den nye TastSelv-løsning er implementeret, vil angivelsen (registrering af indtægten) i højere grad følge betalingen.

Reglerne er blevet ændret således, at fristen for at angive udbytte og indberette om udbyttmodtagere er den samme, men det bliver fortsat foretaget i to flows. Der er i SKAT pt. ikke truffet endelig beslutning om at udvide TastSelv løsningen til ét flow.

SIR konstaterer, at SKAT i dag ikke foretager afstemning mellem angivet udbytte og indberetning om udbyttmodtagere. SIR finder det nødvendigt at SKAT foretager afstemning mellem angivet udbytte og indberetning om udbyttmodtagere, fordi angivelse og indberetning fortsat foretages i 2 flows.

Det er SIRs opfattelse, at SKAT har gjort en tilfredsstillende indsats i forhold til at indføre en fælles nettoafregning af udbytte til udenlandske aktionærer.

Ved bedømmelsen lagde SIR bl.a. også vægt på følgende:

- SIR finder, at SKATs nuværende måde at indtægtsføre udbytteskat på ikke ligger indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat. SKAT bør sikre sig, at udbytteskat bliver indregnet indenfor disse retningslinjer/regler.
- Revisionen har vist, at der i 2012 er sket fejl, hvor ikke alle data i 3S er overført til SAP38, ligesom ikke alle data i eKapital blev overført korrekt til årsopgørelserne. SKAT bør etablere afstemninger eller anden form for kontrol, som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.
- Det er SIRs vurdering, at de tilrettelagte forretningsgange og interne kontroller sikrer en korrekt regnskabsmæssig registrering af refunderet udbytteskat til udlændige.
- Det er SIRs vurdering, at SKATs kontrol med refusionsanmodninger, der kommer via regnearksordningen ikke er tilstrækkelig. Det er SIRs opfattelse, at Regnskab 2 bør beskrive, hvad der skal kontrolleres/påses inden anmodning imødekommes og i højere grad påse grundlaget for refusion under regnearksordningen.
- Det er SIRs vurdering, at selve regnskabsgodkendelsen ikke giver tilstrækkelige informationer og dermed lever op til SKATs *Vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder*.

- Det er SIRs opfattelse, at der ledelsesmæssigt bør tages stilling til hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønmæssig fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.
- Det er SIRs vurdering, at der er mange aktører og procesejere for udbytteområdet. Der bør efter SIRs opfattelse etableres et overordnet ansvar (ledelsesmæssig fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.

SIR har under revisionen identificeret forhold, som SIR anbefaler, at SKAT følger op på.

Bemærkningerne, som er indeholdt i rapportteksten er gengivet nedenfor med angivelse af vigtigheden for opfølgning jf. skala i Bilag A.

Afsnit	Bemærkninger	Vigtighed
3.2.	Der er behov for at få fastlagt klare regler for regnskabspraksis. Indregning af indtægter for udbytteskat bør foretages, så de bliver indregnet indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat.	1
3.7	Der er behov for, at der bliver etableret et overordnet ansvar (ledelsesmæssig fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.	1
3.3	Der er behov for, at der bliver etableret afstemning eller anden form for kontrol som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.	1
3.6 3.8	Der er behov for at foretage afstemning mellem angivelse og indberetning.	1
3.6	Der er behov for, at der ledelsesmæssigt tages stilling til, hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønmæssigt fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.	1
3.4	Der er behov for, at SKAT sikrer sig bedre imod, at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat.	2
3.5	Der er behov for at justere Regnskabsgodkendelsen, således at informationsværdien øges og den lever op til SKATs vejledning Regnskabsafslutning – lokale firmakoder.	2
3.4	Der er behov for, at der i forretningsgangene for udbetaling af refusion beskrives, hvad der skal kontrolleres/påses forinden anmodning imødekommes	3

**Forvaltningens reaktion**

Afregning Erhverv har oplyst, at der arbejdes hen imod at den nye TastSelv-løsning for angivelse af udbytteskat og indberetning af udbyttmodtagere kan sættes i drift 1. april 2014. Der er dog ikke på nuværende tidspunkt taget endelig beslutning om gennemførelse af projektet efter den nuværende tidsplan, ligesom der ikke er truffet endelig beslutning om at ændre TastSelv-løsningen til ét flow.

Med venlig hilsen



Torben Ersbøll



Lars Kørvell

UKS

## Bilag A

**Konklusion**

De konklusioner, som er indeholdt i rapportteksten er gengivet med angivelse af nedennævnte karakterskala, jf. Rigsrevisionens Revisions Standard for årsrevision.

- **Meget tilfredsstillende:** *Virksomheden har opfyldt alle væsentlige standarder, og der er ikke behov for forbedringer på de undersøgte områder.*
- **Tilfredsstillende:** *Virksomheden har opfyldt hovedparten af de væsentlige standarder, men der er enkelte områder, hvor der er basis for forbedringer.*
- **Ikke helt tilfredsstillende:** *Virksomheden har ikke opfyldt flere af de væsentlige standarder. Der bør foretages forbedringer.*
- **Ikke tilfredsstillende:** *Virksomheden har ikke opfyldt hovedparten af de væsentligste standarder. Der skal snarest foretages forbedringer.*

**Bemærkninger**

De bemærkninger, som er indeholdt i rapportteksten er gengivet nedenfor med angivelse af vigtigheden for opfølgningen, efter følgende skala:

1. **Væsentlig svaghed:** Dette vurderes som et kritisk problem, som omgående bør vurderes af den ansvarlige direktør for regnskab, da det kan medføre;
  - a. *betydelige fejloplysninger i regnskab / bogføring som følge af væsentlige fejl eller mangler og / eller*
  - b. *overtrædelse af gældende love, regler og retningslinjer.*

2. **Betydelig svaghed:** Dette vurderes som et problem, der bør tages hånd om, da det kan føre til;
  - a. *unøjagtigheder i regnskab/bogføring og / eller*
  - b. *mangel på kontrol i den reviderede organisatoriske enhed eller proces*

3. **Mindre svaghed:** Dette er et problem af mere formel karakter, hvis løsning vil føre til;
  - a. *forbedring af kvaliteten af det reviderede område og / eller*
  - b. *forbedring af effektiviteten af det reviderede område*



## Stillingsprofiler for direktører, underdirektører og personaleledere i SKAT

### *Indledning*

Dette er en beskrivelse af stillingsprofiler for direktører, underdirektører og personaleledere i SKAT. Profilerne beskriver opgaver, ansvar og referencelinjer. SKATs samlede stillingskategorier fordeler sig således indenfor ledelsesniveauerne:

Leder af hele SKAT	Direktør for SKAT (lrm. 40)
Leder af et forretningsområde	Direktører (lrm. 39)
Leder af afdelinger	Underdirektører (lrm. 38)
Ledere af kontorer, projekter og driftsenheder	Kontorchefer (lrm. 37) Projektchefer (lrm. 37) Funktionsledere (lrm. 36)

### *Direktør for SKAT*

#### **Ansvarsområde**

Direktøren for SKAT er den øverste ansvarlige for opkrævningen af told, skatter og afgifter som følge af lovgivningen på området og den tilhørende sagsbehandling i forhold til borgere og virksomheder.

Ansvarsområdet for direktøren for SKAT omfatter:

- Den daglige ledelse af SKAT, herunder opgaven som øverste personaleleder og som ansvarlig for SKATs økonomi og eksterne kommunikation

- Det overordnede ansvar for styring, koordinering, prioritering og planlægning af den samlede opgaveløsning i SKAT, herunder den samlede ressourceallokering på tværs af organisationen
- Det overordnede ansvar for at effektivisere opgaverne og for at udvikle SKATs visioner, strategier og politikker
- Det overordnede ansvar for at sikre, at strategier, retningslinjer og IT-systemer understøtter en stabil, effektiv, korrekt og fremtidssikret opgaveløsning i SKAT
- Det overordnede ansvar for, at SKAT opfylder de mål, der er opstillet for SKAT i finansloven og heraf afledte kontrakter og aftaler med Skatteministeriets departement
- Direktøren varetager endvidere opgaven som Danmarks repræsentant i internationale skattefaglige sammenhænge. Deltagelse i forskellige fora aftales med Skatteministeriets departement

### Referencelinjer mv.

Direktøren for SKAT har personaleansvar for direktørerne i SKAT. Herunder Borger- og retssikkerhedschefen samt ankechefen.

Direktøren er den øverste leder af SKAT og leder SKATs direktion.

Direktøren er formand for Hovedsamarbejdsudvalget i SKAT.

Direktøren for SKAT refererer til Skatteministeriets departementschef i alle sammenhænge. Det gælder dog ikke den konkrete sagsbehandling i SKAT og dermed afgørelser i forhold til borgere og virksomheder.

### *Direktører – fælles profil*

Dette afsnit beskriver de fælles krav og forventninger til alle direktører. Den fælles profil suppleres med de specifikke krav og forventninger, der knytter sig til den enkelte direktørs særlige, faglige forretningsområde.

### Udviklingsrelaterede opgaver

- Direktørerne har gennem deltagelse i SKATs direktion ansvar for den strategiske udvikling af den samlede organisation og opgaveportefølje
- Direktørerne har et tværgående ansvar for at opbygge, optimere og effektivisere opgaver og processer, samt for at implementere SKATs visioner, strategier og politikker
- Direktørerne har ansvaret for at udvikle og sikre et godt internationalt samarbejde - i praksis varetager direktørerne opgaven på eget forretningsområde
- Direktørerne har ansvar for at gennemføre effektiviseringstiltag på eget forretningsområde

## Driftsorienterede opgaver

- Direktørerne har gennem deltagelse i SKATs direktion ansvaret for den samlede produktionsstyring og prioritering samt ressourceallokering på tværs af forretningsområderne, samt det overordnede økonomiske og strategiske ansvar for personale, økonomi og planlægning
- Direktørerne er ansvarlige for at håndtere kompetencematch og den overordnede kompetenceudvikling af medarbejderne og personaleledere og den direkte kompetenceudvikling af underdirektørerne
- Direktørerne har ansvaret for kontakten til erhvervslivet, samarbejdspartnere/øvrige offentlige institutioner, borgere og pressen. Det er helt afgørende for SKATs legitimitet, at SKAT altid tilstræber høje standarder med vægt på ordentlighed og korrekthed. I praksis varetager direktørerne opgaven inden for eget forretningsområde

### *Direktør for Kundeservice*

#### **Fagligt ansvarsområde**

Ansvarsområdet for direktøren for Kundeservice omfatter:

- Ansvar for SKATs vejlednings- og afregningsprocesser i forhold til borgere og virksomheder
- Ansvar for SKATs kundekontakt
- Ansvar for udvikling og vedligeholdelse af vejlednings- og markedsføringsindsatsen over for borgere og virksomheder (SKAT.dk m.m)
- Ansvar for udvikling og anvendelse af kanalstrategi
- Ansvar for korrekt regelanvendelse i SKAT
- Ansvar for sagsbehandlingen i Kundeservice

#### **Referencelinjer mv.**

Direktøren for Kundeservice har personaleansvar for underdirektørerne i Kundeservice – herunder underdirektøren for Jura.

Direktøren for Kundeservice er medlem af SKATs direktion og har ansvaret for, at direktionens beslutninger gennemføres inden for sit eget forretningsområde.

Direktøren for Kundeservice refererer til direktøren for SKAT.

### *Direktør for Indsats*

#### **Fagligt ansvarsområde**

Ansvarsområdet for direktøren for Indsats omfatter:

- Ansvar for produktionen på indsatsområdet
- Ansvar for SKATs processer på Indsatsområdet

- Ansvar for analyse, planlægning, udførelse og opfølgning på indsatsområdet
- Ansvar for at skattegab, fejltyper og skatteyderadfærd kortlægges for at sikre en effektiv indsats
- Ansvar for at indsatsen tilrettelægges med udgangspunkt i effekt på skattegab og med retssikkerhed i højsædet
- Ansvar for sagsbehandlingen i Indsats
- Ansvar for udvikling og anvendelse af analyser, processer, værktøjer, segmenteringsmodeller og segmentstrategier

#### **Referencelinjer mv.**

Direktøren for Indsats har personaleansvar for underdirektørerne i Indsats. Direktøren for Indsats er medlem af SKATs direktion og har ansvaret for, at direktionens beslutninger gennemføres inden for sit eget forretningsområde. Direktøren for Indsats refererer til direktøren for SKAT.

#### *Direktør for Inddrivelse*

#### **Fagligt ansvarsområde**

Ansvarsområdet for direktøren for Inddrivelse omfatter:

- Ansvar for SKATs opgave med at inddrive restancer for det offentlige
- Ansvar for SKATs processer på inddrivelsesområdet
- Ansvar for sagsbehandlingen i Inddrivelse
- Ansvar for analyse, planlægning, udførelse og opfølgning på inddrivelsesområdet
- Ansvar for SKATs tværoffentlige samarbejde på inddrivelsesområdet
- Ansvar for udvikling og anvendelse af analyser, processer, værktøjer, modeller og strategier på inddrivelsesområdet
- Ansvar for at data- og pengestrømme mellem borgere/virksomheder og staten fungerer effektivt og serviceminded, samt at data- og bogholderi-opgaver på produktionsområdet effektiviseres og optimeres
- Ansvar for § 38 regnskabet

#### **Referencelinjer mv.**

Direktøren for Inddrivelse har personaleansvar for underdirektørerne i Inddrivelse.

Direktøren for Inddrivelse er medlem af SKATs direktion og har ansvaret for, at direktionens beslutninger gennemføres inden for sit eget forretningsområde. Direktøren for Inddrivelse refererer til direktøren for SKAT.

## *Direktør for IT*

### **Fagligt ansvarsområde**

Ansvarsområdet for direktøren for IT omfatter:

- Ansvar for IT-opgaven i Skatteministeriets koncern løses i samspil med forretningen. Ansvar gælder både i forhold til udvikling- og driftsopgaver
- Ansvar for at sikre en sammenhængende styring af it-udvikling og it-drift og vedligeholdelse set i forhold til de forretningsmæssige behov, indenfor gældende budgetrammer
- Ansvar for et effektivt samarbejde med interne, såvel som eksterne bestillere. Herunder samspillet mellem it, forretning og leverandører om udviklingsopgaver
- Ansvar for strategisk og konkret udviklingsarbejde på it-området med andre myndigheder
- Ansvar for sagsbehandlingen i IT

### **Referencelinjer mv.**

Direktøren for IT har personaleansvar for underdirektørerne i IT-udvikling og – drift. Direktøren kan undtagelsesvis også have personaleansvar for kontorchef(er) med særlige opgaver og ansvar.

Direktøren for IT er medlem af SKATs direktion og har ansvaret for, at direktions beslutninger gennemføres inden for sit eget forretningsområde.

Direktøren for IT refererer til direktøren for SKAT.

## *Direktør for Økonomi*

### **Fagligt ansvarsområde**

Ansvarsområdet for direktøren for Økonomi omfatter:

- Ansvar for, at SKATs interne økonomistyring lever op til kravene for en stor offentlig myndighed og er i overensstemmelse med Finansministeriets vejledning på området. Det er således direktørens ansvar at fastholde en løbende opfølgning på dokumentation af sammenhæng mellem aktivitet, omkostninger og effekt i SKAT
- Ansvar for implementering af forudsatte besparelser og ansvaret for, at der vedvarende holdes fokus på effektivitet og overordnet ressourcetilrettelse
- Ansvar for SKATs arbejde med den overordnede forretningsstrategi og organisationsudvikling

- Ansvar for intern administration (Koncernservice)
- Ansvar for sagsbehandlingen i Økonomi

#### **Referencelinjer mv.**

Direktøren for Økonomi har personaleansvar for underdirektørerne i Økonomi. Direktøren for Økonomi er medlem af SKATs direktion og har ansvaret for, at direktionens beslutninger gennemføres inden for sit eget forretningsområde. Direktøren for Økonomi refererer til direktøren for SKAT.

#### *Direktør for HR og Stab*

#### **Fagligt ansvarsområde**

Ansvarsområdet for direktøren for HR og Stab omfatter:

- Ansvar for HR-opgaven i Skatteministeriets koncern. Løsning af HR-opgaven i SKAT skal understøtte, at ansatte i SKAT optræder ordentligt og korrekt
- Ansvar for direktionsbetjeningen i SKAT
- Ansvar for den interne kommunikation i SKAT
- Ansvar for pressehåndteringen i SKAT
- Ansvar for sagsbehandlingen i HR og Stab

#### **Referencelinjer mv.**

Direktøren for HR og Stab har personaleansvar for underdirektøren for HR og kontorcheferne for direktionssekretariatet og Intern Kommunikation og Presse.

Direktøren for HR og Stab er medlem af SKATs direktion og har ansvaret for, at direktionens beslutninger gennemføres inden for sit eget forretningsområde. Direktøren for HR og Stab refererer til direktøren for SKAT.

#### *Underdirektør*

Underdirektørernes opgavevaretagelse foregår i samspil med direktøren. Underdirektørerne skal understøtte direktørerne i arbejdet med SKATs samlede produktionsstyring, prioritering og ressourceallokering på tværs af forretningsområderne.

Underdirektørerne skal bistå direktørerne i det tværgående arbejde med at opbygge, optimere og effektivisere SKATs opgaver og processer. Underdirektørerne skal altså sikre et konstruktivt samarbejde på tværs af forretningsområderne – både hvad angår driftsorienterede- og udviklingsorienterede opgaver. Underdirek-

tørerne er ansvarlige for forskellige faglige afdelinger, men har følgende opgaver til fælles:

#### **Driftsorienterede opgaver**

- Har det direkte ansvar for den daglige drift, herunder prioritering og styring inden for underdirektørens afdeling under særlig hensyntagen til forretningsområdets samlede personale, økonomi og produktion samt planlægning
- Skal sikre, at der i dialog med lederne inden for afdelingen opstilles konkrete mål for afdelingens enheder på basis af indikatorer for produktivitet og kvalitet, samt at der udvikles en kultur hos ledere og medarbejdere for anvendelse af mål og indikatorer, som understøtter den daglige drift og afdelingens generelle mål
- Har medansvar for ressourceallokering på tværs af enhederne inden for forretningsområdet med henblik på optimal udnyttelse af ressourcerne
- Skal bistå direktøren i det daglige ansvar for kontakten til erhvervslivet, borgerne og pressen vedrørende underdirektørens faglige områder. Underdirektøren bistår med at sikre, at SKAT i enhver sammenhæng optræder ordentligt og korrekt

#### **Udviklingsrelaterede opgaver**

- Er ansvarlig for opfyldelse af opsatte mål, samt løbende effektivisering af drift og processer inden for egen afdeling
- Skal via stærke strategiske, forandrings- og kulturbærende evner sikre, at de massive effektiviseringer og opgaveomlægninger kommer sikkert i hus
- Er ansvarlig for at afdække fremtidige kompetencebehov og sikre den konkrete kompetenceudvikling af ledere og medarbejdere inden for egen afdeling, herunder at lederne inden for eget ansvarsområde har de nødvendige færdigheder, prioriteringer og arbejdsværdier til at udøve effektiv ledelse
- Skal bidrage til den strategiske udvikling og fastsættelse af mål for hele forretningsområdet samt omsætte den overordnede strategi til strategier, politikker og konkrete mål inden for underdirektørens egen afdeling

#### **Referencelinjer m.v.**

Underdirektøren har personaleansvar for kontorchefer, projektchefer og funktionsledere inden for egen afdeling.

Underdirektøren er medlem af forretningsrådets ledelse og har ansvaret for, at direktionsbeslutninger gennemføres inden for egen afdeling.

Underdirektøren referer til direktøren for forretningsområdet i alle forhold.

### *Kontorchef*

#### **Fagligt ansvarsområde**

Kontorchefen har udover det daglige ansvar også ansvaret for løsning af strategiske opgaver samt udviklingsopgaver. Ansvarsområdet er komplekst.

Nedenfor præciseres de områder, som kontorchefen er ansvarlig for:

- Har det daglige ansvar for personale, økonomi og udvikling samt planlægning, prioritering og styring i eget kontor. Herunder hører således at sørge for medarbejdernes kompetenceudvikling og sikre effekt af kompetenceudviklingen
- Skal i samspil med underdirektøren/direktøren udvikle initiativer, såsom strategier, politikker og metoder, som styrker sammenhæng og koordinering af det strategiske/politiske niveau og driftsopgaverne
- Skal yde faglig støtte inden for eget fagområde og proaktivt understøtte helhedsforståelse gennem bidrag til udvikling af de øvrige fagområder i SKAT
- Skal sikre, at relevante interne/eksterne interessenter (nationale/internationale) involveres i udvikling af eget fagområde
- Skal sikre, at der udøves faglig, strategisk og koordinerende ledelse, herunder bidrag til fastsættelse af mål for drift og udvikling på fagområdet på tværs af organisationen
- Skal sikre, at der praktiseres tværgående landsdækkende koordinering
- Skal bidrage til at skabe det bedst mulige beslutningsgrundlag for, at SKAT kan have en effektiv opgaveløsning og en sund økonomi, samt for at SKAT kan bidrage til den fortsatte udvikling og effektivisering af skatteministeriets koncern
- Skal medvirke til at implementere SKATs visioner, strategier og politikker inden for eget område
- Skal bistå direktør/underdirektør i den daglige kontakt til erhvervslivet, borgerne og pressen inden for eget fagområde og dermed bistå med at sikre, at SKAT i enhver sammenhæng optræder ordentligt og korrekt

#### **Referencelinjer mv.**

Kontorchefen refererer i alle forhold til underdirektøren for fagområdet.

Undtaget er dog kontorcheferne for Direktionssekretariatet og Intern Kommunikation og Presse i forretningsområdet HR og Stab og kontorchef(er) med særlige



opgaver og ansvar i forretningsområdet IT. Her referer kontorcheferne direkte til direktøren for henholdsvis HR og Stab og IT.

*Kontorchef med rollen som ledelse af et fagområde, samt tilhørende funktionsledere*

### **Fagligt ansvarsområde**

I forbindelse med den ny organisationsstruktur etableres landsdækkende enheder, som har en størrelse, hvor der er behov for aflastning af underdirektøren i forhold til ledelse af mange funktionsledere. I disse situationer kan kontorchefer være koordinerende i forhold til et fagområde og en gruppe af funktionsledere. Kontorcheferne vil have en almindelig kontorchefstilling og skal derfor opfylde betingelserne for denne stillingsprofil. Herudover skal de være fleksible i forhold til at skulle skifte til at varetage en anden kontorchefstilling. Kontorcheferne vil i alle tilfælde være ledere af et kontor, dvs. også i den situation, hvor der er funktionsledere, som refererer til pågældende. Dette skal ses i sammenhæng med, at der er tale om en midlertidig rolle i en overgangsfase indtil de planlagte effektiviseringer er gennemført.

På samme måde som en traditionel kontorchef refereres der i alle forhold til underdirektøren for fagområdet.

*Projektchef*

Stillingen som projektchef anvendes i forretningsområderne Indsats og IT.

### **Generelle opgaver og ansvar**

Projektchefen er ansvarlig for ét eller flere projekter efter projektmodellen. En projektchef kan være ansvarlig for koordinering af særlige landsdækkende projekter.

Projektchefen skal i overensstemmelse med projektmodellen:

- Aktivt styre projekter gennem deres faser: Analyse, produktudvikling og implementering
- Sætte projekterne i drift og sikre, at de gennemføres inden for afsat tid og økonomi, samt opnår fastsatte mål og succeskriterier, således at de ønskede effekter opnås

Projektchefen har ansvaret for:

- At skabe et resultatorienteret og velfungerende team inden for projektets rammer, herunder at projektet har de relevante personer med fornøden baggrund og kompetencer

- At udpege projektets interessenter, herunder potentielle konkurrenter og/eller samarbejdspartnere, f.eks. andre offentlige myndigheder og private virksomheder
- At involvere de relevante interessenter i forandringer og nye ideer i projektet

Projektchefen forestår den daglige personaleledelse og har ansvar for evt. økonomi og for projektstyring af projektet/-erne.

Projektchefen refererer fagligt – i forhold til projektindhold og leverancer – til projektejer eller underdirektør. Ledelsesmæssigt refererer projektlederen til den relevante underdirektør. Projektchefen er med til at sikre, at SKAT optræder ordentligt og korrekt i enhver sammenhæng.

### **Specifikke opgaver**

Projekterne i IT er ofte afhængige af eksterne leverandører. Projekternes faser i IT er derfor: Analyse, specificering, udbud, produktudvikling og implementering.

Der udover er projektchefen ansvarlig for:

- At målrette projektets leverance til interessenterne, så de imødekommer behov, begrænsninger og letter arbejdsgange i kundens hverdag både i forhold til SKAT og målgruppens øvrige omverden
- At forhandlinger, forretningstransaktioner og leverandørkontrakter er indenfor de fastsatte rammer

### *Funktionsleder*

#### **Fagligt ansvarsområde**

Funktionslederens ansvarsområde er af driftsmæssig karakter.

Nedenfor præciseres de områder, som funktionslederen er ansvarlig for:

- Har det daglige ansvar for personale, økonomi og udvikling samt planlægning, prioritering og styring i egen enhed. Herunder hører således at sørge for medarbejdernes kompetenceudvikling og sikre effekt af kompetenceudviklingen
- Skal understøtte den strategiske udvikling og målfastsættelse inden for enhedens område og bidrage til at skabe sammenhæng mellem overordnede strategier og produktionens behov
- Skal omsætte strategier, politikker og mål til egen enhed

- Skal nå de opstillede mål for enheden
- Skal sikre optimal udnyttelse af ressourcer inden for egen enhed
- Skal sikre fokus på og bidrage til stadig effektivisering af opgaver og processer i egen enhed
- Skal understøtte helhedsforståelse ved at tænke og arbejde tværgående
- Skal bistå direktør/underdirektør i den daglige kontakt til erhvervslivet, borgerne og pressen i forhold til sager inden for egen enhed, og dermed bistå med at sikre, at SKAT i enhver sammenhæng optræder ordentligt og korrekt

#### **Referencelinjer mv.**

Funktionslederen refererer som udgangspunkt i alle forhold til underdirektøren for fag-/ansvarsområdet.

I forbindelse med den ny organisationsstruktur etableres dog landsdækkende afdelinger, hvor der pga. af størrelse er behov for at oprette midlertidige kontorer, hvor kontorchefen aflaster underdirektøren i forhold til ledelse af funktionsledere. Der kan også være tale om kontorchefer, der har særlige, koordinerende opgaver og ansvar.

Det aftales i hvert enkelt tilfælde, om funktionsledere referer både fagligt og personalemæssigt til kontorchefen, eller om funktionslederne referer fagligt til kontorchefen og personalemæssigt til underdirektøren.

---

**Fra:** Stef [REDACTED]  
**Sendt:** 14. oktober 2013 17:46  
**Til:** Lisbeth Rømer  
**Emne:** RE: Questions on Danish withholding tax reclaims: Swiss investors and ADRs

Dear Lisbeth,

I am very sorry to hear to you are retiring but I am sure you have plenty of plans and projects for the future and I wish you a relaxing, interesting and full life after your rich career, surrounded by your loved ones. Our appointment in Copenhagen was definitely one of my warmest professional meetings and I have fond memories of your tour of Copenhagen.

My partner is finishing his first book [REDACTED] has not allowed us to make any exotic trips the last 2 years, but one day I would like to plan a trip with your friend in Bhutan.

If you are in the UK sometime in the future, my partner and I would like to take you out to dinner. It's an open invitation, you can find my contact details below.

Kindest regards,

Stef  
[REDACTED]

---

**From:** Lisbeth Rømer [mailto:[lisbeth.roemer@skat.dk](mailto:lisbeth.roemer@skat.dk)]  
**Sent:** 14 October 2013 07:17  
**To:** Stef [REDACTED]  
**Cc:** Sven Nielsen; Laurits Cramer; [REDACTED] reclaims  
**Subject:** SV: Questions on Danish withholding tax reclaims: Swiss investors and ADRs

Dear Stef,  
Nice to hear from you.  
We are all well – except that Laurits will retire end of October and I end of November.  
So big changes are foreseen in our lives.  
Sven is still going on.  
As an answer to your questions:  
The Swiss form is sent to Switzerland as you describe it.  
Under III Besteuerte Dividende nr 2 Anzal Aktien and 6 Dividende pr kupon has to be filled in.  
The rest has no importance.

Bestätigung. Either the company, or the deposit bank can sign here – but it can also be delt with by including the dividend advice as the signature is confirming the information.

Regarding the ADR questions, I come back to you later.  
Best wishes  
Lisbeth

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab  
Regnskab 2  
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: [lisbeth.roemer@skat.dk](mailto:lisbeth.roemer@skat.dk)  
Telefon: (+45) 72 37 48 54

---

**Fra:** Stef [REDACTED]  
**Sendt:** 11. oktober 2013 18:40  
**Til:** Lisbeth Rømer  
**Cc:** Sven Nielsen; Laurits Cramer; [REDACTED] reclaims  
**Emne:** Questions on Danish withholding tax reclaims: Swiss investors and ADRs

Dear Lisbeth, Sven and Laurits,

I hope you're all doing well!

I have 2 questions on Danish dividend tax reclaims:

- a) I understand there is a separate form for beneficiaries that are tax residents in Switzerland (form 06.002) which needs to be certified by the relevant Swiss cantonal tax office. I have attached a scan of the form with some fields highlighted in blue, could you please confirm how these fields need to be completed:
1. Nominal value of the shares (point 3 under section III): is this a mandatory field?
  2. Number of coupons (point 5 under section III): does the value in this field equal the value in point 2 (number of shares)
  3. Who fills out the "Bestätigung"? Is it the custodian of the Danish shares (the entity that issues the dividend credit advices) or the Danish custodian or paying agent?

In addition to the form, is there anything else we need to take into account when filing a reclaim for a Swiss entity? We will also add the original dividend credit advices and a power of attorney.

- b) When we visited you in Høje-Taastrup, we briefly discussed the position of ADR holders but we did not talk about the procedural details. Does SKAT only accept reclaims from the ADR depository bank or also directly from the recipient of the dividend income on the ADR (or their legal representative)? In the latter case, do you only need a dividend credit advice from the financial institution that paid the dividend to the ADR holder or also a payment advice from depository bank to the financial institution? Should the amounts be in DKK?

If you prefer to discuss this over the phone we can talk next week.

Kindest,  
Stef

Stef [REDACTED] | Business Development Associate | Market Development

acupay® Bondholder  
Communications  
Group



[www.acupay.com](http://www.acupay.com)

28 Throgmorton Street, EC2N 2AN, London



*Please consider the environment before printing*

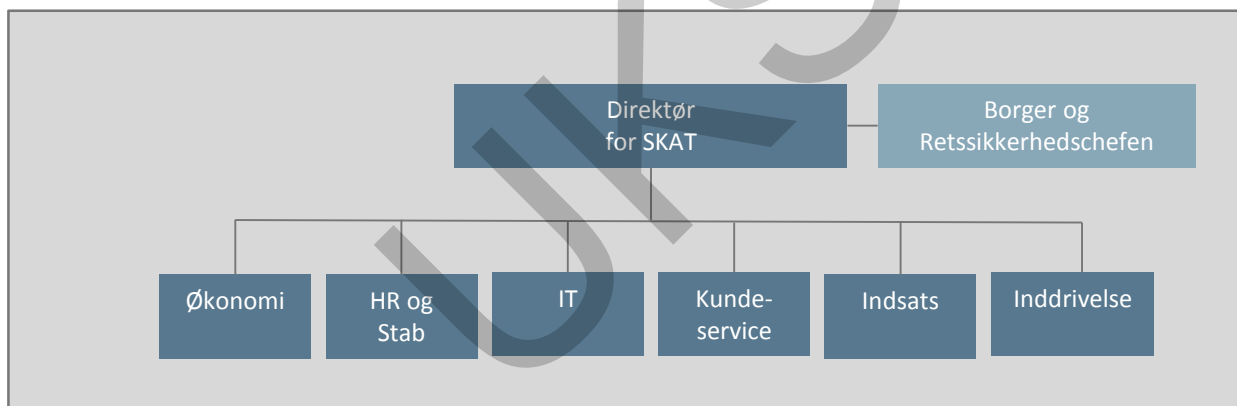
This message and any attachments may be privileged, confidential or proprietary and is intended only for the recipient(s) listed above. If you have received this transmission in error, please return this email to the sender immediately and delete this message from your computer. Access, copying or re-use of this message or any attachment or information contained herein by anyone other than the intended recipient(s) is not authorized. E-mail communication cannot be guaranteed to be secure; please refrain from communicating sensitive or private information unless the proper security precautions are taken.

UKS

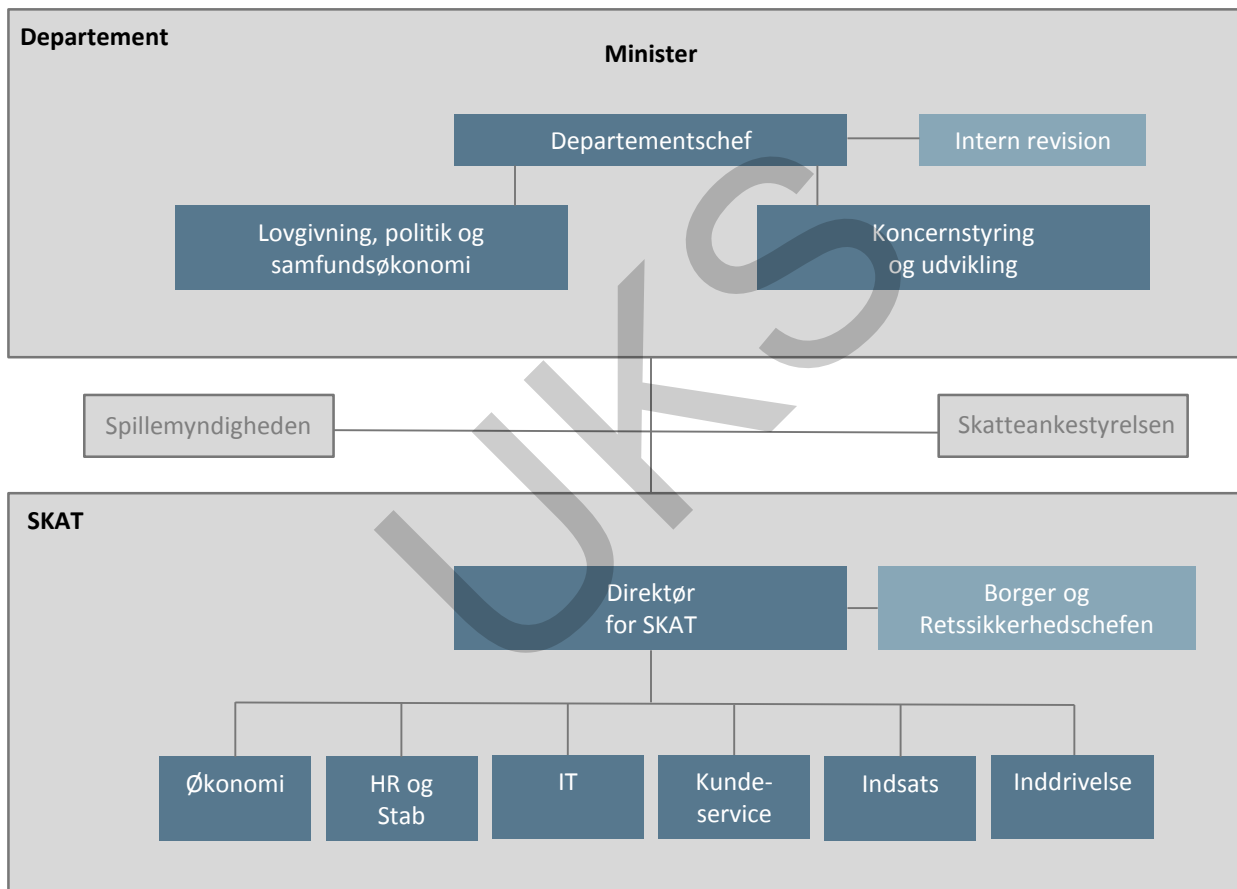
## SKATs organisation

SKAT er en landsdækkende styrelse med ca. 6.700 ansatte og et årligt driftsbudget på ca. 5 mia. kr. SKAT har ansvaret for opkrævningen af told, skatter og afgifter i Danmark i henhold til gældende lovgivning og internationale aftaler m.v. I 2014 forventer SKAT i alt at opkræve omkring 950 mia. kr.

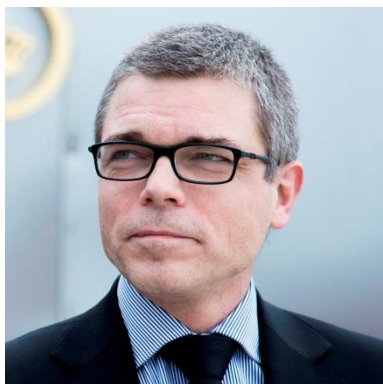
SKAT er en del af skatteministeriets koncern og er organiseret i seks forretningsområder, Økonomi, HR & Stab, IT, Kundeservice, Indsats og Inddrivelse. Hver forretningsområde omfatter et antal afdelinger.



## Skatteministeriets koncern







**Direktør for SKAT**  
**Jesper Rønnow**

Direktøren for SKAT er inden for rammerne af lovgivningen den øverste ansvarlige for opkrævningen af told, skatter og afgifter og den tilhørende sagsbehandling i forhold til borgere og virksomheder.

Direktøren for SKAT har den daglige ledelse af SKAT, herunder opgaven som øverste personaleleder og som ansvarlig for SKATs økonomi og eksterne kommunikation.

Stillingen omfatter det overordnede ansvar for styring, koordinering, prioritering og planlægning af den samlede opgaveløsning i SKAT, herunder den samlede ressourceallokering på tværs af organisationen. I den forbindelse indgår også det overordnede ansvar for at effektivisere opgaverne og for at udvikle SKATs visioner, strategier og politikker.

Direktøren for SKAT refererer til Skatteministeriets departementschef.

**Jonatan Schloss**

## Kundeservice

Motor

Afrekning

Vejledning

Told

Ejendomsvurdering

Erhverv

Person

Kundecenter Erhverv

Kundecenter Person

Hovedfokus i SKATs kundeservice er, at borgere og virksomheder kan afgøre deres skat nemt og korrekt. For de fleste er der automatiske løsninger, som betyder at borgerne kan nøjes med at tjekke oplysningerne. SKATs mål er, at mest muligt klares automatisk, at der er gode digitale løsninger og vejledninger og at der er en effektiv og god sagsbehandling og service, hvor der er behov for individuel behandling. SKATs Kundeservice består af et vejledningsområde og et afregningsområde.

På vejledningsområdet arbejdes der med at sikre, at målrettede vejledninger er tilgængelige for borgere og virksomheder, samtidig med, at det løbende vurderes, om nye teknologiske platforme skal tages i brug for at forbedre SKATs service og effektivisere omkostningerne. Det suppleres af muligheder for en imødekommende og serviceorienteret betjening via SKATs kundecentre og den direkte kontakt til kunderne.

På afregningsområdet arbejdes der først og fremmest med at sikre gode automatiserede og digitale løsninger til borgere og virksomheder. Der er desuden etableret en række afdelinger rundt i landet, som løser de mere specialiserede opgaver vedrørende sagsbehandling af afregningsgrundlaget for alle skatte- og afgiftstyper.

SKATs Kundeservice varetages af ca. 2.300 medarbejdere fordelt på 10 specialiserede afdelinger.

## Kundeservice

### Afregning



**Richard Hanlov**

Afregning har det strategiske ansvar for forretningsudviklingen på afregnings-området over for personer og virksomheder. Afdelingen understøtter sikker og effektiv drift samt deltager i lovgivningsprocesserne på afregningsområdet i samarbejde med Departementet.

- Ansvarlig for forretningsudvikling og driftsstyring på afregningsområdet
- Ansvarlig for hovedprocessen afregning
- Bidrager til at optimere produktionen på afregningsområdet
- Udvikler og vedligeholder SKATs afregnings- og betalingskanaler
- Repræsenterer SKAT i tværministerielle projekter på afregningsområdet
- Ansvarlig for analyser af brugeradfærd samt strategier på kundeserviceområdet
- Ansvarlig for koordinering og planlægning på tværs af forretningsområdet

## Kundeservice

### Vejledning



**Karin Bergen**

Vejledning har et strategisk ansvar for borger og virksomhedsvejledningen og understøtter sikker og effektiv produktion.

- Ansvarlig for udvikling af SKATs faglige strategier på vejledningsområdet
- Ansvarlig for hovedprocessen vejledning
- Bidrager til at optimere produktionen på forretningsområdet
- Udvikler og vedligeholder SKATs eksterne kommunikationskanaler til borgere og virksomheder, herunder skat.dk
- Vejleder organisationen om brugen af kampagner samt kvalitetssikrer standardbreve og masseudsendelser
- Borgerbetjening
- Udgående servicebesøg og vejledning på kundens initiativ
- Informationsmøder, messedeltagelse og kampagner
- Tværministerielt samarbejde om servicering af udlændinge
- Vejledning og afregning for begrænsede skattepligtige

## Kundeservice

### Ejendomsvurdering



**Lise Schou Hansen**

Afdelingen Ejendomsvurdering har det landsdækkende ansvar for vurdering og værdiansættelse af ejendom, og som noget særskilt fra de øvrige produktionsenheder i Kundeservice, bindende svar og klagebehandlingen. Desuden bidrager afdelingen til udvikling af forretningsområdet, incl. lovgivning.

- Information og vejledning: skrive, udarbejde og opdatere pjecer
- Ejendomsvurdering inkl. Afgørelser
- Bindende svar for ejendomsvurdering
- Klagebehandling for ejendomsvurdering

## Kundeservice

## Erhverv

**Johnny Schaadt**

Afdelingen Erhverv håndterer beskatning af selskaber og selvstændigt erhvervsdrivende personer, herunder virksomhedernes afregning af moms og afgifter. Afdelingen varetager erhvervsregistreringen af danske og udenlandske virksomheder og behandler udenlandske virksomheders ansøgninger om momsrefusion. Til afdelingen hører også skattefri virksomhedsomdannelse og omstrukturering samt opgaver vedrørende fonde og foreninger. Derudover indgår opgaver vedrørende tinglysningsafgift og skadesforsikringsafgift samt trykning og distribution af SKATs kontrolmærker.

- Afgørelser vedrørende skat, moms og afgifter
- Erhvervsregistrering
- Bruttonskat (forskerordning, arbejdsudleje, kulbrintebeskatning)
- Momsrefusioner
- Årsopgørelser juridiske personer
- Årsopgørelser fysiske personer (selvstændigt erhvervsdrivende)
- Skattefri virksomhedsomdannelse og omstrukturering
- Fonde og foreninger

## Kundeservice

### Kundecenter Person



**John Ladefoged**

Afdelingen Kundecenter Person besvarer alle generelle henvendelser på personområdet. Kundecenter Person varetager endvidere den fælles ressourcestyring for Kundecenter Person og Kundecenter Erhverv. Afdelingen bidrager til udvikling af forretningsområdet, incl. lovgivning.

- Besvarelse af generelle henvendelser via telefon, mail og fax vedrørende personområdet.
- Fælles ressourcestyringsenhed for Kundecentrene
- Telefoniske besvarelser personområdet
- Skriftlig besvarelse personområdet
- Telefonisk vejledning personområdet
- Straksafgørelser på personområdet

## Kundeservice

## Kundecenter Erhverv

Afdelingen Kundecenter Erhverv besvarer alle generelle henvendelser på erhvervsområdet samt bidrager til udvikling af forretningsområdet, incl. lovgivning.

- Mailvisitering
- Besvarelse af generelle henvendelser via telefon, mail og fax på erhvervsområdet
- Viderestilling af henvendelser ud over generel vejledning
- Skriftlig besvarelse erhverv
- Telefonisk vejledning erhverv
- Straksafgørelser erhverv



Lis Skriver



## Kundeservice

## Motor



Søren Buus

Afdelingen Motor er landsdækkende og har ansvaret for at værdiansætte motorkøretøjer samt udlevere nummerplader.

- Værdiansættelse af motorkøretøjer ved fx import, eksport eller nedvejning af et køretøj
- Udlevering af nummerplader, herunder vejledning af synshaller
- Regulering og sagsbehandling vedrørende vægtafgift og grøn ejerafgift
- Rettelse af fejl i Motorregistret
- Håndtering af storkunder på leasingområdet
- Vejledning og tilsyn med selvanmeldere (registrerede virksomheder, der selv prisfastsætter køretøjer)
- Bidrager til udarbejdelse og opdatering af vejledninger og tekster til skat.dk
- Klagesagsbehandling, herunder eventuel genoptagelse af værdiansættelser

## Kundeservice

### Person



**Preben Kristiansen**

Afdeling Person modtager og håndterer data fra eksterne parter, administrerer skatteopgørelser for personer og træffer afgørelser på personområdet. Personer med erhvervmæssig aktivitet (virksomhedsforhold) hører under afdeling Erhverv.

- Indberetninger fra arbejdsgivere, pengeinstitutter, realkreditinstitutioner og forsikringselskaber (eKapital og eIndkomst)
- Dødsbøbeskatning
- Gaveafgift
- Afgørelser på personområdet, herunder ordinære og ekstraordinære genoptagelser (lønmotagerforhold)
- Årsopgørelser, fysiske personer. Herunder værdipapirbeskatning og seniornedslag
- Pensionsbeskatning (afgiftsfritagelser)
- Sømandsbeskatning
- Udlandsbeskatning, fuldt skattepligtige personer
- Administration af transporter
- Efterbeskatning af etablerings- og investeringsfondsmidler

## Kundeservice

## Told



Orla Riishede

Afdelingen Told er ansvarlig for toldopgaver hovedsagelig knyttet til vejledning og afregning samt at træffe afgørelser vedrørende administrationen af told. Desuden varetager afdelingen en række internationale opgaver på toldområdet. Smuglerikontrol og anden toldkontrol varetages af Indsats.

- Toldekspedition i forbindelse med ind – og udpassage af Danmark og EU
- Behandling af sager om toldgodtgørelse, toldbevillinger og –tilladelser
- Certificering af AEO-virksomheder (Authorised Economic Operators)
- Tarifieringssager
- TIR- og ATA-carnet ekspedition
- Vejledning og information
- Kompetent myndighed for internationale aftaler
- Told-servicedesk

**Erling Andersen**

## Indsats

Borgere

Told og Afgifter

Mindre Virksomheder

Særlig Kontrol

Mellemstore Virksomheder

Sort Arbejde

Store Selskaber

Indsatsplanlægning og Analyse

Danskerne betaler skatter og afgifter for at finansiere fremtidens offentlige sektor. Der er imidlertid et skattegab – en forskel mellem de skatter, der betales, og de skatter, der bliver betalt. Forretningsområdet Indsats sætter målrettet ind overfor den manglende skattebetaling.

Indsats fokuserer på opgaven på flere måder. Borgeres og virksomheders oplevede opdagelsesrisiko øges gennem synlig indsats. Skattegabets bliver opgjort på delområder (segmenter), og der udarbejdes konkrete strategier for hvert segment. Strategierne skal sikre den optimale effekt på skattegabets ved brug af de færreste ressourcer. I arbejdet anvendes effektive metoder, der forbedrer produktivitet og kvalitet.

SKATs indsats er baseret på viden og erfaring, og der foregår en konsekvent analyse og kortlægning af de forhold, som har betydning for en omkostningseffektiv indsats. SKAT er i dialog og samarbejder med erhvervs- og brancheorganisationer om planlægning af kontrolarbejdet.

SKATs indsatsopgaver varetages af ca. 2.000 medarbejdere fordelt på otte specialiserede afdelinger.

## Indsats

## Visitering og Kontrol

Afdelingen Visitering og Kontrol arbejder for at begrænse skattegabets i forhold til sort arbejde og social dumping. Arbejdet sker ved hjælp af analyser, udvikling af metoder og forskellige former for kontrol.

- Tværministerielt samarbejde for at bekæmpe sort økonomi og socialt bedrageri og for at undgå fejludbetalinger
- Anmeldelser af sort arbejde og sort økonomi samt analyser af mønstre i anmeldelser.
- Holdningsbearbejdende aktiviteter
- Langsigtede segmentstrategier for den sorte økonomi på baggrund af skattegabsundersøgelser



Lars Jepsen

## Indsats

## Mindre Virksomheder



Per Jacobsen

Afdelingen Mindre Virksomheder arbejder for at begrænse skattegabet for mindre virksomheder. Arbejdet sker ved hjælp af analyser, udvikling af metoder og forskellige former for kontrol.

Mindre virksomheder omfatter mikrovirksomheder uden ansatte og med en omsætning under en halv million kroner samt alle nystartede virksomheder. Endvidere små virksomheder med op til 10 ansatte eller en omsætning op til 14 mio. kr.

- Udvikle nye effektive indsatsformer og –metoder overfor mikro- og små virksomheder
- Samarbejde med vejledningsfunktioner i Kundeservice
- Compliance-projektet for virksomheder
- Udbetalingskontrol for alle virksomheder
- Bindeled mellem SKAT og skatteadministrationerne på Færøerne og Grønland
- Langsigtede segmentstrategier for de mindre virksomheder på baggrund af skattegabsundersøgelser

## Indsats

## Mellemstore Virksomheder



Steen DePlace

Afdelingen Mellemstore Virksomheder arbejder for at begrænse skattegabet for mellemstore og store virksomheder. Arbejdet sker ved hjælp af analyser, udvikling af metoder og forskellige former for kontrol.

Mellemstore og store virksomheder omfatter virksomheder med flere end 10 ansatte og en omsætning på mere end 14 mio. kr., samt alle selskaber, som indgår i en sambeskatning - dog ikke de virksomheder, der hører til afdelingen Store Selskaber. Endvidere fonde og foreninger samt offentlige virksomheder.

- Moms- og lønsumsafgifter
- Forbehold og anmærkninger i revisors påtegninger på regnskaber
- Offentlige virksomheder, herunder store offentlige anlægsprojekter
- E-handel
- It-støttefunktion til edb-revision og internetsøgninger
- Langsigtede segmentstrategier for de mellemstore virksomheder på baggrund af skattegabsundersøgelser

## Indsats

## Borgere



Mogens Pedersen

Afdelingen Borgere arbejder for at begrænse skattegabets på borgerområdet. Arbejdet sker ved hjælp af analyser, løbende udvikling af metoder og forskellige former for kontrol.

- Afdække misbrug af digitale løsninger
- Sikre datakvalitet i indberetninger til elndkomst og eKapital
- Medarbejderligning
- Ejendomsområdet – virksomhedsordning og forældrekøb
- Motorbeskatning
- Compliance-projektet på borgerområdet
- Skattepligt
- Skattely
- Money Transfer
- Værdipapirer
- Kompetent myndighed i internationale aftaler om samarbejde mellem skattemyndigheder
- Langsigtede segmentstrategier for borgernes selvangivelser, tredjepartsindberettere, ejendomme, værdipapirer, globalisering og motorbeskatning på baggrund af skattegabsundersøgelser



## Indsats

## Store Selskaber



Rasmus Bo Andersen

Afdelingen Store Selskaber arbejder for at begrænse skattegabet for de største virksomheder. Arbejdet sker ved hjælp af analyser, udvikling af metoder og forskellige former for kontrol.

De største virksomheder omfatter koncerner med en omsætning på over 500 mio.kr. Endvidere de største afregnende virksomheder vedrørende punkt-, miljø- og energiafgifter, hvor den samlede afgiftsafregning udgør minimum 100 mio. kr. pr. år. Samt den finansielle sektor, kulbrinte- og tonnageskattede selskaber og forsyningsselskaber.

- Selskabsskat, moms, lønsumsafgift og arbejdsgiverkontrol
- Kulbrintebeskatning, pensionsafgiftsbeskatning og tonnageskat
- Transfer Pricing for alle selskaber i Danmark
- Tax Governance
- Omstrukturering
- Langsigtede segmentstrategier for de største virksomheder på baggrund af skattegabsundersøgelser

## Indsats

## Told og Afgifter

**Preben Buchholtz**

Afdelingen Told og Afgifter arbejder for at begrænse told- og afgiftsgabet for virksomheder, der er registreret for told og/eller afgifter. Arbejdet sker ved hjælp af analyser, udvikling af metoder og forskellige former for kontrol. Afdelingen arbejder endvidere med kontrol af ind- og udførsel af varer samt illegal toldkontrol, hvor sundhed og sikkerhed har stor fokus.

- Samarbejde med nationale og internationale myndigheder om trusselsvurderinger, risikoprofileringer, indsats og gensidig toldbistand
- SKATs Døgn tjeneste, herunder 24/7 monitorering af told- og afgiftsområdet vedrørende varer, der krydser EU's indre og ydre grænser
- Ansvar for Nationalt Kontaktpunkt (National Contact Point) om kontroloplysninger
- Kompetent myndighed for told i internationale aftaler
- Kontrol af afgifter, legale og illegale varestrømme – herunder kontrol af varemærkeforfalskning, landbrugsstøtte og indre markedsordninger
- Ansvar for toldstatistikken
- Samarbejde med nationale myndigheder om varebestemmelser (VAB)
- Ansvar for tjenestehunde samt scannere og andet toldudstyr
- Deltagelse i internationale fora – særlig EU – i forhold til toldområdet
- Complianceundersøgelser på told- og afgiftsområdet
- Langsigtede segmentstrategier for punktafgifts- og toldområdet på baggrund af skattegabsundersøgelser

## Indsats

## Særlig Kontrol

**Anne Munksgaard**

Afdelingen Særlig Kontrol tager sig af særlige (komplekse) controlsager, hvor der er en tydelig indikation af overtrædelse af straffeloven. Afdelingen kan som udgangspunkt ikke starte konkrete sager af egen drift, men får dem overdraget fra andre afdelinger i SKAT.

- Alle sager, hvor der er en tydelig indikation af, at der foreligger en overtrædelse af straffelovens § 289 og § 289a
- Andre sager, hvor der i øvrigt er indikation af, at der foreligger en overtrædelse af straffelovens kapitel 28 om formueforbrydelser samt straffelovens § 171 om dokumentfalsk, hvor der er tale om betydelige beløb. Overtrædelse af disse bestemmelser forekommer ofte i sager, hvor der samtidig begås overtrædelser af straffelovens § 289. Det er nødvendigt at lave en samlet vurdering af sagerne af hensyn til den politimæssige efterforskning
- Sager vedrørende momskarussells, organiseret EU-købssvig, kædesvig (fiktiv fakturering) og særlige persongrupper

## Indsats

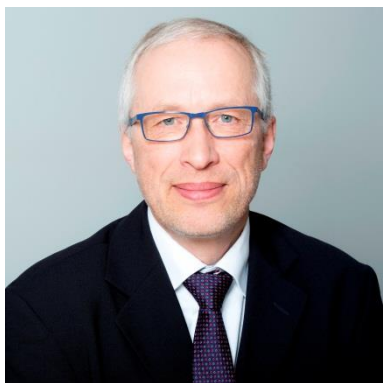
## Indsatsplanlægning- og analyse



Jan Lund

Afdelingen Indsatsplanlægning og -analyse fokuserer på overordnet planlægning og styring af den samlede indsatsopgave på baggrund af gennemførte analyser og målinger. Afdelingen er ansvarlig for udvikling af strategier og metoder på indsatsområdet.

- Opgørelse af skattegab
- Undersøgelse af borgeres og virksomheders adfærd og holdning
- Implementere segmentstrategier som ramme for indsatsarbejdet
- Udvikle nye indsatsmetoder og vurdere omkostningseffektivitet
- Produktionsstyring, produktionsmåling og opfølgning
- Effektmåling og analytisk bistand til indsatsområder
- Effektiviseringer
- Koordinere samarbejde med branche- og interesseorganisationer samt andre myndigheder
- Koordinere forretningsrådets opgaver i forhold til ministerbetjening, direktionsbetjening, økonomi, revisionsbesøg, lovforberedende arbejde, indsigelser over sagsbehandling, kommunikation og presse

**Jens Sørensen**

## Inddrivelse

Betaling og Inddrivelse

Fogeder

Personrestancer

Betaling og Regnskab

Erhvervsrestancer

SKAT har ansvaret for inddrivelse af restancer til det offentlige. Det omfatter både gæld i form af manglende betaling af skatter og afgifter og gæld til andre statslige, regionale og kommunale myndigheder.

SKATs inddrivelse skal sikre, at alle der har en betalingssevne afdrager på deres gæld til det offentlige. Det opnås ved at fokusere på anvendelse af de mest effektive inddrivelsesmetoder i forhold til den enkelte borger og virksomheds situation. Det betyder, at valget af mulighederne for bl.a. lønindeholdelse, afdragsordninger og udlæg samt forebyggende initiativer anvendes ud fra analyser af, hvad der giver det bedste resultat. Inddrivelsen skal samtidig være baseret på anvendelse af moderne og effektive it-systemer.

Inddrivelse omfatter også SKATs administration af betalings- og regnskabsområdet, hvor fokus er på effektive og serviceorienterede løsninger samt korrekt regnskab for opkrævningen af det offentlige provenu.

SKATs inddrivelsesopgaver varetages af ca. 1.300 medarbejdere fordelt på 5 afdelinger med en række specialiserede opgaver.

## Inddrivelse

### Betaling og Inddrivelse



**Kirsten Otbo**

Afdelingen Betaling og Inddrivelse varetager ejerskabet for alle ydelser og processer indenfor Inddrivelse.

Afdelingen varetager desuden den tværgående koordinering for hele produktionsområdet og bidrager til analyse, planlægning og styring af området.

I opgavevaretagelsen indgår blandt andet fordringshaverhåndtering, bidrag til lovgivningsprocesser, forretnings- og procesudvikling, bestilling af systemændringer, ministerbetjening, direktionsbetjening samt betjening af intern revision og Rigsrevisionen.

## Inddrivelse

### Fogeder



**Jørgen Rasmussen**

Fogedafdelingen er det sidste og mest indgribende led i inddrivelsen overfor borgere og virksomheder, efter at have forsøgt indsatsen som rykker, afdragsordning, lønindeholdelse og telefoninkasso. Opgaven er i modsætning til andre inddrivelsesafdelinger geografifafhængig.

Borgerne og virksomhederne indkaldes til en udlægsforretning for at sikre statens eller øvrige fordringshaveres tilgodehavende, eller for at afbryde forældelsen af kravet. Udlægsforretningen kan foregå både på SKATs adresse, og/eller ude hos borgerne og virksomhederne.

Vi tager sikkerhed i let omsættelige aktiver samt fast ejendom m.m. med henblik på tvangssalg, såfremt betaling af fordringen ikke sker. Indsigelser over pantefogedens udlæg afgøres af fogedretten.

- Udlægsforretninger
- Tvangssalg
- Fogedretssager
- Telefoninkasso

## Inddrivelse

## Betalning og Regnskab

**René Frahm Jørgesen**

Afdelingen Betaling og Regnskab har ansvaret for håndtering og administration af betalings- og regnskabsområdet. Afdelingen skal sikre aflæggelse af korrekt regnskab for opkrævningen af det offentlige provenu.

- Angivelser inkl. opfølgning og rykning for manglende angivelser
- Indbetalinger, udbetalinger og modregninger – herunder afstemninger
- Telefoniske henvendelser inkl. ansvaret på betalingsaftaler, hvor SKAT er fordringshaver
- Behandling af anmodninger om fritagelser for renter og gebyrer, hvor SKAT er fordringshaver
- Aflæggelse af §38-regnskabet
- Support, drift og vedligeholdelse på SAP38
- Ekstern kontakt omkring regnskabsaflæggelsen til Rigsrevisionen, SKATs Interne Revision, Moderniseringsstyrelsen, Danske Bank, Nets, Danmarks Nationalbank og EU
- Sager om indsigelser og aktindsigt for hele Inddrivelse
- Styling og opfølgning på revisioner i Inddrivelse



## Inddrivelse

### Personrestancer



**Jim Sørensen**

Afdelingen Personrestancer har ansvaret for én indgang for borgere og virksomheder med henvendelser om inddrivelse – både telefonisk og post. Afdelingen håndterer ikke henvendelser vedr. SKAT fordringer, der ikke er overført til inddrivelse. Disse henvendelser besvares af afdelingerne Betaling og Regnskab samt Kundecenteret.

- Sagsbehandling af henvendelser fra borgere og virksomheder
- Indgang vedr. konkrete forespørgsler fra fordringshavere
- Betalingsevnevurderinger efter budget
- Henstand
- Manuel vurdering af lønindeholdelse
- International inddrivelse
- Klagebehandling

## Inddrivelse

## Erhvervsrestancer

**Søren Vogelius Christensen**

Afdelingen Erhvervsrestancer har ansvaret for de inddrivelsesmæssige opgaver som udspringer af nedenstående EFi opgavekøer. Opgaverne vedrører dels restanceinddrivelse og insolvensbehandling for borgere og virksomheder.

- Afsoning
- Udlægshåndtering
- Skadesløs transport
- Tvangssalg
- Ekspeditionsopgaver
- Civilretlige fordringer
- Bobehandling
- Inddragelse af erhvervsregistrering



**Jan Topp Rasmussen**

## IT

IT - Drift

IT - Udvikling

Administrationen af det omfattende regelsæt på skatteområdet er kun mulig gennem en stor portefølje af it-løsninger. SKAT håndterer meget store mængder af data om alle borgere og virksomheder, ejendomme, motorkøretøjer mv. Der er fokus på en professionel og omkostningseffektiv drift af disse it-løsninger, som i meget vidt omfang er outsourcet til eksterne leverandører.

SKAT arbejder målrettet på at anvende de digitale muligheder for at effektivisere og forenkle administrationen både i forhold til borgere og virksomheder og internt i forhold til medarbejderne. Der er fokus på at sikre brugervenlige og serviceorienterede løsninger.

SKAT udvikler it-løsninger både målrettet i forhold til udvikling af skatteopgaverne og i forhold til et tæt it-mæssigt samarbejde med andre myndigheder. Som led heri har SKAT fokus på stabil drift og understøttelse af nye effektive it-løsninger. Dette sker blandt andet via en professionalisering af ITs processer og metoder samt fokus på service til gavn for brugerne.

SKATs IT varetages af ca. 250 medarbejdere, som er organiseret i et driftsområde og et udviklingsområde.

IT

IT - Drift

Mangler



**Bente Kristensen**

UKS

IT

IT - Udvikling



**Kristian Vengsgaard**

Mangler

UKS



**Karsten Juncher**

## Økonomi

Økonomi og Virksomhedsstyring

Koncernservice

BI og Analyse

Stabsfunktioner

SKAT lægger vægt på en professionel virksomhedsstyring baseret på resultatorientering og klare mål.

Økonomi stiller rammer, midler og værktøjer til rådighed, der understøtter forretningen i at leve op til de fastsatte mål. Det omfatter udvikling og vedligeholdelse af metoder og systemer til økonomistyring og bistand til forretningens opfølgning i forhold til styring af forbrug af ressourcer og opnåelse af resultater.

Økonomi bidrager til både kortlægning, analyse og implementering af effektiviserings- og udviklingsmulighederne i SKAT.

SKATs interne service og administration er samlet i Økonomi med henblik på, at SKATs kerneopgaver understøttes af effektive serviceydelser til den aftalte kvalitet.

SKATs økonomi- og virksomhedsstyring og interne service og administration varetages af ca. 450 medarbejdere.

## Økonomi

## Økonomi og Virksomhedsstyring

**Kim Saastamoinen-Jacobsen**

Afdelingen Økonomi og Virksomhedsstyring har det overordnede ansvar for SKATs interne økonomistyring. Økonomi og Virksomhedsstyring er ansvarlig for udarbejdelsen af SKATs samlede budget og for SKATs controlling-/produktionsstyringsfunktion i forhold til forretningsområder og afdelinger. Herudover yder Økonomi og Virksomhedsstyring støtte til resten af SKAT i forhold til gennemførelse af SKATs effektiviseringsprogram.

- Koordinering af den samlede styringsmodel
- Udarbejdelse af det samlede budget for forretningsområder og afdelinger
- Overordnet koordinering af SKATs regnskab
- Opfølgning og statusrapportering på årsværksforbrug og budgetter for alle forretningsområder
- Fastlæggelse, opfølgning og statusrapportering på produktionen – KPI (Key Performance Indicator) og resultatmål
- Kvalitetssikring af udviklingsprojekter i forbindelse med direktionens projektprioritering
- Implementeringsstøtte i forhold til forretningsområdernes gennemførelse af effektiviseringsplanen
- Gennemførelse af procesforbedringsprojekter(Lean mv.)

## Økonomi

## Stabsfunktioner

**Karsten Juncher**

Stabsfunktionerne beskæftiger sig med forretningsudvikling og økonomisk koordinering. Stabsfunktionerne referer direkte til direktøren for Økonomi.



## Økonomi

## Koncernservice



Kim Bak

Koncernservice løser alle interne opgaver af administrativ karakter inden for HR, Økonomi og regnskab og intern service

- Opgaver med bygninger og kontrakter, indkøb og udbud samt sikkerhed og miljø
- Intern Service omfattende bl.a. de interne serviceopgaver post, arkiv, pedel, bygningsdrift og tjenestebiler
- Regnskab omfattende bl.a. opgaven med at sikre korrekt regnskabsafleggelse for driftsområdet, herunder administration af rejseområdet og betaling af fakturaer
- Personaleadministration omfattende bl.a. opgaverne rekruttering, forflytninger, aktindsigt i personalesager, ferieafregning og over-/mearbejdsbetaling samt administration og gennemførelse af kurser og læringsforløb
- Effektivisering samt vedligeholdelse og udvikling af serviceboks m.v.
- Informationssikkerhed

## Økonomi

## BI og Analyse

**Søren Ilsøe Overgaard**

Afdelingen Business Intelligence (BI)- og Analyse er ansvarlig for gennemførelse af forretningsrelevante analyser og for udsøgninger og analyser i forhold til data i SKATs datawarehouse. Afdelingen leverer dels ledelsesinformation om SKATs produktion dels internt rettede effektiviseringsanalyser og eksternt rettede dataanalyser (data mining). Endelig medvirker BI og Analyse til at nyttiggøre SKATs datagrundlag i forhold til tværgående samarbejder med andre myndigheder.

- Systemansvar for SKATs datawarehouse
- Business Intelligence opgaver i forhold til understøttelse af forretningsområdernes drift
- Business Intelligence opgaver i forhold til ledelsesinformation i forbindelse med styringsmodellen
- Effektiviseringsanalyser med fokus på gennemførelse af turnusanalyser af afdelinger og tværgående temaer
- Gennemførelse af data analyse og data mining opgaver på tværs af forretningsområderne med henblik på at sikre en øget målretning af SKATs løsninger og initiativer i forhold til kunder og brugere.

**Winnie Jensen**

## HR & Stab

HR

HR og Stab

Juridisk Administration

Jura

SKAT lægger vægt på en professionel personalemæssig styring, som understøtter de forretningsmæssige mål for organisationen. Som led heri er der fokus på god ledelse som omdrejningspunkt for at realisere de forretningsmæssige mål. Samtidig arbejder HR målrettet med kompetencestyring og udvikling som et afgørende instrument til at nå i mål med de forretningsmæssige omstillinger og effektiviseringer.

HR og stab varetager endvidere direktionsbetjeningen i SKAT og har tillige ansvaret for pressebetjening og intern ledelseskommunikation.

Endelig løser afdelingen Jura tværgående opgaver, som skal sikre en juridisk korrekt administration i SKAT

HR og stab i SKAT omfatter ca. 450 medarbejdere.

## HR &amp; Stab

## HR

**Birte Deleuran**

Afdelingen HR har det strategiske og aftalemæssige ansvar inden for det personalejuridiske og -administrative område, herunder rådgivning og betjening af ministre, direktion og ledere. Afdelingen har ansvaret for den overordnede og strategiske HR-udvikling i Skatteministeriet. Formålet er at sikre en sammenhængende og effektiv HR-udvikling i hele organisationen.

Afdelingen har til opgave at levere de HR-ydelser, som forretningen efterspørger og som understøtter forretningen bedst muligt inden for de strategiske og økonomiske rammer. Afdelingen har ansvar for planlægning og prioritering af kompetenceudviklingsforløb for ledere og medarbejdere og udarbejdelse af kompetenceplan, i tæt dialog med forretningen. Afdelingen har endvidere ansvaret for det centrale uddannelsesbudget og facilitere prioriteringen heraf, ligesom udmøntningen af fonds- og puljemidler foretages her. Afdelingen udvikler, planlægger og gennemfører kompetenceudviklingsforløb. Målet er at optimere læring og effekt i de enkelte læringsforløb bl.a. gennem brug af nye læringsformer. Afdelingen har det samlede ansvar for EUD-eleverne.

- Personalejuridisk – og administrativ rådgivning
- Politikker på HR-området, fx personalepolitik og cheflønspolitik
- Kompetencestrategi og -plan
- Kompetenceudvikling af ledere og medarbejdere – herunder prioritering af midler hertil
- Nye læringsformer, fx e-learning, blended learning mv.
- Udvikling og gennemførelse af interne kurser
- Effektiviseringstiltag på HR-området
- MUS, løn- og performance-samtaler

## HR &amp; Stab

## HR &amp; Stab

**Winnie Jensen**

Stabsfunktionerne varetager sekretariatsopgaver i forhold til SKATs direktion og har ansvaret for intern ledelseskommunikation og pressebetjeningen i SKAT. Stabsfunktionerne refererer direkte til direktøren for HR & Stab.

- Forberedelse og afvikling af direktionsmøderne samt opfølgning
- Ind- og udsusning for ministersager
- Rådgivning om ministerbetjening og udvikling af kurser heri
- Koordinering af større ad hoc sager
- Sekretariat for HSU og øvrige personalesamarbejdsfora
- Koordinering af internationale samarbejdsrelationer
- Pressehåndtering
- Pressepolitik
- Presseberedskab, meddelelser
- Indblikredaktion
- Ledersharepoint
- Intern ledelseskommunikation
- Samarbejde med de der varetager kommunikationsopgaver i Kundeservice

## HR & Stab

### Jura



**Lisbeth Rasmussen**

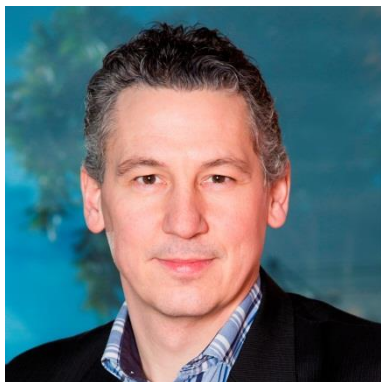
Afdelingen Jura er SKATs juridiske ansvarlige fagafdeling for al lovfortolkning og er via sin rolle, som foregår gennem rådgivning, vejledning, konkrete juridiske vurderinger og specielle sagsområder, styrende for regelanvendelsen i SKAT.

Afdelingen helt overordnede mål er korrekt lovfortolkning, regelanvendelse og ensartet praksis i SKAT samt retssikkerhed for borgere og virksomheder. Jura bidrager til lovgivningsprocessen gennem et tæt fagligt samarbejde med departementet og sikrer, at ny lovgivning fortolkes og implementeres i hele SKATs organisation. Jura dækker alle områder vedrørende skat, moms, afgifter, inddrivelse samt told.

- Ansvarlig for generel lovfortolkning
- Ansvarlig for information om lovområder (bekendtgørelser, styresignaler, juridiske vejledninger og instruktioner)
- Deltager i lovforberedende arbejde
- Overvåger administrationen og regelanvendelsen i SKAT
- Håndterer særlige sager (retssager, herunder præjudicielle sager, traktatkrænkelssager, principielle LSR-sager og skatterådssager)
- Sparringspartner for øvrige enheder i SKAT (advokatrollen)
- Understøtter videndelingen i SKAT på de juridiske områder
- Kvalitetssikrer borger- og virksomhedsvendte pjecer
- Varetager den løbende dialog med eksterne samarbejdspartnere (i samarbejde med departementet)
- Tovholder for de faglige netværk.

## HR &amp; Stab

## Juridisk Administration



Hans From

Afdelingen Juridisk Administrations varetager opgaver indenfor tre kerneområder; ansvarsvurderinger af overtrædelsessager, ikke-principielle bindende svar og ikke-principielle sager i klageprocessen. Afdelingen kobler juraa med driftsopgaverne. Derfor har afdelingen et løbende og tæt samarbejde om løsningen af vores opgaver med en lang række enheder internt i SKAT og med eksterne interessenter. Herunder en tæt relation til SKAT Jura i forbindelse med information og videndeling, bl.a. ved koordinering af viden i SKAT. Afdelingen har det øverste juridiske ansvar på civilprocesområdet – dvs. i erstatningsspørgsmål og på straffeprocessområdet, herunder ansvaret for kvalitetssikring, fortolkning og videreformidling af lovgivning i relation til civil- og strafprocesområdet.

- Overordnet ansvar for straffe- og erstatningssager, herunder ansvarlig for udvalgte afsnit i Den Juridiske Vejledning, offentliggørelse af domme og tovholder for det landsdækkende faglige netværk for straffesager.
- Visitering af en række afgørelsessager samt af samtlige bindende svar og alle klagesager.
- Sagsbehandling af alle ikke-principielle bindende svar.
- Sagsbehandling af alle ikke-principielle klagesager, omkostningsgodtgørelse, henstand i forbindelse med klagebehandling og syn og skøn.
- Udtalelser og retsmøder i Landsskatteretten
- Information. Videndeling. Dialogmøder. Ny lovgivning på straffesagsområdet. Ansvarlig for Miniportalerne: "Sagsbehandling" og "Straffesager".
- Eksterne samarbejdsrelationer: Justitsministeriet. Domstolene. Politi og anklagemyndighed. Skatteankestyrelsen, herunder Landsskatteretten. Miljøstyrelsen. Erhvervsstyrelsen.
- Afgørelser i form af PAL-afgørelser, Godkendelse af velgørende og almennyttige foreninger m.fl. efter Ligningslovens bestemmelser, boafgiftsfritagelser samt administration af momscompensation.

## Borger og retssikkerhedschefen

Borger- og retssikkerhedschefen skal være med til at forankre og udbrede kendskabet til retssikkerhed som et bærende værdigrundlag i Skatteministeriets arbejde. Borger- og retssikkerhedschefens opgave er blandt andet at sætte og fastholde fokus på retssikkerhed i skattesystemet, så skatteyderne oplever en ensartet og retfærdig behandling.

Borger- og retssikkerhedschefen:

- fungerer selvstændigt og uafhængigt af hele koncernen
- kan iværksætte undersøgelser
- vurderer selv, hvilke sager, der skal undersøges
- kan foreslå og gennemføre initiativer, der sætter fokus på retssikkerheden i skattesystemet
- kan henstille til ændringer i SKATs procedurer og arbejdsgange.
- Yderligere har Borger- og retssikkerhedschefen opgaver i relation til behandling af indsigelser over SKATs behandling af spørgsmål, som ikke er afgørelser.
- er 2. instans for behandling af sådanne indsigelser.
- følger kvartalsvis op på indsigelser og svar herpå i 1. instans og drøfter status med direktøren for SKAT. Det sker med henblik på at sikre den fornødne kvalitet, herunder ensartethed, i behandlingen af indsigelserne i 1. instans.
- afgiver en årlig beretning om behandlingen af indsigelser. Beretningen bliver offentliggjort.



## Stillingsprofiler

SKATs stillingskategorier fordeler sig således inden for fire ledelsesniveauer

Leder af hele SKAT

Direktør for SKAT (Irm. 40)

Leder af et forretningsområde

Direktør for Kundeservice (Irm. 39)

Direktør for Indsats (Irm. 39)

Direktør for Inddrivelse (Irm. 39)

Direktør for Økonomi (Irm. 39)

Direktør for HR & Stab (Irm. 39)

Direktør for IT (Irm. 39)

Leder af afdelinger

Underdirektør er (Irm. 38)

Leder af kontorer, projekter og driftsenheder

Kontorchefer (Irm. 37)

Projektchefer (Irm. 37)

Funktionsledere (Irm. 36)

## Stillingsprofiler

### Direktør for SKAT

#### Ansvarsområde

Direktøren for SKAT er den øverste ansvarlige for opkrævningen af told, skatter og afgifter som følge af lovgivningen på området og den tilhørende sagsbehandling i forhold til borgere og virksomheder.

Ansvarsområdet for direktøren for SKAT omfatter:

- Den daglige ledelse af SKAT, herunder opgaven som øverste personaleleder og som ansvarlig for SKATs økonomi, arbejdsmiljøorganisation og eksterne kommunikation.
- Det overordnede ansvar for styring, koordinering, prioritering og planlægning af den samlede opgaveløsning i SKAT, herunder den samlede ressourceallokering på tværs af organisationen.
- Det overordnede ansvar for, at effektivisere opgaverne og for at udvikle SKATs visioner, strategier og politikker.
- Det overordnede ansvar for at sikre, at strategier, retningslinjer og IT-systemer understøtter en stabil, effektiv, korrekt og fremtidssikret opgaveløsning i SKAT.
- Det overordnede ansvar for, at SKAT opfylder de mål, der er opstillet for SKAT i finansloven og heraf afledte kontrakter og aftaler med Skatteministeriets departement.
- Direktøren varetager endvidere opgaven som Danmarks repræsentant i internationale skattefaglige sammenhænge. Deltagelse i forskellige fora aftales med Skatteministeriets departement.

#### Referencelinjer mv.

- Direktøren for SKAT har personaleansvar for direktørerne i SKAT. Herunder retssikkerhedschefen og ankechefen .
- Direktøren er den øverste leder af SKAT og leder SKATs direktion.
- Direktøren er formand for Hovedsamarbejdsudvalget i SKAT
- Direktøren for SKAT refererer til Skatteministeriets departementschef i alle sammenhænge. Det gælder dog ikke den konkrete sagsbehandling i SKAT og dermed afgørelser i forhold til borgere og virksomheder.

## Stillingsprofiler

### Direktør for Kundeservice

#### Udviklingsrelaterede opgaver

- Direktøren har gennem deltagelse i SKATs direktion ansvar for den strategiske udvikling af den samlede organisation og opgaveportefølje.
- Direktøren har et tværgående ansvar for at opbygge, optimere og effektivisere opgaver og processer, samt for at implementere SKATs visioner, strategier og politikker.
- Direktøren har ansvaret for at udvikle og sikre et godt internationalt samarbejde - i praksis varetager direktørerne opgaven på eget forretningsområde.
- Direktøren har ansvar for at gennemføre effektiviseringstiltag på eget forretningsområde.

#### Driftsorienterede opgaver

- Direktøren har gennem deltagelse i SKATs direktion ansvaret for den samlede produktionsstyring og prioritering samt ressourceallokering på tværs af forretningsområderne, samt det overordnede økonomiske og strategiske ansvar for personale, økonomi og planlægning.
- Direktøren er ansvarlige for at håndtere kompetencematch og den overordnede kompetenceudvikling af medarbejderne og personaleledere og den direkte kompetenceudvikling af underdirektørerne.
- Direktøren har ansvaret for kontakten til erhvervslivet, samarbejdspartnere/øvrige offentlige institutioner, borgere og pressen. Det er helt afgørende for SKATs legitimitet, at SKAT altid tilstræber høje standarder med vægt på ordentlighed og korrekthed. I praksis varetager direktørerne opgaven inden for eget forretningsområde.

#### Fagligt ansvarsområde

- Ansvar for SKATs vejlednings- og afregningsprocesser i forhold til borgere og virksomheder.
- Ansvar for SKATs kundekontakt.
- Ansvar for udvikling og vedligeholdelse af vejlednings- og markedsføringsindsatsen over for borgere og virksomheder (SKAT.dk mm).
- Ansvar for udvikling og anvendelse af kanalstrategi.
- Ansvar for korrekt regelanvendelse i SKAT.
- Ansvar for sagsbehandlingen i Kundeservice.

#### Referencelinjer mv.

- Direktøren for Kundeservice har personaleansvar for underdirektørerne i Kundeservice – herunder underdirektøren for Jura.
- Direktøren for Kundeservice er medlem af SKATs direktion og har ansvaret for, at direktionens beslutninger gennemføres inden for sit eget forretningsområde.
- Direktøren for Kundeservice refererer til direktøren for SKAT.

## Stillingsprofiler

### Direktør for Indsats

#### Udviklingsrelaterede opgaver

- Direktøren har gennem deltagelse i SKATs direktion ansvar for den strategiske udvikling af den samlede organisation og opgaveportefølje.
- Direktøren har et tværgående ansvar for at opbygge, optimere og effektivisere opgaver og processer, samt for at implementere SKATs visioner, strategier og politikker.
- Direktøren har ansvaret for at udvikle og sikre et godt internationalt samarbejde - i praksis varetager direktørerne opgaven på eget forretningsområde.
- Direktøren har ansvar for at gennemføre effektiviseringstiltag på eget forretningsområde.

#### Driftsorienterede opgaver

- Direktøren har gennem deltagelse i SKATs direktion ansvaret for den samlede produktionsstyring og prioritering samt ressourceallokering på tværs af forretningsområderne, samt det overordnede økonomiske og strategiske ansvar for personale, økonomi og planlægning.
- Direktøren er ansvarlige for at håndtere kompetencematch og den overordnede kompetenceudvikling af medarbejderne og personaleledere og den direkte kompetenceudvikling af underdirektørerne.
- Direktøren har ansvaret for kontakten til erhvervslivet, samarbejdspartnere/øvrige offentlige institutioner, borgere og pressen. Det er helt afgørende for SKATs legitimitet, at SKAT altid tilstræber høje standarder med vægt på ordentlighed og korrekthed. I praksis varetager direktørerne opgaven inden for eget forretningsområde.

#### Fagligt ansvarsområde

- Ansvar for produktionen på indsatsområdet.
- Ansvar for SKATs processer på Indsatsområdet.
- Ansvar for analyse, planlægning, udførelse og opfølgning på indsatsområdet.
- Ansvar for at skattegab, fejltyper og skatteyderadfærd kortlægges for at sikre en effektiv indsats.
- Ansvar for at indsatsen tilrettelægges med udgangspunkt i effekt på skattegab og med retssikkerhed i højsædet.
- Ansvar for sagsbehandlingen i Indsats.
- Ansvar for udvikling og anvendelse af analyser, processer, værktøjer, segmenteringsmodeller og segmentstrategier.

#### Referencelinjer mv.

- Direktøren for Indsats har personaleansvar for underdirektørerne i Indsats.
- Direktøren for Indsats er medlem af SKATs direktion og har ansvaret for, at direktionens beslutninger gennemføres inden for sit eget forretningsområde.
- Direktøren for Indsats refererer til direktøren for SKAT.

## Stillingsprofiler

### Direktør for Inddrivelse

#### Udviklingsrelaterede opgaver

- Direktøren har gennem deltagelse i SKATs direktion ansvar for den strategiske udvikling af den samlede organisation og opgaveportefølje.
- Direktøren har et tværgående ansvar for at opbygge, optimere og effektivisere opgaver og processer, samt for at implementere SKATs visioner, strategier og politikker.
- Direktøren har ansvaret for at udvikle og sikre et godt internationalt samarbejde - i praksis varetager direktørerne opgaven på eget forretningsområde.
- Direktøren har ansvar for at gennemføre effektiviseringstiltag på eget forretningsområde.

#### Driftsorienterede opgaver

- Direktøren har gennem deltagelse i SKATs direktion ansvaret for den samlede produktionsstyring og prioritering samt ressourceallokering på tværs af forretningsområderne, samt det overordnede økonomiske og strategiske ansvar for personale, økonomi og planlægning.
- Direktøren er ansvarlige for at håndtere kompetencematch og den overordnede kompetenceudvikling af medarbejderne og personaleledere og den direkte kompetenceudvikling af underdirektørerne.
- Direktøren har ansvaret for kontakten til erhvervslivet, samarbejdspartnere/øvrige offentlige institutioner, borgere og pressen. Det er helt afgørende for SKATs legitimitet, at SKAT altid tilstræber høje standarder med vægt på ordentlighed og korrekthed. I praksis varetager direktørerne opgaven inden for eget forretningsområde.

#### Fagligt ansvarsområde

- Ansvar for SKATs opgave med at inddrive restancer for det offentlige.
- Ansvar for SKATs processer på inddrivelsesområdet.
- Ansvar for sagsbehandlingen i Inddrivelse.
- Ansvar for analyse, planlægning, udførelse og opfølgning på inddrivelsesområdet.
- Ansvar for SKATs tværoffentlige samarbejde på inddrivelsesområdet.
- Ansvar for udvikling og anvendelse af analyser, processer, værktøjer, modeller og strategier på inddrivelsesområdet.
- Ansvar for at data- og pengestrømme mellem borgere/virksomheder og staten fungerer effektivt og servicemindedt, samt at data- og bogholderiopgaver på produktionsområdet effektiviseres og optimeres.
- Ansvar for §38 regnskabet.

#### Referencelinjer mv.

- Direktøren for Inddrivelse har personaleansvar for underdirektørerne i Inddrivelse.
- Direktøren for Inddrivelse er medlem af SKATs direktion og har ansvaret for, at direktionens beslutninger gennemføres inden for sit eget forretningsområde.
- Direktøren for Inddrivelse refererer til direktøren for SKAT.

## Stillingsprofiler

### Direktør for Økonomi

#### Udviklingsrelaterede opgaver

- Direktøren har gennem deltagelse i SKATs direktion ansvar for den strategiske udvikling af den samlede organisation og opgaveportefølje.
- Direktøren har et tværgående ansvar for at opbygge, optimere og effektivisere opgaver og processer, samt for at implementere SKATs visioner, strategier og politikker.
- Direktøren har ansvaret for at udvikle og sikre et godt internationalt samarbejde - i praksis varetager direktørerne opgaven på eget forretningsområde.
- Direktøren har ansvar for at gennemføre effektiviseringstiltag på eget forretningsområde.

#### Driftsorienterede opgaver

- Direktøren har gennem deltagelse i SKATs direktion ansvaret for den samlede produktionsstyring og prioritering samt ressourceallokering på tværs af forretningsområderne, samt det overordnede økonomiske og strategiske ansvar for personale, økonomi og planlægning.
- Direktøren er ansvarlige for at håndtere kompetencematch og den overordnede kompetenceudvikling af medarbejderne og personaleledere og den direkte kompetenceudvikling af underdirektørerne.
- Direktøren har ansvaret for kontakten til erhvervslivet, samarbejdspartnere/øvrige offentlige institutioner, borgere og pressen. Det er helt afgørende for SKATs legitimitet, at SKAT altid tilstræber høje standarder med vægt på ordentlighed og korrekthed. I praksis varetager direktørerne opgaven inden for eget forretningsområde.

#### Fagligt ansvarsområde

- Ansvar for, at SKATs interne økonomistyring lever op til kravene for en stor offentlig myndighed og er i overensstemmelse med Finansministeriets vejledning på området. Det er således direktørens ansvar at fastholde en løbende opfølgning på dokumentation af sammenhæng mellem aktivitet, omkostninger og effekt i SKAT.
- Ansvar for implementering af forudsatte besparelser og ansvaret for, at der vedvarende holdes fokus på effektivitet og overordnet ressourceprioritering.
- Ansvar for SKATs arbejde med den overordnede forretningsstrategi og organisationsudvikling.
- Ansvar for intern administration (Koncernservice).
- Ansvar for sagsbehandlingen i Økonomi.

#### Referencelinjer mv.

- Direktøren for Økonomi har personaleansvar for underdirektørerne i Økonomi.
- Direktøren for Økonomi er medlem af SKATs direktion og har ansvaret for, at direktionens beslutninger gennemføres inden for sit eget forretningsområde.
- Direktøren for Økonomi refererer til direktøren for SKAT.

## Stillingsprofiler

### Direktør for IT

#### Udviklingsrelaterede opgaver

- Direktøren har gennem deltagelse i SKATs direktion ansvar for den strategiske udvikling af den samlede organisation og opgaveportefølje.
- Direktøren har et tværgående ansvar for at opbygge, optimere og effektivisere opgaver og processer, samt for at implementere SKATs visioner, strategier og politikker.
- Direktøren har ansvaret for at udvikle og sikre et godt internationalt samarbejde - i praksis varetager direktørerne opgaven på eget forretningsområde.
- Direktøren har ansvar for at gennemføre effektiviseringstiltag på eget forretningsområde.

#### Driftsorienterede opgaver

- Direktøren har gennem deltagelse i SKATs direktion ansvaret for den samlede produktionsstyring og prioritering samt ressourceallokering på tværs af forretningsområderne, samt det overordnede økonomiske og strategiske ansvar for personale, økonomi og planlægning.
- Direktøren er ansvarlige for at håndtere kompetencematch og den overordnede kompetenceudvikling af medarbejderne og personaleledere og den direkte kompetenceudvikling af underdirektørerne.
- Direktøren har ansvaret for kontakten til erhvervslivet, samarbejdspartnere/øvrige offentlige institutioner, borgere og pressen. Det er helt afgørende for SKATs legitimitet, at SKAT altid tilstræber høje standarder med vægt på ordentlighed og korrekthed. I praksis varetager direktørerne opgaven inden for eget forretningsområde.

#### Fagligt ansvarsområde

- Ansvaret for IT-opgaven i Skatteministeriets concern løses i samspil med forretningen. Ansvaret gælder både i forhold til udvikling- og driftsopgaver.
- Ansvaret for at sikre en sammenhængende styring af it-udvikling og it-drift og vedligeholdelse set i forhold til de forretningsmæssige behov, indenfor gældende budgetrammer.
- Ansvaret for et effektivt samarbejde med interne, såvel som eksterne bestillere. Herunder samspillet mellem it, forretning og leverandører om udviklingsopgaver.
- Ansvaret for strategisk og konkret udviklingssamarbejde på it-området med andre myndigheder.
- Ansvaret for sagsbehandlingen i IT.

#### Referencelinjer mv.

- Direktøren for IT har personaleansvar for underdirektørerne i IT-udvikling og -drift. Direktøren kan undtagelsesvis også have personaleansvar for kontorchef(er) med særlige opgaver og ansvar.
- Direktøren for IT er medlem af SKATs direktion og har ansvaret for, at direktionens beslutninger gennemføres inden for sit eget forretningsområde.
- Direktøren for IT refererer til direktøren for SKAT.

## Stillingsprofiler

### Direktør for HR & Stab

#### Udviklingsrelaterede opgaver

- Direktøren har gennem deltagelse i SKATs direktion ansvar for den strategiske udvikling af den samlede organisation og opgaveportefølje.
- Direktøren har et tværgående ansvar for at opbygge, optimere og effektivisere opgaver og processer, samt for at implementere SKATs visioner, strategier og politikker.
- Direktøren har ansvaret for at udvikle og sikre et godt internationalt samarbejde - i praksis varetager direktørerne opgaven på eget forretningsområde.
- Direktøren har ansvar for at gennemføre effektiviseringstiltag på eget forretningsområde.

#### Driftsorienterede opgaver

- Direktøren har gennem deltagelse i SKATs direktion ansvaret for den samlede produktionsstyring og prioritering samt ressourceallokering på tværs af forretningsområderne, samt det overordnede økonomiske og strategiske ansvar for personale, økonomi og planlægning.
- Direktøren er ansvarlige for at håndtere kompetencematch og den overordnede kompetenceudvikling af medarbejderne og personaleledere og den direkte kompetenceudvikling af underdirektørerne.
- Direktøren har ansvaret for kontakten til erhvervslivet, samarbejdspartnere/øvrige offentlige institutioner, borgere og pressen. Det er helt afgørende for SKATs legitimitet, at SKAT altid tilstræber høje standarder med vægt på ordentlighed og korrekthed. I praksis varetager direktørerne opgaven inden for eget forretningsområde.

#### Fagligt ansvarsområde

- Ansvar for HR-opgaven i Skatteministeriets concern. Løsning af HR-opgaven i SKAT skal understøtte, at ansatte i SKAT optræder ordentligt og korrekt.
- Ansvar for direktionsbetjeningen i SKAT.
- Ansvar for den interne ledelseskommunikation i SKAT.
- Ansvar for pressehåndteringen i SKAT.
- Ansvar for sagsbehandlingen i HR og Stab.

#### Referencelinjer mv.

- Direktøren for HR og Stab har personaleansvar for underdirektøren for HR og kontorcheferne for direktionssekretariatet og Presse og Intern Ledelseskommunikation.
- Direktøren for HR og Stab er medlem af SKATs direktion og har ansvaret for, at direktionens beslutninger gennemføres inden for sit eget forretningsområde.
- Direktøren for HR og Stab refererer til direktøren for SKAT.



## Stillingsprofiler

### Underdirektør

Underdirektørens opgavevaretagelse foregår i samspil med direktøren. Underdirektøren skal understøtte direktørerne i arbejdet med SKAT's samlede produktionsstyring, prioritering og ressourceallokering på tværs af forretningsområderne.

Underdirektørerne skal bistå direktørerne i det tværgående arbejde med at opbygge, optimere og effektivisere SKAT's opgaver og processer. Underdirektørerne skal altså sikre et konstruktivt samarbejde på tværs af forretningsområderne – både hvad angår driftsorienterede og udviklingsorienterede opgaver. Underdirektørerne er ansvarlige for forskellige faglige afdelinger, men har følgende opgaver til fælles:

#### Udviklingsrelaterede opgaver

- Er ansvarlig for opfyldelse af opsatte mål, samt løbende effektivisering af drift og processer inden for egen afdeling.
- Skal via stærke strategiske, forandrings- og kulturbærende evner sikre, at de massive effektiviseringer og opgaveomlægninger kommer sikkert i hus.
- Er ansvarlig for at afdække fremtidige kompetencebehov og sikre den konkrete kompetenceudvikling af ledere og medarbejdere inden for egen afdeling, herunder at lederne inden for eget ansvarsområde har de nødvendige færdigheder, prioriteringer og arbejdsværdier til at udøve effektiv ledelse. Skal bidrage til den strategiske udvikling og fastsættelse af mål for hele forretningsområdet samt omsætte den overordnede strategi til strategier, politikker og konkrete mål inden for underdirektørens egen afdeling.

#### Driftsorienterede opgaver

- Har det direkte ansvar for den daglige drift, herunder prioritering og styring inden for underdirektørens afdeling under særligt hensyntagen til forretningsrådets samlede personale, økonomi og produktion samt planlægning.
- Skal sikre, at der i dialog med lederne inden for afdelingen opstilles konkrete mål for afdelingens enheder på basis af indikatorer for produktivitet og kvalitet, samt at der udvikles en kultur hos ledere og medarbejdere for anvendelse af mål og indikatorer, som understøtter daglig drift og afdelingens generelle mål.
- Har medansvar for ressourceallokering på tværs af enhederne inden for forretningsområdet med henblik på optimal udnyttelse af ressourcerne.
- Skal bistå direktøren i det daglige ansvar for kontakten til erhvervslivet, borgerne og pressen vedrørende underdirektørens faglige områder. Underdirektøren bistår med at sikre, at SKAT i enhver sammenhæng optræder ordentligt og korrekt.

#### Referencelinjer mv.

- Underdirektøren har personaleansvar for kontorchefer, projektchefer og funktionsledere inden for egen afdeling..
- Underdirektøren medlem af forretningsrådets ledelse og har ansvaret for, at direktionens beslutninger gennemføres inden for egen afdeling.
- Underdirektøren referer til direktøren for forretningsområdet i alle forhold.

## Stillingsprofiler

### Kontorchef

#### Fagligt ansvarsområde

Kontorchefen har udover det daglige ansvar også ansvaret for løsning af strategiske opgaver samt udviklingsopgaver. Ansvarsområdet er komplekst.

Nedenfor præciseres de områder, som kontorchefen er ansvarlig for:

- Har det daglige ansvar for personale, økonomi og udvikling samt planlægning, prioritering og styring i eget kontor. Herunder hører således at sørge for medarbejdernes kompetenceudvikling og sikre effekt af kompetenceudviklingen.
- Skal i samspil med underdirektøren/direktøren udvikle initiativer, såsom strategier, politikker og metoder, som styrker sammenhæng og koordinering af det strategiske/politiske niveau og driftsopgaverne.
- Skal yde faglig støtte til SKAT inden for eget fagområde og proaktivt understøtte helhedsforståelse gennem bidrag til udvikling af de øvrige fagområder i SKAT.
- Skal sikre, at relevante interne/eksterne interessenter (nationale/internationale) involveres i udvikling af eget fagområde.
- Skal sikre, at der udøves faglig, strategisk og koordinerende ledelse, herunder bidrag til fastsættelse af mål for drift og udvikling på fagområdet på tværs af organisationen.
- Skal sikre, at der praktiseres tværgående landsdækkende koordinering.
- Skal bidrage til at skabe det bedst mulige beslutningsgrundlag for, at SKAT kan have en effektiv opgaveløsning og en sund økonomi, samt for at SKAT kan bidrage til den fortsatte udvikling og effektivisering af skatteministeriets koncern.
- Skal medvirke til at implementere SKATs visioner, strategier og politikker inden for eget område.
- Skal bistå direktør/underdirektør i den daglige kontakt til erhvervslivet, borgerne og pressen inden for eget fagområde, og dermed bistår med at sikre, at SKAT i enhver sammenhæng optræder ordentligt og korrekt.

#### Referencelinjer mv.

Kontorchefen refererer i alle forhold til underdirektøren for fagområdet. Undtaget er dog kontorcheferne for Direktionssekretariatet og Presse og Intern Ledelseskommunikation i forretningsområdet HR og Stab og kontorchef(er) med særlige opgaver og ansvar i forretningsområdet IT. Her referer kontorcheferne direkte til direktøren for henholdsvis HR og Stab og IT.

Kontorchef med rollen som ledelse af et fagområde, samt tilhørende funktionsledere

## Stillingsprofiler

### Kontorchef

#### **Kontorchef med rollen som ledelse af et fagområde, samt tilhørende funktionsledere**

##### **Fagligt ansvarsområde**

I forbindelse med den ny organisationsstruktur etableres landsdækkende enheder, som har en størrelse, hvor der er behov for aflastning af underdirektøren i forhold til ledelse af mange funktionsledere. I disse situationer kan kontorchefer være koordinerende i forhold til et fagområde og en gruppe af funktionsledere.

Kontorcheferne vil have en almindelig kontorchefstilling og skal derfor opfylde betingelserne for denne stillingsprofil. Herudover skal de være fleksible i forhold til at skulle skifte til at varetage en anden kontorchefstilling. Kontorcheferne vil i alle tilfælde være ledere af et kontor, dvs. også i den situation, hvor der er funktionsledere, som refererer til pågældende. Dette skal ses i sammenhæng med, at der er tale om en midlertidig rolle i en overgangsfase indtil de planlagte effektiviseringer er gennemført.

På samme måde som en traditionel kontorchef refereres der i alle forhold til underdirektøren for fagområdet.

## Stillingsprofiler

### Projektchef

Stillingen som projektchef anvendes i forretningsområderne Indsats og IT. Indledningsvis beskrives opgaver og ansvar, som er fælles. Herefter opridses de specielle opgaver, som projektcheferne i IT er ansvarlige for. Projektchefen er ansvarlig for ét eller flere projekter efter projektmodellen. En projektchef kan være ansvarlig for koordinering af særlige landsdækkende projekter.

Projektchefen skal i overensstemmelse med projektmodellen:

- Aktivt styre projekter gennem deres faser: Analyse, produktudvikling og implementering.
- Sætte projekterne i drift og sikre, at de gennemføres inden for afsat tid og økonomi, samt opnår fastsatte mål og succeskriterier, således at de ønskede effekter opnås.

Projektchefen har ansvaret for:

- At skabe et resultatorienteret og velfungerende team inden for projektets rammer, herunder at projektet har de relevante personer med fornøden baggrund og kompetencer.
- At udpege projektets interessenter, herunder potentielle konkurrenter og/eller samarbejdspartnere, f.eks. andre offentlige myndigheder og private virksomheder.
- At involvere de relevante interessenter i forandringer og nye ideer i projektet.

Projektchefen forestår den daglige personaleledelse og har ansvar for evt. økonomi og for projektstyring af projektet/-erne. Projektchefen refererer fagligt – i forhold til projektindhold og leverancer – til projektejer eller underdirektør. Ledelsesmæssigt refererer projektlederen til den relevante underdirektør. Projektchefen er med til at sikre, at SKAT optræder ordentligt og korrekt i enhver sammenhæng.

#### Specielle opgaver for projektcheferne i IT

Projekterne i IT er ofte afhængige af eksterne leverandører. Projekternes faser i IT er derfor: Analyse, specificering, udbud, produktudvikling og implementering.

Der udover er projektchefen ansvarlig for:

- At målrette projektets leverance til interessenterne, så de imødekommer behov, begrænsninger og letter arbejdsgange i kundens hverdag både i forhold til SKAT og målgruppens øvrige omverden.
- At forhandlinger, forretningstransaktioner og leverandørkontrakter er indenfor de fastsatte rammer.

## Stillingsprofiler

### Funktionsleder

#### Fagligt ansvarsområde

Funktionslederens ansvarsområde er af driftsmæssig karakter. Nedenfor præciseres de områder, som funktionslederen er ansvarlig for:

- Har det daglige ansvar for personale, økonomi og udvikling samt planlægning, prioritering og styring i egen enhed. Herunder hører således at sørge for medarbejdernes kompetenceudvikling og sikre effekt af kompetenceudviklingen.
- Skal understøtte den strategiske udvikling og målfastsættelse inden for enhedens område og bidrage til at skabe sammenhæng mellem overordnede strategier og produktionens behov.
- Skal omsætte strategier, politikker og mål til egen enhed.
- Skal nå de opstillede mål for enheden.
- Skal sikre optimal udnyttelse af ressourcer inden for egen enhed.
- Skal sikre fokus på og bidrage til stadig effektivisering af opgaver og processer i egen enhed.
- Skal understøtte helhedsforståelse ved at tænke og arbejde tværgående.
- Skal bistå direktør/underdirektør i den daglige kontakt til erhvervslivet, borgerne og pressen i forhold til sager inden for egen enhed, og dermed bistår med at sikre, at SKAT i enhver sammenhæng optræder ordentligt og korrekt.

#### Referencelinjer mv.

Funktionslederen refererer som udgangspunkt i alle forhold til underdirektøren for fag-/ansvarsområdet.

I forbindelse med den ny organisationsstruktur etableres dog landsdækkende afdelinger, hvor der pga. af størrelse er behov for at oprette midlertidige kontorer, hvor kontorchefen aflaster underdirektøren i forhold til ledelse af funktionsledere. Der kan også være tale om kontorchefer, der har særlige, koordinerende opgaver og ansvar

Det aftales i hvert enkelt tilfælde, om funktionsledere referer både fagligt og personalemæssigt til kontorchefen, eller om funktionslederne referer fagligt til kontorchefen og personalemæssigt til underdirektøren.

## Fora

### Generelt om mødefora i SKAT

SKAT er en funktionsopdelte landsdækkende organisation. Opbygningen indebærer en entydig placering af opgaveansvar og beslutningskompetence inden for ledelsessystem. Derfor er der som udgangspunkt ikke behov for faste mødefora, der går på tværs af organisationsstrukturen.

Ledergrupperne på hvert ledelsesniveau holder normalt ugentlige møder:

- Direktionen (direktøren for SKAT og direktørerne for de 6 forretningsområder)
- Forretningsområdeniveau (direktøren og underdirektørerne i forretningsområdet)
- Afdelingsniveau (underdirektøren og personalelederne i afdelingen)

Herudover vil personalelederne typisk holde regelmæssige kontormøder med deres medarbejdere.

I samarbejdsorganisationen er der følgende faste mødefora:

- Hovedsamarbejdsudvalg (med tilhørende underudvalg)
- Samarbejdsudvalg i hvert forretningsområde
- Dialogmøder i hver afdeling

Mødestrukturen i samarbejdsorganisationen er opbygget så den afspejler organisationsstrukturen.

Direktionen

Eksterne mødefora

## Fora

## Direktionen

**Direktionen**

Direktionen er det øverste beslutningsorgan i SKAT. Direktionen består af direktøren for SKAT og direktørerne for de 6 forretningsområder.

Direktionen har det overordnede ansvar for at træffe strategiske beslutninger ud fra koncernens mission og visioner, udstikke strategiske retningslinjer for SKAT, understøtte samarbejdet mellem enhederne og sikre den overordnede koordination af opgaver.

Direktionen planlægger og tilrettelægger den løbende drift og produktion i SKAT. Direktionen sikrer sammenhæng og koordinering af drift og produktion på tværs af geografi og opgaver, herunder sikre at opgaverne løses fagligt korrekt.

Direktionen har det overordnede ansvar for beslutninger i forhold til store udviklingsopgaver og initiativer i SKAT.

## Fora

## Eksterne mødefora

**Kvartalsmøder mellem Skatteministeriets departement og SKAT**

Formålet med kvartalsmøderne er at understøtte Skatteministeriets tilsyn med SKAT. Kvartalsmøderne er et dialogforum, der ikke træffer formelle beslutninger. På kvartalsmøderne bliver resultaterne fra det seneste kvartal gennemgået, der opnås en fælles forståelse af særligt udvalgte emner, og strategien for SKAT generelt og i forhold til konkrete emner drøftes.

På kvartalsmøderne deltager fra departementet departementschefen og afdelingschefen for Koncernstyring. Fra SKAT deltager SKATs direktør og økonomidirektøren.

**SKATs Kontaktudvalg**

For at styrke samarbejdet mellem SKAT og erhvervsorganisationer er der nedsat fem faglige kontaktudvalg i SKAT. Kontaktudvalgene består af repræsentanter for rådgiver- og erhvervsorganisationer samt medlemmer fra SKAT. I kontaktudvalgene informeres der bl.a. om SKATs administration i forhold til virksomheder og rådgivere og der sker en drøftelse heraf. I kontaktudvalgene har virksomheder og rådgivere mulighed for at drøfte og komme med idéer og forslag til forbedringer af de aktiviteter, som SKAT målretter til dem. Kontaktudvalgene vil desuden diskutere spørgsmål om fortolkning af lovgivning og implementering af nye love samt drøfte behovet og formen for SKATs vejlednings- og informationsarbejde.

Der er følgende kontaktudvalg:

- SKATs Skattekontaktudvalg
- SKATs Momskontaktudvalg
- SKATs Finanskontaktudvalg
- SKATs Motorkontaktudvalg
- SKATs Toldkontaktudvalg

*Der er yderligere information om SKATs Kontaktudvalg på [SKAT.dk](http://SKAT.dk).*



---

**Fra:** Poul Buus Lassen  
**Sendt:** 26. august 2015 12:45  
**Til:** Maj-Britt Nielsen; Kim Tolstrup  
**Emne:** Forløbet vedr. udbytterefusioner i kildeskatteprojektet

Hej Maj-Britt og Kim

Her er den tidslinje jeg umiddelbart kan opstille vedr. vores korrespondance med udbyttekontoret om refusioner af udbytteskat + et mødereferat.

Med venlig hilsen

Poul Buus Lassen



Store Selskaber  
Store Selskaber 2  
Sluseholmen 8 B, 2450 København SV

E-mail: Poul.Lassen@Skat.dk  
Telefon: (+45) 72 38 15 38

UKS

Umiddelbart kan jeg finde følgende frem om forløbet vedr. udbytterefusionerne i kildeskatteprojektet.

7/11- 2012

StS afholder et møde med udbyttekontoret, hvor vi bla. Orienterer om kildeskattelovens § 69B – mødereferatet er vedhæftet.

14/1-2013

Lisbeth Rømer fremsender på mail en oversigt over selskaber som i 2009 til 2012 har fået refunderet mere end 1. mio. kr. i udbytteskat.

5/2-2013

Vi anmoder på mail Lisbeth Rømer om 9 stikprøver, som vi har valgt ud fra oversigten.

Vi skriver følgende: "For at vi kan danne os et erfaringsgrundlag, ville vi meget gerne se de 9 ansøgninger om refusion og det øvrige materiale som aktionærerne måtte have indsendt i den forbindelse."

Der er tale om refusioner til Kuwait og Saudi Arabien. Vi vælger disse 9 stikprøver fordi der ikke er DBO med Saudi Arabien og fordi DBO'en med Kuwait på dette tidspunkt ikke er trådt i kraft.

11/2-2013

Fra Svend Nielsen modtager vi regneark hvor en række banker, bl.a. SEB søger om refusion på vegne af selskaber/statsinstitutioner i Kuwait og Saudi Arabien. Disse er ifølge det oplyste, bl.a. aktionærer i NovoZymes, TDC mfl.

Der er ingen egentlig dokumentation kun et regneark hvor bankerne søger tilbage på vegne af en lang række aktionærer her iblandt Saudia Arabien og Kuwait.

17/5-2013

Stiller vi Sven Nielsen følgende supplerende spørgsmål:

"Jeg beklager, at vi har været længe om at vende tilbage, men vi har et par supplerende spørgsmål

Umiddelbart kunne det tyde på, at nogle af refusionerne går til aktionærer i Saudi Arabien og Kuwait - når vi ser på de navne som bankerne oplyser. Danmark har ikke DBO med Saudi Arabien og DBO'en med Kuwait er endnu ikke trådt i kraft (hvilket fremgår af den Juridiske Vejledning afsnit C.F.9.2.11.7.2. under artikel 29)

Refusion til [REDACTED], ark 280, 281 og 285

Refusion til [REDACTED], ark 1236, 1286 og 1192

Refusion til [REDACTED] ark 470

Bliver bankernes oplysninger om hvem der er beneficial owner efterprøvet? Og kan I evt. oplyse noget nærmere om hvilke overvejelser der ligger, der til grund for refusionen af udbytteskatterne til de tre aktionærer?"

19/3-2013

Vi rykker Sven Nielsen for svar på mail – som ikke svarer.

30/10-2013

Jeg videresender min mailkorrespondance med Sven Nielsen, til Michael Carlsen

.....

På et tidspunkt herefter holder vi et møde med udbyttekontoret, hvor vi bl.a. aftaler at såfremt der kommer nye anmodninger ind vedr. refusion til Saudi Arabien, så skal kontoret kontakte os, så vil vi gerne behandle sagen inden der sker refusion.

Jeg kan ikke finde et referat fra dette møde.

.....

Vi har ikke modtaget refusionsanmodninger fra udbyttekontoret.

9/5-2015

- I e-mail af 9. april 2015 skriver Poul Buus Lassen følgende til Dorthe Pannerup Madsen:

*"Jeg skriver til dig, fordi jeg er medtovholder på SKATs kildeskatteprojekt, der er forankret i Store Selskaber. I fortsættelse af din korrespondance med Flemming Simonsen fra i går, hvor du oplyser, at der ikke er sket refusioner til de arabiske lande efter 2012, vil jeg høre, om du har mulighed for at sende os nedenstående materiale.*

*Vi har tidligere set, at bl.a. SEB søger om at få refunderet udbytteskatter på vegne af en lang række udenlandske aktionærer i Novo Nordisk, Novozymes og TDC.*

Som eksempel henviser vi til det vedhæftede bilag (ark 285), hvor SEB søger om at få refunderet udbytteskat på 17,1 mio. kr. på vegne af en række udenlandske aktionærer i Novo Nordisk. En af aktionærerne er [REDACTED] som får refunderet 14,5 mio. kr. Ansøgningen vedrører udbytter vedtaget i 2012.

Vi vil meget gerne se SEBs refusionsanmodninger vedrørende de tre selskaber for årene efter 2012. De tre selskaber har udloddet udbytte hvert år. Senest er der foretaget udlodninger på følgende datoer:

- Novo Nordisk har den 19/3 2015 vedtaget at udlodde udbytte for året 2014
- Novozymes har den 25/2 2015 vedtaget at udlodde udbytte for året 2014

TDC har udbetalt udbytte den 10. marts 2015

18/5-2015

Jeg rykker Dorthe Pannerup for svar.

26-6-2015

StS rykker Dorthe Pannerup for oplysningerne via Hans From

21/7- 2015

Vi modtager regnearkene vedr. 2013, 2014 og 2015 fra Dorthe Pannerup.



## Mødereferat

København  
Store Selskaber

7. november 2012  
J.nr. xx

### Deltagere er:

Fra Regnskab II  
Lisbeth Rømer  
Lisbeth Mohr  
Sven Nielsen  
Lauritz Cramer

Fra Store Selskaber  
Michael Carlsen  
Maj-Britt Nielsen  
Poul Buus Lassen

## Møde om udbytte, rente og royaltyskat – refusioner og dispensationer i årene 2010 til 2012

Michael Carlsen indledte med at oplyse, at det efter indførelsen af kildeskattelovens § 69B er Store Selskabers opfattelse, at der bør foretages kontrol af udvalgte sager omfattet af bestemmelsen. Det blev oplyst, at Store Selskabers hidtidige projekter om kapitalfonde og gennemstrømning i 2013 bliver slået sammen i et projekt om kildeskat og at det nye projekt også kommer til at omfatte royaltyskat. I dette projekt bliver kildeskattelovens § 69B efterprøvet.

Store Selskaber har kontaktet Regnskab II med henblik på at finde sager til projektet.

Regnskab II oplyste, at afdelingen ikke kontrollerer om betingelserne for tilbagebetaling af kildeskat er opfyldte, da afdelingen udfører en regnskabsfunktion.

Sven Nielsen udleverede herefter en oversigt som bla. viser antallet af refusionsansøgninger (andragender) vedr. udbytteskat for årene 2010 til og med uge 43 i 2012. Tallene omfatter både personer og selskaber, som har fået refunderet udbytteskat.

Skemaet viser også antallet af danskere, der har udenlandske værdipapirer og som søger udbytteskat tilbage fra udlandet. Midtjylland laver et projekt herom.

Oversigten viser endvidere antallet af royaltysager.

### Refusion af udbytteskat

Det blev oplyst at regnskab II modtager regneark fra bankerne + bilag med forskellige identifikationsoplysninger.

### Royalty

På royaltyskat har man i princippet et mandtal, da selskaberne skal indsende en nulangivelse også i de tilfælde hvor de har fået dispensation, man kender derfor

populationen. I årene 2010 til 2012 er der givet dispensation for indeholdelse af royalty skat i ca. 142 sager.

■ har fået dispensation i 2012 men har efterfølgende indsendt nulangivelser tilbage til 2006.

### Renteskat

Angivelse af renteskat sker alene på selskabets initiativ, hvis selskabet mener at det har noget at angive. Det sker, at de selskaber der har angivet renteskat efterfølgende anmoder om at få skatten tilbagebetalt. Der modtages kun få angivelser af renteskat.

Det blev aftalt, at Regnskab II fremsender følgende til Store Selskaber.

- 1.) En oversigt over selskaber og personer som i årene 2010 til 2012 har fået refunderet 1 mio. kr. eller mere i udbytteskat. Bliver antallet meget stort flytter Regnskab II beløbsgrænsen opad. (Listen må gerne være med så mange identifikationsoplysninger som muligt, navne og hvad der ellers er.)
- 2.) En oversigt over selskaber der har fået dispensation fra at indeholde royalty skat i årene 2009 til 2012. Regnskab II vurderer og finder de største sager og dem som er på Store Selskabers mandtal.
- 3.) Kopi af de angivelser vedr. renteskat som er modtaget – hvilket er relativt få.

Store Selskaber udvælger herefter et antal sager til det nye kildeskatprojekt efter en vurdering af væsentlighed og risiko.

---

**Fra:** Anne Munksgaard <Anne.Munksgaard@SKTST.DK>  
**Sendt:** 2. september 2015 12:54  
**Til:** Kai Jakobsen; Bent Bertelsen  
**Emne:** Uofficiel henvendelse til Tyskland.

Hej Kai og Bent.

Som aftalt med Kai skal jeg hermed spørge, om I kan kontakte det tyske skattevæsen og få dem til at oplyse, om Tyskland har haft en sag omkring formodet svindel med udbytteskatter.

Englænderne har givet os navnet på en tysk anklager, som SØIK vil kontakte. Men vi har ikke oplysninger fra de tyske skattemyndigheder.

Som I ved handler det om formodet svindel med udbytteskatter, hvor SKAT har en mistanke om, at selskaber på falsk grundlag har søgt om refusion af indeholdt udbytteskat.

Sig til, hvis I skal have yderligere oplysninger.

Med venlig hilsen

Anne Munksgaard



Særlige Kontrol  
Underdirektør  
Lyseng Allé 1, 8270 Højbjerg

E-mail: Anne.Munksgaard@Skat.dk  
Telefon: (+45) 72 37 05 47

---

**Fra:** ivn@skm.dk  
**Sendt:** 5. september 2015 18:31  
**Til:** Lise Bo Nielsen  
**Cc:** Birgitte Christensen; Janus Breck  
**Emne:** Re: VS: SV: Early warning

Jeg er enig med Lise. Måske skulle jeg uddybe min tidligere lidt korte mail.

Har været begge early warnings igennem et par gange.

Skat roder rundt i begreberne, og kan ikke se forskel mellem, hvad der ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst skal beskattes (på samme måde som) udbytte, og hvem der kan få refunderet udbytteskat.

Selv om sagerne ikke er identiske med de tyske, er temaet det samme nemlig: kan flere personer eller selskaber opnå refusion på grundlag af en og samme pengestrøm fra det udbytteudloddende selskab.

I dansk skatteret er der intet grundlag for at antage, at andet end den skatteyder, der efter dansk ret skattemæssigt anses modtager af pengene fra selskabet, kan få godskrevet eller tilbagebetalt kildeskat på udbyttet, idet omfang betingelserne i øvrigt er til stede (f.eks at de i DBO tilfælde er Beneficial Owners) . Skat fejlfortolker en bindende forhåndsbesked om et aktielånearrangement, der alene angår en situation, hvor aktielåntager *ikke* har videresolgt de lånte aktier, idet de anvender afgørelsen i en situation, hvor låntager har solgt aktien til en tredjemand. I den situation kan alene *køberen* opnå refusion af kildeskat på de købte aktier, mens Skat pærer rundt i forkerte og uforståelige forudsætninger om, at såvel låntager og långiver (fortsat) kan opnå refusion.

Hertil kommer et spørgsmål om hvorvidt låntager kan opnås fradrag for udbyttekompensation, når det knytter sig til skattefri udbytter. Da fradragsretten baserer sig på statsskattelovens bestemmelser om fradrag for udgifter til at erhverve den skattepligtige indkomst, skulle det være ligetil at sige, at der så ikke er fradrag herfor. Der er domspraksis på dette område, og skulle låntageren være uenig, måtte man i den mindste køre en sag på dette.

Skat Jura foreslår lovgivning for så vidt angår aktielån. På basis af ovenstående er der intet grundlag her for. Store selskaber foreslår, at vi opgiver at anvende OECDs beneficial ownership begreb, som netop blev anvendt i den ovennævnte bindende forhåndsbesked. Dette vil åbne et skattehul, fordi skatten af udbytte så altid kan føres derhen, hvor den er lavest (nul), og vil indebære, at alle kapitalfondssager opgives. Sagsbehandlerne i store selskaber taler åbenbart ikke med hinanden.

Noget andet er så, at der formentlig er en del sager om beneficial ownership, der ikke bliver fanget i ligningen. Men det er jo ikke noget, der i sig selv kalder på ændret lovgivning. Derimod skulle de jo tværtimod anvende de gældende regler i de (få) sager, som de undersøger, som f.eks ved ligningen af den bank, de har været på besøg hos.

Jeg vælger at betragte det som en tilfældighed, at disse Early Warnings tidsmæssigt falder sammen med svindelsagen. Men pressemæssigt er de svært uheldige, og man kan undre sig over, hvem der lækker dem.

Mvh Ivar

Den 05/09/2015 kl. 18.01 skrev Lise Bo Nielsen <[bn@skm.dk](mailto:bn@skm.dk)>:

Kære Birgitte  
Et par enkelte bemærkninger:

Jeg synes ikke, at man skal kalde det "svindel med aktielån". Det er ikke det, early warningen går ud på. Man skriver heller ikke en early warning om svindel, det melder man til politiet.



Herudover synes jeg, at man skal være meget varsom med at love, at man kan løse alle problemerne via lovgivning. Aktielån er ekstremt kompliceret og foregår på tværs af grænserne. Derfor er der grænser for, hvad man kan regulere i Danmark. Det afgørende er nok at sikre, at man kun giver refusion til en aktionær, som rent faktisk har fået indeholdt udbytteskat. Om det kræver lovgivning, kan jeg være usikker på.

Endelig synes jeg, at man skal være forsigtig med at acceptere, at early warningen burde have udløst meget voldsomme reaktioner fx. et stop for refusioner. Early warningen siger, at registreringen i VP ikke passer med skattereglerne. Det kan give en risiko for, at to aktionærer bliver godskrevet udbytteskatten. Og det kan give SKAT problemer med at kontrollere det. Dvs at man i early warningen opfordrer til at ændre regelsættet. Samtidig fremgår det dog også af den early warning, som SKAT Jura har skrevet, at der ligger gode grunde bag den nugældende praksis, som bl.a. skal hindre spekulation i at nedbringe udbytteskatten via aktielån omkring udlodningstidspunktet. Det kan jeg kun tilslutte mig.

Jeg er også usikker på, om early warningen har noget med de såkaldte cum/ex-sager at gøre. Det ser ikke sådan ud. Faktisk fremgår det af early warningen, at den involverede bank mener, at vores problemer skyldes, at vi ikke har de samme regler som resten af verden. Det er jo ikke nødvendigvis så skidt, da en række andre lande åbenbart har haft store problemer.

Mvh  
Lise

Den 05/09/2015 kl. 15.44 skrev Birgitte Christensen <[bc@skm.dk](mailto:bc@skm.dk)>:

Kære Lise

Som du kan se, havde vi fredag aften en del overvejelser over, hvordan vi presse-mæssigt skulle håndtere early warning sagen, da det forlød at Berlingske ville skrive om den. Det gjorde de så også, men uden at inddrage departementet, og det har derfor ikke været aktuelt at kommentere på noget.

Janus har imidlertid gjort sig nogle fornuftige overvejelser om, hvad der videre kan ske.

Vi er meget opmærksomme på, at der ikke kan være fikse og færdige løsninger på alt inden for 14 dage. Derfor står der indledende undersøgelse.

Har du bemærkninger hertil?

Jeg vedlægger en mail fra Jim Sørensen, der er indarbejdet. Jim har også telefonisk over for mig i flere omgange bekræftet, at de mener, at det er svindel med forfalskede bilag mv. og ikke et spørgsmål om aktielån. Som det fremgår af linjen nedenfor, er det også den besked, vi oprindeligt fik fra SKAT, og det ministeren har videregivet til FT.

Mvh

Birgitte

---

**Fra:** Janus Breck  
**Sendt:** 5. september 2015 14:40

**Til:** Birgitte Christensen  
**Cc:** Jens Brøchner  
**Emne:** Re: SV: Early warning

Kære begge

Har sovet 10 timer i streg. Alt godt.

Vi lader sagen ligge for nu - ministeren går ikke på. Det er kun News, som kører videre med det (so far).

Jeg er dog temmelig overbevist om, at det kun er et spørgsmål om tid, før nogle medier finder ud af, at den early warning også er gået op til os, hvilket de vil frame som en rygende pistol: "Afløsning: SKM blev advaret om udbyttesvindel for 2 måneder siden."

Derfor mener jeg, at der er behov for, at vi kommunikerer til FT og medierne, at vi skam allerede er gået i gang med at se på udbytteområdet - både mht. kontrol og lovgivning - og at der kommer en samlet afrapportering senest d. 24/9, samtidig med SIR.

Det er ikke fordi, jeg er nervøs for, at vi har gjort noget galt eller ikke har reageret på den information, vi har haft. Det er alene et forsøg på at undgå, at Berlingske eller JP pludselig mener, de kan afsløre, at det er departementet, de nu tror, er skurken i sagen.

Kunne en model for landing på den korte bane være:

1) Ministeren orienterer mandag SAU om, at Skatteministeriet parallelt med arbejdet i Intern Revision om den konkrete svindelsag er i gang med at undersøge, hvorvidt der er behov for ny eller ændret kontrol og lovgivning i forhold til svindel med udbytter – både når det handler om svindel med forfalskede bilag og svindel med aktielån.

Det sker på baggrund af den aktuelle svindelsag, samt at Skatteministeriets ledelse d. 28. august er blevet orienteret om en såkaldt early warning fra SKAT Jura omkring mulig svindel med aktielån.

Det er væsentligt at være opmærksom på, at early warning-problemstillingen ikke handler om den aktuelle udbytte-svindelsag, som – efter hvad Skatteministeriet er blevet oplyst af SKAT – drejer sig om, at udbytterefusioner er udbetalt på baggrund af forfalskede bilag.

SKATs foreløbige undersøgelser baseret på bl.a. informationer fra udenlandske myndigheder viser, at et tilsyneladende større netværk af selskaber i udlandet har søgt og uberettiget fået refusion af indeholdt dansk udbytteskat på baggrund af fiktive aktiebeholdninger og forfalsket dokumentation.

Sagens alvor og omfang indebærer et tæt samarbejde mellem SØIK og SKAT for at få afdækket og efterforsket den formodede begåede økonomiske kriminalitet.

Early warning-sagen drejer sig derimod om den skattemæssige behandling af aktielån, hvor der kan være opstået risiko for, at finansielle aktører, som køber, låner og sælger aktier, ved at foretage handler lige omkring tidspunktet for udbetaling af udbytter, har fået mulighed for, at to parter kan anmode om refusion af den samme skat, selvom den reelt kun er betalt én gang.

Den indledende undersøgelse i forhold til spørgsmål om kontrol og lovgivning på udbytteområdet fremlægges for Folketinget senest d. 24. september samtidig med Intern Revisions undersøgelse af den aktuelle udbytte-svindelsag.

2) Efter orienteringen af SAU sender vi en kortfattet pressemeddelelse ud med budskabet om, at vi allerede - parallelt med arbejdet i SIR - er i gang med at undersøge behovet for kontrol/lovgivning på udbytteområdet, og at der kommer en samlet afrapportering til SAU og offentligheden d. 24. september.

Vi kan evt. lige tales i morgen. Jeg har varslet Peter om, at han skal lave i PM i morgen eftermiddag.

Fortsat god weekend!

Bh. Janus

Den 04/09/2015 kl. 23.58 skrev Birgitte Christensen <[bc@skm.dk](mailto:bc@skm.dk)>:

Kære Janus  
Det ser fint ud. Tak for indsatsen. Nu må du se at få sovet.  
Bh Birgitte

Den 04/09/2015 kl. 23.19 skrev Janus Breck <[JB@skm.dk](mailto:JB@skm.dk)>:

Kære begge

Revideret bud efter snak med Jens. Det i kursis/kantet kan udelades alt efter kontekst.

Lad os se, hvor den ruller hen. Jeg tror under alle omstændigheder, at det er en fordel, hvis vi kan

sige, at vi allerede selv er i gang med at se på både kontrol og lovgivning (også selv om det er indledningsvist og kan tage lang tid at nå i mål).

Bh. Janus

---

#### **Skatteministeriet oplyser:**

Skatteministeriet er parallelt med arbejdet i Intern Revision om den konkrete svindelsag i gang med at undersøge, hvorvidt der er behov for ny eller ændret kontrol og lovgivning i forhold til svindel med udbytter – både når det handler om svindel med forfalskede bilag og svindel med aktielån. *[Det sker bl.a. på baggrund af, at et fagkontor i Skatteministeriets departement d. 7. juli 2015 i sommerferien modtog en såkaldt early warning fra SKAT Jura.]*

*[Det er væsentligt at være opmærksom på, at problemstillingen ikke handler om den aktuelle udbytte-svindelsag, som – efter hvad Skatteministeriet er blevet oplyst af SKAT – drejer sig om, at udbytterefusioner er udbetalt på baggrund af forfalskede bilag. Early warning-sagen drejer sig derimod om den skattemæssige behandling af aktielån, hvor der kan være opstået risiko for, at finansielle aktører, som køber, låner og sælger aktier, ved at foretage handler lige omkring tidspunktet for udbetaling af udbytter, har fået mulighed for, at to parter kan anmode om refusion af den samme skat, selvom den reelt kun er betalt én gang.]*

De indledende konklusioner i forhold til spørgsmål om kontrol og lovgivning fremlægges samtidig med Intern Revisions undersøgelse af den aktuelle udbytte-svindelsag.

#### **Skatteminister Karsten Lauritzen udtaler:**

” Det, jeg har fået oplyst fra SKAT – og som jeg har oplyst Folketinget – er, at sagen om udbytte-svindel primært handler om forfalskede bilag, mens aktielånsproblematikken er en anden. Det tyder på for mig på, at der er tale om to forskellige – om end beslægtede – problemstillinger.”

”Jeg har allerede sagt i går – men vil gerne slå fuldstændig fast – at jeg ønsker at komme til bunds i begge de her ting. Og det her peger for mig klart i retning af, at der har brug for både at se på, om kontrollen og lovgivningen er god nok. Det skal vi

have de første svar på samtidig med, at Intern Revisions undersøgelse lægges frem.”

---

**Fra:** Birgitte Christensen  
**Sendt:** 4. september 2015 22:37  
**Til:** Janus Breck  
**Emne:** SV: Early warning

Kære Janus

En forkortet og beskåret udgave:

#### **Skatteministeriet oplyser:**

Det er korrekt, at et fagkontor i Skatteministeriets departement d. 7. juli 2015 i sommerferien modtog en såkaldt early warning fra SKAT Jura.

Problemstillingen handlede imidlertid ikke om den aktuelle udbytte-svindelsag, som – efter hvad Skatteministeriet er blevet oplyst af SKAT – drejer sig om, at udbytterefusioner er udbetalt på baggrund af forfalskede bilag. Early warning-sagen drejer sig derimod om den skattemæssige behandling af aktielån, hvor der kan være opstået risiko for, at finansielle aktører, som køber, låner og sælger aktier, ved at foretage handler lige omkring tidspunktet for udbetaling af udbytter, har fået mulighed for, at to parter kan anmode om refusion af den samme skat, selvom den reelt kun er betalt én gang.

#### **Skatteminister Karsten Lauritzen udtaler:**

”Det, jeg har fået oplyst fra SKAT - og som jeg har oplyst Folketinget – er, at sagen om udbytteskat handler om svindel med udbytter på baggrund af forfalskede bilag.”

”Men det er klart, at vi nu ser på, om der generelt i forbindelse med svindelsagen er behov for lovgivningsinitiativer på området.”

Bh Birgitte

---

**Fra:** Janus Breck  
**Sendt:** 4. september 2015 22:10  
**Til:** Birgitte Christensen; Jens Brøchner  
**Emne:** SV: Early warning

Kære begge

Hermed et første udkast.

Bh. Janus

---

**Mulig vinkel: "Skatteministeriets departement  
advaret om udbyttessvindel for flere måneder  
siden"**

**Skatteministeriet oplyser:**

Det er korrekt, at et fagkontor i Skatteministeriets departement d. 7. juli 2015 i sommerferien modtog en såkaldt early warning fra SKAT Jura.

Problemstillingen handlede imidlertid ikke om den aktuelle udbytte-svindelsag, som – efter hvad Skatteministeriet er blevet oplyst af SKAT – drejer sig om, at udbytterefusioner er udbetalt på baggrund af forfalskede bilag. Early warning-sagen drejer sig derimod om den skattemæssige behandling af aktielån, hvor der kan være opstået risiko for, at finansielle aktører, som køber, låner og sælger aktier, ved at foretage handler lige omkring tidspunktet for udbetaling af udbytter, har fået mulighed for, at to parter kan anmode om refusion af den samme skat, selvom den reelt kun er betalt én gang.

[Sagen er blevet forelagt for Skatteministeriets departementschef d. 28. august 2015]. På den baggrund har departementet iværksat en hasteundersøgelse af, om der er behov for ny eller ændret lovgivning på området.

Hasteundersøgelsen fremlægges for Folketingets skatteudvalg samtidig med Intern Revisions undersøgelse af udbytte-svindelsagen.

**Skatteminister Karsten Lauritzen udtaler:**

"Det her er helt nyt for mig. Jeg er ikke tidligere blevet orienteret om, at ministeriet har modtaget en early warning fra SKAT."

"Det, jeg har fået oplyst fra SKAT - og som jeg har oplyst Folketinget – er, at sagen om udbytteskat handler om svindel med udbytter på baggrund af forfalskede bilag."

”Jeg har i går (fredag) bedt om, at de andre typer sager, vi her hører om, bliver undersøgt med det samme. I den forbindelse er jeg blevet oplyst, at der allerede er sat en hasteundersøgelse i gang i forbindelse med modtagelsen af SKATs early warning.”

”Ingen kan leve med, at der er problemer med udbetalinger af udbytter fra SKAT på hverken det ene eller andet område, og ingen kan leve med, hvis der er skattehuller i lovgivningen.

Det her peger for mig klart i retning af, at der er brug for både at se på lovgivningen, kontrollen og opfølgningen, når det handler om udbetalinger af refusioner fra SKAT, og jeg har derfor bedt om, at hasteundersøgelsen ligger klar samtidig med Intern Revisions undersøgelse af svindelsagen.”

---

**Fra:** Birgitte Christensen  
**Sendt:** 4. september 2015 21:12  
**Til:** Jens Brøchner  
**Cc:** Janus Breck  
**Emne:** Early warning

Kære Jens

Janus prøver som sagt at skrive et par linjer som beredskab, hvis der kommer en historie i Berlingske om den fremsendte early warning. Du får noget inden så længe.

Umiddelbart lyder det til, at det er Store Selskabers early warning til Jura fra marts 2015, journalisten kender til.

Jeg har talt med Jim, der er holder meget stærkt fast i, at der i den nu anmeldte sag er tale om snyd og bedrag med bl.a. falsk dokumentation, og at det ikke er aktielånsproblemstillingen, der er relevant. Det er også sådan, sagen er beskrevet i oversendelsen til os, og den efterfølgende orientering af SAU.

Jeg har bedt ham sende et par linjer, der evt. kan bruges udadtil, hvis det bliver relevant.

Jeg har tidligere på aftenen talt med Morten Jacobsen fra SØIK, der sådan set ikke stiller sig tvivlende overfor SKATs vurdering, men har bedt dem om at blive tydeligere på, hvad der er sket, så det kan udelukkes, at der er tale om en situation med aktieudlån. Det er for at være godt klædt på i forhold til de advokater, de på et tidspunkt skal

møde i retten. Det er ifølge ham fra denne dialog mellem meget få mennesker i SØIK og Indsats, at lækket om et eventuelt lovgivningshul stammer.

Med hensyn til early warningen må vi i givet fald oplyse, at det er korrekt, den er modtaget, og at der er iværksat en undersøgelse af, om der er behov for lovgivning på området. Det har ministeren jo også tidligere i dag erklæret sig parat til.

Har du overvejet at orientere ministeren, når der er et bud på, hvad vi nærmere bør sige?

Mvh

Birgitte

<mime-attachment>

UKS



**Fra:** [Jesper Rønnow Simonsen](#)  
**Til:** [Winnie Jensen](#); [Anne Sophie Springborg Stricker](#)  
**Emne:** Fortroligt  
**Dato:** 16. september 2015 22:50:20

---

Kære begge

Foreløbigt bud - skal nok cleares med KA? Ellers over i et notat og kom gerne med forslag til ændringer

Mvh  
Jesper

Personalesager

EFI

På baggrund af tidligere beretninger fra Rigsrevisionen (Skats forvaltning af restancer 3/2014 samt SKATs systemmodernisering 5/2014) og de aktuelle undersøgelser fra Kammeradvokaten og Accenture om legalitet og styring af implementeringen inddrivelsessystemet EFI samt de krav, der fremgår af Deloitte's undersøgelse og anbefaling til fremtidig organisering og transformation af IT understøttelsen i SKAT har direktør i SKAT (jrs) i dag sendt SKATs IT-direktør (jtr) hjem indtil videre mhp afklaring af de tjenestelige konsekvenser.

IT-direktør (jt) blev i februar 2013 ansat til især at styre implementeringen af det nye fælles inddrivelsessystem og tilhørende komponenter. I dag står det klart at omfanget af fejl og mangler i systemet, forløbet af udviklingen og test, konvertering af data og idriftsættelsen af systemet i september 2013 ikke har haft den fornødne faglige og ledelsesmæssige styring som er IT-direktørens opgave og ansvar. Endvidere har der ikke været den nødvendige sikring af forretningsmæssige processer og efterprøvning af systemets lovlighed. Samtidig viser en analyse af SKATs nuværende IT organisation betydelige udfordringer og en gennemgribende transformation er nødvendig fremadrettet.

Den ansvarlige IT udviklingsdirektør og styregruppeformand (kv) i perioden 2011- 2014 og projektlederen (jtj) i perioden 2013-2015 for EFI er begge fratrukket deres stillinger.

Direktøren for Inddrivelse (js) overtog opgaven med den fortsatte udvikling af EFI systemet SKATs IT-område i foråret 2015 og har som følge af problemerne med IT-systemet siden 2013 haft vanskeligt ved at løfte inddrivelsesopgaven på et tilfredsstillende niveau. Dette ses blandt andet i de kvartalsvise redegørelser om restancer til Skatteudvalget og i Rigsrevisionens beretninger for blandt andet Statsregnskabet for 2014, og de i øvrigt førnævnte beretninger fra Rigsrevisionen. I hvilket omfang det utilfredsstillende niveau for inddrivelse således kan lægges Inddrivelsesdirektøren eller øvrige ledelsesniveauer i inddrivelsen til last skal i givet fald undersøges nærmere, men har som altovervejende årsag i en mangelfuld leverance af IT-systemet EFI/DMI.

Udbytterefusion

Som følge af Intern Revisions rapport om refusion af Udbytteskat står det klart, at der har været alvorlige ledelsesmæssige og processuelle fejl og mangler i opfølgning på lovgivningen på området fra 2012, tidligere anbefalinger fra Intern Revision fra 2010 og 2013 og grundlæggende svigt i den daglige administration og procesbeskrivelser på området.

På den baggrund sendes følgende hjem indtil videre mhp afklaring af deres tjenestelige forhold: Direktøren for Inddrivelse (js) som blandt andet har det overordede ansvar for betalingsstrømme og regnskabsprocesser ifm bl.a. udbytteskatter. Underdirektøren for afdelingen Betaling og Regnskab (rfj) som har det faglige ansvar for området samt funktionslederen (dpm) som siden april 2013 har haft det daglige ansvar for enheden SAP38, hvori opgaven med refusion af udbytteskatter var placeret. Den tidligere funktionsleder på området er fratrukket. Intern Revisions anbefalinger giver umiddelbart ingen konsekvenser for medarbejderne i enheden som antages at have fulgt de tilhørende instrukser i opgavevaretagelsen.

Afdelingen Betaling og Regnskab nedlægges idet regnskabsopgaven overføres til Økonomidirektøren og betalingsopgaven overføres til Direktøren for Kundeservice.

Samtidig nedlægges afdelingen Koncernservice i forretningsområdet Økonomi og istedet styrkes den budet-,

regnskabs og revisionsmæssige styring i en nyetableret afdeling der får ansvar for både prgf 9 og prgf 38.

Afventer...

Det processuelle ansvar for opfølgning og implementering af lovgivning i SKATs processer styrkes i en reorganiseret afdeling. Den nuværende underdirektør for afdelingen Udvikling i forretningsområdet Kundeservice (rmh) sendes hjem indtil videre mhp afklaring af tjenestelige forhold som følge af mangelfuld opfølgning på implementering ny lovgivning i nye processer ifm lovændringen på området i 2012. Direktøren for Kundeservice er nyansat i februar 2014.

mvh  
Jesper

UKS

**Fra:** [Ivar Nordland](#)  
**Til:** [Hans From](#)  
**Cc:** [Lise Bo Nielsen](#); [Lars Andersen](#); [Kim Tolstrup](#)  
**Emne:** Re: VS: Note about the Danish reclaim case  
**Dato:** 14. februar 2016 13:55:21  
**Vedhæftede filer:** [image001.png](#)  
[image002.gif](#)  
[image003.gif](#)  
[image004.gif](#)  
[image005.gif](#)  
[image006.jpg](#)  
[image007.jpg](#)

OECD er ude på at sælge os deres TRACE projekt, som ikke duer. TRACE er nettoindeholdelse på anonym basis, og hvor vi så håber på, at bankerne efterfølgende leverer oplysninger om den endelige ejer - et års tid efter at pengene er udbetalt. Det vi skal nu, er hurtigst muligt at få implementeret den model, der arbejdes med i udbytteudvalget. Den går ud på nettoindeholdelse via VP ordningen betinget af, at skatteyderen inden har leveret oplysningerne om sit skattemæssige ejerskab. Jeg skal nok tage mig af den fremtidige kontakt med OECD.

Mvh Ivar

Den 14. feb. 2016 kl. 13.31 skrev Hans From <[Hans.From@skat.dk](mailto:Hans.From@skat.dk)>:

Kære begge

Lars har været i kontakt med John Peterson pt. i OECD for en dialog om formidlingen af vores oplevelser i udbyttesagen. I den forbindelse spørger John til, om vi i DK ville have en interesse i en dialog med andre lande om evt. lovgivningsmæssige tiltag for at stoppe (noget af) svindlen/misbruget. Som I kan se af Lars' mail har han skrevet til John at I vil være de rigtige at drøfte dette med, fordi det er jeres kompetence.

God søndag

Mvh

Hans

---

**Fra:** [REDACTED]

**Sendt:** 13. februar 2016 15:33

**Til:** Lars Andersen

**Cc:** Hans From; Kim Tolstrup; [REDACTED]  
[REDACTED]

**Emne:** RE: Note about the Danish reclaim case

Great - thanks

---

**From:** Lars Andersen [<mailto:Lars.Andersen@Skat.dk>]

**Sent:** 13 February, 2016 3:31 PM

**To:** [REDACTED]

**Cc:** Hans From; Kim Tolstrup; [REDACTED]  
[REDACTED]

**Subject:** SV: Note about the Danish reclaim case

Hey [REDACTED]

As regarding changing in the law is it a job for the Danish Tax Department. I will sent you e-mail with Philips contact address to Ivar Noland, who you maybe know from WP1.

Kind regards

Lars

---

**Fra:** [REDACTED]

**Sendt:** 12. februar 2016 15:29

**Til:** Lars Andersen

**Cc:** Hans From; Kim Tolstrup; [REDACTED]  
[REDACTED]

**Emne:** RE: Note about the Danish reclaim case

Lars

My colleague, [REDACTED] (who is copied in on this email) has indicated to me that there may be other countries looking at changing their laws to address this risk. He wondered whether there would be any value in getting in touch with other countries in order to exchange ideas on legislative solutions for tackling this issue.

You can contact [REDACTED] directly if you are interested in pursuing this.

Kind regards

[REDACTED]  
Senior Advisor- Head of ATP

International Co-operation and Tax Administration

Centre for Tax Policy and Administration

4, quai du Point du Jour, 92100, Boulogne Billancourt, France

[REDACTED] [www.oecd.org/tax](http://www.oecd.org/tax)

Follow us on:

**From:** Lars Andersen [<mailto:Lars.Andersen@Skat.dk>]

**Sent:** 12 February, 2016 2:10 PM

**To:** [REDACTED]

**Cc:** Hans From; Kim Tolstrup; [REDACTED]  
[REDACTED]

**Subject:** SV: Note about the Danish reclaim case

Hey [REDACTED]

Thank you for your inspiration. We will take them with us.

I can inform you, that we have settled a Group working with proposal for new legislation. They have just started. We are not able to say anything about outcome so far.

We are not allow to tell about how we detected the scheme. We were informed, but we can't tell about who informed us. We are working on this. Right now it's not possible. That way I don't tell about it in the note.

I will next week post in to all SPOCs.

Lind regards

Med venlig hilsen

Lars Andersen

**Store Selskaber**

Store Selskaber 3

Lyseng Allé 1, 8270 Højbjerg

E-mail: [Lars.Andersen@Skat.dk](mailto:Lars.Andersen@Skat.dk)

Telefon: (+45) 72 38 22 03

**Fra:** [REDACTED]

**Sendt:** 10. februar 2016 15:59

**Til:** Lars Andersen

**Cc:** Hans From; Kim Tolstrup; [REDACTED]  
[REDACTED]

**Emne:** RE: Note about the Danish reclaim case

Lars

It was a pleasure and really good to be able to put a name to a face. I have made a few changes for the English and have made some suggestions for additional detail you might wish to add. I would suggest a little blurb which could read as follows:

*During the summer of 2015, the Danish Tax Administrations become aware of fraudulent claims for withholding tax refunds. Further information is set out in the attached note. The fraud appears serious and extensive. On current estimates it appears that Denmark may have lost approximately 1,358 billion EUR through these frauds. At this time, all applications regarding dividend withholding tax relief have been put on hold. These frauds have similar features to those that have been detected by other European jurisdictions and it appears that, in certain cases, the same promoter has used a similar scheme in a number of different countries. Countries that are particularly vulnerable to this scheme will be those that grant a refund of withholding taxes to investors in listed shares. SPOCs are invited to review the attached note and to contact me directly if they require further information.*

It would be great if you could post a full explanation of this scheme on the Aggressive Tax Planning Directory and, if there is sufficient interest, we would be happy to facilitate a conference call to discuss the scheme with other interested SPOCs (rather than answering 10 different emails). I think it would be interesting to know how you detected the scheme and how you thinking about changing your rules to address this issue.

Let me know if you need anything else from me.

Kind regards

[REDACTED]  
Senior Advisor- Head of ATP  
International Co-operation and Tax Administration  
Centre for Tax Policy and Administration

4, quai du Point du Jour, 92100, Boulogne Billancourt, France

[www.oecd.org/tax](http://www.oecd.org/tax)

Follow us on:

**From:** Lars Andersen [<mailto:Lars.Andersen@Skat.dk>]

**Sent:** 09 February, 2016 2:33 PM

**To:** [REDACTED]

**Cc:** Hans From; Kim Tolstrup

**Subject:** Note about the Danish reclaim case

Dear [REDACTED]

Thank you for some excellent days in Paris. As we talk about we have produced a small note the Danish reclaim case, which we investigate right now.

I will be pleased if you will go through it and give your comment to it. It is my idea to post it to my SPOC colleagues.

Afterwards we can make a more specific note posted as a ATP scheme. And as you now we talk with our American colleagues about a JITSIC project. We can discuss this in Paris in March.

Look forward to hear from you

Kind regards

Med venlig hilsen

Lars Andersen

**Store Selskaber**

Store Selskaber 3

Lyseng Allé 1, 8270 Højbjerg

E-mail: [Lars.Andersen@Skat.dk](mailto:Lars.Andersen@Skat.dk)

Telefon: (+45) 72 38 22 03

---

**Fra:** Lars Andersen  
**Sendt:** 15. februar 2016 08:52  
**Til:** Ivar Nordland; Hans From  
**Cc:** Lise Bo Nielsen; Kim Tolstrup; Jakob Ulrik Wassard Schou  
**Emne:** SV: VS: Note about the Danish reclaim case

Hej Ivar.

Jeg kender ingen andre lande, som har angivet lignende problemer i ATP-registret. Det som John måske tænker på, når han skriver, at andre lande har set tilsvarende problemer, kan være at tyskerne i december 2015 har beskrevet deres cum-ex sager. (45/Germany/1215)

Videre god dag

La

---

**Fra:** Ivar Nordland  
**Sendt:** 14. februar 2016 13:58  
**Til:** Hans From  
**Cc:** Lise Bo Nielsen; Lars Andersen; Kim Tolstrup; Jakob Ulrik Wassard Schou  
**Emne:** Re: VS: Note about the Danish reclaim case

Til Lars:

Hvilke oplysninger fremgår af ATP registeret om lignende problemer for andre lande?

Mvh Ivar

Den 14. feb. 2016 kl. 13.31 skrev Hans From <[Hans.From@skat.dk](mailto:Hans.From@skat.dk)>:

Kære begge

Lars har været i kontakt med John Peterson pt. i OECD for en dialog om formidlingen af vores oplevelser i udbyttetsagen. I den forbindelse spørger John til, om vi i DK ville have en interesse i en dialog med andre lande om evt. lovgivningsmæssige tiltag for at stoppe (noget af) svindlen/misbruget. Som I kan se af Lars' mail har han skrevet til John at I vil være de rigtige at drøfte dette med, fordi det er jeres kompetence.

God søndag

Mvh

Hans

---

**Fra:** [REDACTED]  
**Sendt:** 13. februar 2016 15:33  
**Til:** Lars Andersen  
**Cc:** Hans From; Kim Tolstrup; [REDACTED]  
**Emne:** RE: Note about the Danish reclaim case

Great - thanks

---

**From:** Lars Andersen [<mailto:Lars.Andersen@Skat.dk>]  
**Sent:** 13 February, 2016 3:31 PM

**To:** [REDACTED]  
**Cc:** Hans From; Kim Tolstrup; [REDACTED]  
**Subject:** SV: Note about the Danish reclaim case

Hey [REDACTED]

As regarding changing in the law is it a job for the Danish Tax Department. I will sent you e-mail with Philips contact address to Ivar Noland, who you maybe know from WP1.

Kind regards  
 Lars

**Fra:** [REDACTED]  
**Sendt:** 12. februar 2016 15:29  
**Til:** Lars Andersen  
**Cc:** Hans From; Kim Tolstrup; [REDACTED]  
**Emne:** RE: Note about the Danish reclaim case

Lars

My colleague, [REDACTED] (who is copied in on this email) has indicated to me that there may be other countries looking at changing their laws to address this risk. He wondered whether there would be any value in getting in touch with other countries in order to exchange ideas on legislative solutions for tackling this issue.

You can contact [REDACTED] directly if you are interested in pursuing this.

Kind regards

[REDACTED]  
 Senior Advisor- Head of ATP  
 International Co-operation and Tax Administration  
 Centre for Tax Policy and Administration

4, quai du Point du Jour, 92100, Boulogne Billancourt, France

[REDACTED] || [www.oecd.org/tax](http://www.oecd.org/tax)

Follow us on:

**From:** Lars Andersen [<mailto:Lars.Andersen@Skat.dk>]  
**Sent:** 12 February, 2016 2:10 PM  
**To:** [REDACTED]  
**Cc:** Hans From; Kim Tolstrup; [REDACTED]  
**Subject:** SV: Note about the Danish reclaim case

Hey [REDACTED]

Thank you for your inspiration. We will take them with us.

I can inform you, that we have settled a Group working with proposal for new legislation. They have just started. We are not able to say anything about outcome so far.

We are not allowed to tell about how we detected the scheme. We were informed, but we can't tell about who informed us. We are working on this. Right now it's not possible. That way I don't tell about it in the note.

I will next week post in to all SPOCs.

Lind regards

Med venlig hilsen

Lars Andersen

Store Selskaber  
Store Selskaber 3  
Lyseng Allé 1, 8270 Højbjerg

E-mail: [Lars.Andersen@Skat.dk](mailto:Lars.Andersen@Skat.dk)  
Telefon: (+45) 72 38 22 03

---

**Fra:** [REDACTED]  
**Sendt:** 10. februar 2016 15:59  
**Til:** Lars Andersen  
**Cc:** Hans From; Kim Tolstrup; [REDACTED]  
**Emne:** RE: Note about the Danish reclaim case

Lars

It was a pleasure and really good to be able to put a name to a face. I have made a few changes for the English and have made some suggestions for additional detail you might wish to add. I would suggest a little blurb which could read as follows:

*During the summer of 2015, the Danish Tax Administrations become aware of fraudulent claims for withholding tax refunds. Further information is set out in the attached note. The fraud appears serious and extensive. On current estimates it appears that Denmark may have lost approximately 1,358 billion EUR through these frauds. At this time, all applications regarding dividend withholding tax relief have been put on hold. These frauds have similar features to those that have been detected by other European jurisdictions and it appears that, in certain cases, the same promoter has used a similar scheme in a number of different countries. Countries that are particularly vulnerable to this scheme will be those that grant a refund of withholding taxes to investors in listed shares. SPOCs are invited to review the attached note and to contact me directly if they require further information.*

It would be great if you could post a full explanation of this scheme on the Aggressive Tax Planning Directory and, if there is sufficient interest, we would be happy to facilitate a conference call to discuss the scheme with other interested SPOCs (rather than answering 10 different emails). I think it would be interesting to know how you detected the scheme and how you thinking about changing your rules to address this issue.

Let me know if you need anything else from me.



Kind regards

[REDACTED]  
Senior Advisor- Head of ATP  
International Co-operation and Tax Administration  
Centre for Tax Policy and Administration

4, quai du Point du Jour, 92100, Boulogne Billancourt, France

[REDACTED] [www.oecd.org/tax](http://www.oecd.org/tax)

Follow us on:

---

**From:** Lars Andersen [<mailto:Lars.Andersen@Skat.dk>]  
**Sent:** 09 February, 2016 2:33 PM  
**To:** [REDACTED]  
**Cc:** Hans From; Kim Tolstrup  
**Subject:** Note about the Danish reclaim case

Dear [REDACTED]

Thank you for some excellent days in Paris. As we talk about we have produced a small note the Danish reclaim case, which we investigate right now.

I will be pleased if you will go through it and give your comment to it. It is my idea to post it to my SPOC colleagues.

Afterwards we can make a more specific note posted as a ATP scheme. And as you now we talk with our American colleagues about a JITSIC project. We can discuss this in Paris in March.

Look forward to hear from you

Kind regards

Med venlig hilsen

Lars Andersen

**Store Selskaber**  
Store Selskaber 3  
Lyseng Allé 1, 8270 Højbjerg

E-mail: [Lars.Andersen@Skat.dk](mailto:Lars.Andersen@Skat.dk)  
Telefon: (+45) 72 38 22 03

**Notat**HR og Stab  
HR  
HR og Stab

5. april 2016

J.nr. 15-3279069

## Oversigt over hændelsesforløb

**15. december 2015**

Anne Munksgaard sendte i forlængelse af samtale med Henrik Vagner mail til politiet. Det fremgår af henvendelsen, at det på dette tidspunkt var politiets ønske, at SKAT ikke foretog sig noget i forhold til den pågældende medarbejder.

**23. december 2015**

HR modtog orientering om Landskatterettens afgørelse i sagen.

Det fremgår af personalesagen, at Løn og Personale den 18. januar 2012 blev orienteret om den verserende skattesag.

Det fremgår videre af personalesagen, at medarbejderen i forbindelse med varsling af ansættelse på ændrede vilkår i september 2015 selv opsagde sin stilling til fratræden ved udgangen af juni 2016.

Medarbejderen ville i tilfælde af uansøgt afsked have 6 måneders opsigelsesvarsel, og uansøgt afsked ville dermed under alle omstændigheder først kunne ske til et tidspunkt, der lå efter udgangen af juni 2016.

**14. januar 2016**

HR modtog orientering fra Juridisk Administration om anmodning om tiltale-rejsning.

**15. januar 2016**

Henvendelse fra Anne Munksgaard om, at politiet ikke i første omgang ønskede, at SKAT foretog sig noget ift. medarbejderen. Anne Munksgaard rykkede i tiden derefter løbende politiet for nærmere afklaring.

**12. februar 2016**

Henrik Vagner og undertegnede drøftede situationen med Anne Munksgaard.

**22. februar 2016**

HR modtog endeligt statuspapir fra Særlig Kontrol om deres dialog med politiet om sagen.

**25. februar 2016**

Henny Olsen rettede henvendelse til HR, fordi medarbejderen var udeblevet fra arbejde. Henny Olsen fik imidlertid kontakt til medarbejderen, som oplyste, at han havde været syg, men at han ville genoptage arbejdet.

### **3. marts 2016**

Da medarbejderen ikke dukkede op som aftalt, sendte HR et mødepålæg til medarbejderen. Medarbejderen genoptog herefter arbejdet.

### **9. marts 2016**

Henny Olsen holdt en opfølgningssamtale med medarbejderen.

### **Uge 11 2016**

Efter afslutningen af sagen om manglende sygemelding var der drøftelser om, hvorvidt Henny Olsen eller Henrik Vagner skulle håndtere sagen om skatteforhøjelsen, idet Henny Olsen som følge af organisationsændringer ikke længere var fungerende funktionsleder for enheden i Høje Taastrup. For at undgå involvering af flere personer end højst nødvendigt blev det besluttet, at Henrik Vagner skulle håndtere sagen.

Det var planen, at medarbejderen skulle indkaldes til en tjenstlig samtale, som formentlig ville føre til, at SKAT indledte sag om advarsel (fordi afskedigelse ikke kunne nås).

### **31. marts 2016**

HR blev kontaktet af Henny Olsen, der var blevet kontaktet af politiet om ransagning af arbejdsplads.

Herefter havde HR selv dialog med politiet om sigtelsens indhold m.v.

### **1. april 2016**

Brev om påtænkt bortvisning blev overleveret til medarbejderens bopæl i Sverige.

Tina Eggert Thomsen

---

**Fra:** Anne-Mette Fuglebjerg  
**Sendt:** 22. august 2017 21:08  
**Til:** Anne-Mette Fuglebjerg  
**Emne:** VS: SV: SV: haster - beskrivelse  
**Vedhæftede filer:** Bilag 1.pdf; ATT00001.htm

**Fra:** "Anders R. Andersen" <[Anders.R.Andersen@Skat.dk](mailto:Anders.R.Andersen@Skat.dk)>  
**Dato:** 23. juni 2017 kl. 14.02.15 CEST  
**Til:** Henrik Vagner <[Henrik.Vagner@skat.dk](mailto:Henrik.Vagner@skat.dk)>, Helle Bjørnskov Skytte <[Helle.Skytte@Skat.dk](mailto:Helle.Skytte@Skat.dk)>  
**Cc:** Charlotte Pilehave <[Charlotte.Pilehave@Skat.dk](mailto:Charlotte.Pilehave@Skat.dk)>  
**Emne:** **SV: SV: haster - beskrivelse**

Kære Henrik

Med henvisning til mail af d.d. fra Winnie vil der i det følgende blive redegjort for, hvordan vi husker, at henvendelsen fra Jens Sørensen af 11. januar 2012 blev håndteret. Der spørges i den forbindelse specifikt ind til, hvilken vurdering, der blev foretaget og hvem der fik besked om vurderingen.

Den ændrede skatteansættelse, som omtales i mail af 11. januar 2012, er vedlagt som bilag 1.

Det fremgår heraf (bilag 1, side 2), at den ændrede skatteansættelse kan påklages til Skatteankenævnet eller Landsskatteretten og samtidig fremgår det, at sagen også sendes til ansvarsvurdering i Ansvarsafdelingen i SKATs Sagscenter Person. Af mailen fra Jens Sørensen fremgår det, at Sven J Nielsens (SJV) advokat rent faktisk agtede at påklage sagen for så vidt angik den skatteretlige vurdering.

Da vurderingen af sagen i det daværende kontor, Løn og Personalejura, ligger 5½ år tilbage i tid, husker vi ikke, hvem vi har drøftet sagen med og hvornår. Vi er dog sikre på, at vi har håndteret sagen på samme måde som lignende sager. Nemlig, at vi har talt med medarbejderligningen for at få sagen oplyst, og at vi indbyrdes har talt om muligheden for en ansættelsesretlig handling. Vi synes også at huske, at vi blev enige om, at der ikke skulle iværksættes ansættelsesretlige sanktioner på det tidspunkt, hvor vi fik henvendelsen fra Jens Sørensen. Vores ræsonnement var, som vi husker det, at sådanne sanktioner i givet fald først skulle tages i anvendelse, når den ændrede skatteansættelse var blevet prøvet og/eller når den ansvarsmæssige del af sagen var tilendebragt.

Vi kan ikke erindre, hvem vi har givet besked til om denne vurdering.

Vi håber at ovenstående kan være med til at belyse sagen.

Med venlig hilsen

Charlotte Pilehave og Anders R. Andersen

---

**Fra:** Henrik Vagner  
**Sendt:** 23. juni 2017 10:35  
**Til:** Anders R. Andersen <[Anders.R.Andersen@Skat.dk](mailto:Anders.R.Andersen@Skat.dk)>; Helle Bjørnskov Skytte <[Helle.Skytte@Skat.dk](mailto:Helle.Skytte@Skat.dk)>; Charlotte Pilehave <[Charlotte.Pilehave@Skat.dk](mailto:Charlotte.Pilehave@Skat.dk)>  
**Emne:** Fwd: SV: haster - beskrivelse

Kære alle 3

Kunne I se på denne i dag - jf at der allerede er frist i eftermiddag.

Hilsen Henrik

Sendt fra min iPad

Start på videresendt besked:

**Fra:** Winnie Jensen <[Winnie.Jensen@Skat.dk](mailto:Winnie.Jensen@Skat.dk)>  
**Dato:** 23. juni 2017 kl. 08.33.27 CEST  
**Til:** Henrik Vagner <[Henrik.Vagner@skat.dk](mailto:Henrik.Vagner@skat.dk)>  
**Emne:** SV: haster - beskrivelse

[Nu med bilag mvh winnie](#)

---

**Fra:** Winnie Jensen  
**Sendt:** 23. juni 2017 08:33  
**Til:** Henrik Vagner <[Henrik.Vagner@skat.dk](mailto:Henrik.Vagner@skat.dk)>  
**Emne:** haster - beskrivelse

Kære Henrik

Som du ved er der behov for hurtigt at få afklaret fakta i forhold til håndtering af sagen omkring Sven. Vi er ved at lave en faktuel beskrivelse, og har brug for jeres hjælp.

Jeg har som bilag vedlagt en mail, som er på Svens personalesag. Det er en mail til HR fra Jens Sørensen, og den var vedlagt den oprindelige forhøjelse af indkomsten, som så derefter bliver påklaget.

Jeg vil bede dig om at få Anders R. Andersen og Charlotte Pilehave til hver for sig eller sammen at redegøre for, hvordan de har håndteret henvendelsen fra Jens Sørensen, herunder hvilken vurdering der blev foretaget samt, hvem der fik besked om denne vurdering. Fokus skal alene være på en faktuel beskrivelse af, hvordan HR håndterede henvendelsen.

Når vi spørger, er det fordi, vi ikke i captia har kunnet finde dokumenter, der angiver, hvordan henvendelsen er blevet håndteret.

Der efterspørges alene en faktuel beskrivelse af forløbet, og udelukkende det, som de to føler sig sikre på at kunne huske. Hvis der er noget, som de er usikre på, men som kan være vigtigt for sagens forståelse, så bedes de skrive, at der er den usikkerhed.

Det er meget vigtigt, at jeg får svar i dag fredag inden kl. 17.00. Svaret skal sendes til mig og til Anne-Mette Fuglebjerg i direktionssekretariatet.

Med venlig hilsen

Winnie Jensen

Bilag 1



Sven J Nielsen  
 Bjergegade 18 B, 1. th  
 3000 Helsingør

Jernbanevej 6  
 4300 Holbæk

Telefon 72 22 18 18

E-mail via skat.dk/kontakt

15. december 2011

J nr. [redacted]  
 Indkomstår 2006-2010.

Torben Rasmussen@Skat.dk  
 Direkte nr. 72 38 35 92

## Vi har ændret din skat

SKAT har ændret grundlaget for din skat for 2006-2010 sådan:

Med henvisning til advokats brev af 5. december 2011 fremsendes afgørelse vedrørende 2006-2010 som anmodet.

### Indkomståret 2006:

Overførsler fra Torben [redacted]	130.000 kr.
Andre overførsler	<u>44.454 kr.</u>
Yderligere løn i alt	<u>174.454 kr.</u>

### Indkomståret 2007:

Overførsler fra Torben [redacted]	505.000 kr.
Andre overførsler	<u>46.716 kr.</u>
Yderligere løn i alt	<u>551.716 kr.</u>

### Indkomståret 2008:

Overførsler fra Torben [redacted]	493.000 kr.
Andre overførsler	<u>70.568 kr.</u>
Yderligere løn i alt	<u>563.568 kr.</u>

**Indkomståret 2009:**

Overførsler fra Torben [REDACTED]	600.000 kr.
Andre overførsler	43.278 kr.
Værdi af BMW	<u>50.000 kr.</u>
Yderligere løn i alt	<u>693.278 kr.</u>

**Indkomståret 2010:**

Overførsler fra Torben [REDACTED]	295.000 kr.
Heraf allerede indtægtsført som honorar	145.000 kr. 150.000 kr.
Andre overførsler	<u>21.415 kr.</u>
Yderligere løn i alt	<u>171.415 kr.</u>

**Du kan blive straffet.**

De fejl, vi har rettet, kan være strafbare efter reglerne i skattekontrolloven.

Når vi er færdige med sagen, sender vi den til ansvarsafdelingen i SKAT's Sagscenter Person, som vurderer, om du kan straffes efter reglerne i skattekontrolloven. Du får senere et brev fra ansvarsafdelingen om, hvordan de vurderer sagen.

**Hvad betyder det for din skat?**

Du kan se resultatet i en ny årsopgørelse i din skattemappe i løbet af 14 dage. Skattemappen finder du på [skat.dk/tastselv](http://skat.dk/tastselv) → (Skriv adgangskode) → Skattemappen.

Du modtager senere årsopgørelsen med posten, medmindre du har fravalgt papirudgaven.

**Hvis du vil klage**

Du kan klage over SKATs afgørelse til **skatteankenævnet** eller **Landsskatteretten**. Reglerne står i skatteforvaltningslovens § 5, stk. 2.

Skatteankenævnet er den lokale klageinstans. Hvis du ikke er enig i skatteankenævnets afgørelse, kan du klage over den til Landsskatteretten. Du kan også klage direkte til Landsskatteretten.

**Hvornår skal du klage?**

Skatteankenævnet eller Landsskatteretten skal have din klage senest tre måneder efter den dag, hvor du får denne afgørelse.

**Hvordan skal klagen se ud?**

Klagen skal være skriftlig. Du skal skrive alle de punkter, du vil klage over. For hvert punkt skal du skrive, hvorfor du mener, at SKATs afgørelse er forkert.

Du skal vedlægge:

- Denne afgørelse.
- En sagsfremstilling, hvis du har fået en sammen med afgørelsen.
- Dokumenter, som støtter og underbygger din klage. Det kan fx være regninger eller kontoudtog.

Du bestemmer selv, om du vil sende de originale papirer, eller om du vil sende kopier.

Send klagen til:

For indkomstår 2006  
Skatteankenævn Nærum  
c/o Ankenævnssekretariat Helsingør  
Bjergegade 20, 1. sal  
3000 Helsingør

For indkomstår 2007  
Skatteankenævn Fredensborg  
c/o Ankenævnssekretariat Helsingør  
Bjergegade 20, 1. sal  
3000 Helsingør

For indkomstår 2008  
Skatteankenævn Fredensborg  
c/o Ankenævnssekretariat Helsingør  
Bjergegade 20, 1. sal  
3000 Helsingør

For indkomstår 2009  
Skatteankenævn Fredensborg  
c/o Ankenævnssekretariat Helsingør  
Bjergegade 20, 1. sal  
3000 Helsingør

For indkomstår 2010  
Skatteankenævn Fredensborg  
c/o Ankenævnssekretariat Helsingør  
Bjergegade 20, 1. sal  
3000 Helsingør

eller til:  
Landsskatteretten  
Ved Vesterport 6, 6. sal  
1612 København V



**Hvad koster det at klage?**

Det er gratis at klage til skatteankenævnet, og det koster 800 kr. at klage til Landsskatteretten.

Du kan sende en check på 800 kr. til Landsskatteretten sammen med klagen, eller du kan sætte beløbet ind på registreringsnummer 5010, kontonummer 121398-6. Skriv dit navn og cpr-nr.

Hvis Landsskatteretten giver dig ret i hele din klage eller i en del af den, får du pengene tilbage. Du får også pengene tilbage, hvis du senere får ret i klagen ved en domstol.

**Du kan få et møde med Landsskatteretten**

Landsskatteretten kan give dig mulighed for at få et møde med en sagsbehandler. Skriv dit ønske i klagen og et telefonnummer, hvor Landsskatteretten kan få fat i dig.

**Du kan søge om at få SKAT til at betale din rådgiver i klagesagen**

Hvis du får en rådgiver til at hjælpe med klagesagen, kan du søge om at få SKAT til helt eller delvist at betale for rådgivningen. Du kan læse mere om denne mulighed på [skat.dk/horger](http://skat.dk/horger) → *Vejledninger* → *Omkostningsgodtgørelse - Når du klager i en skatte- eller afgiftssag*.

**Du kan søge om at vente med at betale**

Hvis du klager, kan du søge om at vente med at betale skatten. Reglerne står i skatteforvaltningslovens § 51. Du skal sende ansøgningen til SKAT sammen med en kopi af din klage til skatteankenævnet eller Landsskatteretten. Vær opmærksom på, at du skal betale renter af beløbet, selvom du får lov at vente med at betale. Du kan ikke trække renterne fra i skat.

**Har du brug for flere oplysninger?**

Du kan læse mere på [www.landsskatteretten.dk](http://www.landsskatteretten.dk).

Du kan læse de love, vi henviser til, på [skat.dk](http://skat.dk) → *Rådgiver* → *Love og regler* → *Gældende skattelove*.

Hvis du har spørgsmål, er du velkommen til at ringe til mig på telefon 72 38 35 92.

Med venlig hilsen

Torben Rasmussen

Kopi er sendt til:

Advokatfirmaet Tommy V. Christiansen, Att: Kasper Bech Pilgaard, Havneholmen 25, 9., 1561 København V

---

**Fra:** Louise Baden  
**Sendt:** 22. juni 2015 14:39  
**Til:** Louise Baden Ekstrand; Christian Baden Ekstrand  
**Emne:** Samtale med Louise Baden

**Louise Baden [09:29]:**

[REDACTED]

**Christian Baden Ekstrand [09:30]:**

[REDACTED]

**Louise Baden [09:57]:**

[REDACTED]

**Christian Baden Ekstrand [09:57]:**

[REDACTED]

**Christian Baden Ekstrand [10:00]:**

[REDACTED]

[10:00] Du har anmodet om at sende [REDACTED] til Louise Baden Ekstrand.

**Louise Baden [10:00]:**

[REDACTED]

**Christian Baden Ekstrand [10:00]:**

[REDACTED]

**Louise Baden [10:01]:**

[REDACTED]

**Christian Baden Ekstrand [10:01]:**

[REDACTED]

**Louise Baden [10:02]:**

[REDACTED]

[10:02] [REDACTED] er overført.

**Christian Baden Ekstrand [10:02]:**

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

**Louise Baden [10:03]:**

[REDACTED]

**Christian Baden Ekstrand [10:03]:**

[REDACTED]

Louise Baden [10:06]:

[REDACTED]

Louise Baden [11:12]:

[REDACTED]

Christian Baden Ekstrand [11:24]:

[REDACTED]

[REDACTED]

Louise Baden [12:57]:

[REDACTED]

[REDACTED]

Christian Baden Ekstrand [13:15]:

[REDACTED]

Louise Baden Ekstrand [13:16]:

[REDACTED]

[REDACTED]

Christian Baden Ekstrand [13:16]:

[REDACTED]...godt jeg har møde med min direktør om lidt....)ja på et eller andet tidspunkt

Louise Baden Ekstrand [13:17]:

hvad skal du nu ind og blære dig med... husk nu at store sager i SKAT vender skidt tilbage til sagbehandleren

Christian Baden Ekstrand [13:21]:

ja lige præcis...skal bare lige tale med hende om hvordan vi skal lave den nye sag vi har fået

Louise Baden Ekstrand [14:11]:

har du holdt møde

Christian Baden Ekstrand [14:11]:

yes

Louise Baden Ekstrand [14:12]:

ok, fik du sagt alt det hun ville hører

høre

Christian Baden Ekstrand [14:12]:

det er jeg helt sikker på)

Louise Baden Ekstrand [14:13]:

så er alt jo som det plejer

Christian Baden Ekstrand [14:13]:

yes (K)

Louise Baden Ekstrand [14:13]:

tager i den

**Christian Baden Ekstrand [14:14]:**

ja indtil videre - jeg har fået lov til at lave min undersøgelse . så nu skal jeg igang

**Louise Baden Ekstrand [14:14]:**

ved du godt hvordan den skal løftes og du skal vel ikke sidde alene med den

**Christian Baden Ekstrand [14:16]:**

nej jeg skal jo først finde ud af om vi rent faktisk har udbetalt 0,5 mia eller om det bare er en and...

**Louise Baden Ekstrand [14:17]:**

det er noget af et ansvar du tager dig....

**Christian Baden Ekstrand [14:18]:**

hvorfor? jeg har fundet blanketter og de personer der sidder med det i skat...nu skal vi finde grundlaget og så må vi se derfra

**Louise Baden Ekstrand [14:19]:**

ja men tænk hvis du overser noget og det så senere viser sig at det ikke var en and

**Christian Baden Ekstrand [14:19]:**

ja men det gør vi heller ikke...håber jeg:)

**Louise Baden Ekstrand [14:21]:**

**Christian Baden Ekstrand [14:22]:**

**Louise Baden Ekstrand [14:22]:**

**Christian Baden Ekstrand [14:22]:**

**Louise Baden Ekstrand [14:23]:**

**Christian Baden Ekstrand [14:23]:**

**Christian Baden Ekstrand [14:34]:**

[14:34] Du har anmodet om at sende [redacted] til Louise Baden Ekstrand.

[14:34] Du annullerede filoverførslen.

**Christian Baden Ekstrand [14:35]:**

[14:35] Du har anmodet om at sende [redacted] til Louise Baden Ekstrand.

**Louise Baden Ekstrand [14:35]:**

[REDACTED]

[REDACTED]

**Christian Baden Ekstrand [14:36]:**

[14:36] Du har anmodet om at sende [REDACTED] til Louise Baden Ekstrand.

[14:36] Du annullerede filoverførslen.

**Louise Baden Ekstrand [14:37]:**

[REDACTED]

UKS

---

**Fra:** Lone Levin Torbensen  
**Sendt:** 9. juni 2017 08:55  
**Til:** Marianne Ploug  
**Emne:** VS: kontakt til ankestyrelsen

**Kategorier:** Lilla kategori

---

**Fra:** Winnie Jensen  
**Sendt:** 9. juni 2017 08:31  
**Til:** Jim Sørensen <Jim.Sorensen@Skat.dk>  
**Emne:** VS: kontakt til ankestyrelsen

Som lovet mvh winnie

---

**Fra:** Lisbeth Rasmussen  
**Sendt:** 24. juni 2015 22:24  
**Til:** Winnie Jensen <Winnie.Jensen@Skat.dk>  
**Cc:** Jim Sørensen <Jim.Sorensen@Skat.dk>  
**Emne:** SV: kontakt til ankestyrelsen

Kære Winnie

Tak fordi du vil tage denne sag op overfor Annette Hummelshøj.

**Journal nr. 12-0271598.**

Følgende fakta vedrørende sagen Sven Nielsen.

Følgende forhøjelser for år 2006 – 2010

År 2006 med kr. 174.454

År 2007 med kr. 551.716

År 2008 med kr. 563.568

År 2009 med kr. 668.278

År 2010 med kr. 171.415

Alle år vedrører penge overført fra en Torben [REDACTED] – bosiddende i USA. Det er en sag, der er behandlet i Money Transfer projektet.

4/6 2012 sendt udtalelse til Ankenævnet i Helsingør.

30/10 2013 Skatteankenævn afgjort klagen.

Landskatteretten 3 måneder fra 30/10 2013. Sagen er endnu uafsluttet i Skatteankestyrelsen / Landskatteretten, og vi har ikke hørt noget fra dem herunder heller ikke modtaget en kontorindstilling.

Som anført drejer det sig om det principielle i, at tvister mellem SKAT og egne medarbejdere bør afgøres så hurtigt som muligt af hensyn til begge parter.

Som omtalt på vores møde, mødes Mette (funktionsleder for medarbejderligningen) og jeg med Henrik på mandag for drøfte generelle principper om afrapportering af medarbejderligningen til direktionen og håndtering af de sager, der opstår som følge af medarbejderligningen.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rasmussen

---

**Fra:** Winnie Jensen  
**Sendt:** 24. juni 2015 17:11  
**Til:** Lisbeth Rasmussen  
**Emne:** kontakt til ankestyrelsen

Kære Lisbeth

I sidste uge nævnte du, at du havde nogle udfordringer med sagsbehandlingstiden i en sag. Du må lige ringe til mig, evt. bare med et j.nr, hvis du vil have mig til at tale med Annette Hummelshøj. Samtidig kunne jeg jo lige nævne, at vi i den type sager har behov for en forholdsvis hurtig afklaring.

I øvrigt synes jeg, at du havde en meget konstruktiv tilgang til den sagstype, som vores møde handlede om. Der er jo mange hensyn som skal afbalanceres.

Med venlig hilsen

Winnie Jensen



**SKAT**

Direktion  
Direktør for HR og Stab  
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: [Winnie.Jensen@Skat.dk](mailto:Winnie.Jensen@Skat.dk)  
Telefon: (+45) 20 85 68 18

---

**Fra:** Lill Helene Drost  
**Sendt:** 2. juli 2015 09:55  
**Til:** Christian Baden Ekstrand  
**Emne:** SV: nu med regneark

Ok .

---

**Fra:** Christian Baden Ekstrand  
**Sendt:** 1. juli 2015 12:43  
**Til:** Lill Helene Drost  
**Emne:** SV: nu med regneark

Det går ikke særlig godt – jeg har forsøgt at komme igennem til dem der sidder med der indtil flere gange. Har forsøgt mig igen og der er sendt en rykker til vedkommende.

Hører jeg ikke noget inden fredag, vil jeg tage kontakt til funktionslederen og få denne til at oprette en kontakt

Vh

Christian

---

**Fra:** Lill Helene Drost  
**Sendt:** 1. juli 2015 12:33  
**Til:** Christian Baden Ekstrand  
**Emne:** SV: nu med regneark

Mange tak.

Hvordan går det med undersøgelserne af vip-sagen

---

**Fra:** Christian Baden Ekstrand  
**Sendt:** 1. juli 2015 08:57  
**Til:** Lill Helene Drost  
**Emne:** nu med regneark

;O)

Med venlig hilsen

Christian Baden Ekstrand



**SKAT**

Særlige Kontrol  
Særlig Kontrol 3  
Kratbjerg 236, 3480 Fredensborg

E-mail: [Christian.Ekstrand@Skat.dk](mailto:Christian.Ekstrand@Skat.dk)  
Telefon: (+45) 72 37 01 95



UKS

---

**Fra:** Christian Baden Ekstrand  
**Sendt:** 31. juli 2015 10:38  
**Til:** Sven Nielsen  
**Emne:** VS: Tilbagesøgning udbytteskat

Hej Sven jeg har tidligere fremsendt denne uden respons. Har også forsøgt at kontakte dig pr. telefon

Vil du venligst kontakte mig

Vh

Christian

---

**Fra:** Christian Baden Ekstrand  
**Sendt:** 24. juni 2015 09:40  
**Til:** Sven Nielsen  
**Emne:** Tilbagesøgning udbytteskat

Hej Sven

Jeg har modtaget en sag vedr. tilbagesøgning af udbytte skat. I den forbindelse har jeg brug for lidt oplysninger om vores procedure for udbetaling, dokumentationskrav m.m

Har du mulighed for at afsætte en halv times tid til en snak om dette?

Med venlig hilsen

Christian Baden Ekstrand



Særlige Kontrol  
Særlig Kontrol 3  
Kratbjerg 236, 3480 Fredensborg

E-mail: [Christian.Ekstrand@Skat.dk](mailto:Christian.Ekstrand@Skat.dk)  
Telefon: (+45) 72 37 01 95

---

**Fra:** Louise Baden  
**Sendt:** 3. august 2015 10:15  
**Til:** Louise Baden Ekstrand; Christian Baden Ekstrand  
**Emne:** Samtale med Louise Baden

**Louise Baden [10:02]:**

har du fået fat i ham

**Christian Baden Ekstrand [10:02]:**

hvem

**Louise Baden [10:02]:**

ham med udbytte

**Christian Baden Ekstrand [10:02]:**

nej ringer om lidt

UKS

---

**Fra:** Anne Munksgaard  
**Sendt:** 4. august 2015 16:20  
**Til:** Christian Baden Ekstrand  
**Emne:** Re: SV: Svindel med udbetaling af udbytteskatter  
**Vedhæftede filer:** image005.jpg; image006.jpg; image006.jpg

Interessant, lad os bare samarbejde med Store Selskaber, hilsen Anne.

Sendt fra min iPad

Den 04/08/2015 kl. 03.24 skrev Christian Baden Ekstrand <[Christian.Ekstrand@Skat.dk](mailto:Christian.Ekstrand@Skat.dk)>:

Hej Anne

Så er der endelig hul igennem til Taastrup og jeg har fundet de rette personer vedr. tilbagesøgning af udbytteskatter

Vi har møde på torsdag, hvor vi skal klarlægge omfanget og undersøge om der er hold i anmeldelsen.

Store selskaber vil formentlig også deltage, da de pt. kører et projekt vedr. dette forhold (udbytteskatter). De har forespurgt til de oplysninger vi ligger inde med og vil gerne have lov til at se anmeldelsen.

Er der noget problem i, at jeg giver dem adgang til det eller skal kortene holdes tæt til kroppen?

Jeg kan oplyse at vi også har fået en forespørgsel om udveksling af oplysninger og samarbejde fra den britiske ambassade i Holland da de har konstateret at samme personkreds både svindler Danmark og England. I Deres materiale nævner de svimlende beløb op til 750 M £ eller 7,5 mia i runde tal

Med venlig hilsen

Christian Baden Ekstrand

<image002.jpg>  
**Særlige Kontrol**  
Særlig Kontrol 3  
Kratbjerg 236, 3480 Fredensborg

E-mail: [Christian.Ekstrand@Skat.dk](mailto:Christian.Ekstrand@Skat.dk)  
Telefon: (+45) 72 37 01 95

---

**Emne:** MØD: Refusion af udbytteskat  
**Placering:** Helgeshøj Alle 49-55, Taastrup - mødelokale 225

**Start:** to 06-08-2015 11:00  
**Slut:** to 06-08-2015 13:30  
**Vis tidspunkt som:** Foreløbig

**Gentagelse:** (ingen)

**Mødestatus:** Endnu ikke besvaret

**Arrangør:** Dorthe Pannerup Madsen  
**Nødvendige deltagere:** Sven Nielsen; Christian Baden Ekstrand; Jeanette Nielsen; Flemming Simonsen; Maj-Britt Nielsen

Kære alle

Det er aftalt, at vi skal mødes og tager en snak om refusion af udbytteskat – konkret sag.

Vi skal hurtigt have aftalt, hvis der er selskaber, hvor der iværksættes stop for behandling af refusionsager og udbetaling.

Forud for dette møde – afholdes et møde, hvor Jeanette, Sven og jeg skal se på en beskrivelse af opgaven vedrørende refusion af udbytteskat og denne kan vi også lige vende.

Mødet afholdes i lokale 225.

Med venlig hilsen

Dorthe Pannerup

---

**Sendt:** 29. november 2015 18:39  
**Til:** Torsten Gade Sigvertsen  
**Cc:** Nanna Meilbak; Jakob Ulrik Wassard Schou; Lise Bo Nielsen  
**Emne:** SV: Anmodning fra Rigsrevisionen i forbindelse med deres undersøgelse af sagen om refusion af udbytteskat

Emnet om svindel har ikke været på dagsordenen nogen steder mig bekendt.

I OECD har Trace projectet været på dagsordenen, men dette har primært været et spørgsmål om at lette udbyttmodtagernes administrative byrde i forbindelse med tilbagesøgning. Der er udsendt fra sekretariatets side en manual til, hvorledes et sådant system kunne indføres, hvis landene ellers ønskede at indgå aftaler med banksektoren her om. Så vidt vides har ingen lande endnu anvendt OECDs fremgangsmåde. Denne går i korthed ud på, at ethvert udenlandsk pengeinstitut på kundernes vegne (herunder kunder, de ikke kender) kan få indeholdt udbytteskat på nettobasis, under forudsætning af at kundens depotbank også har meldt sig under selvsamme systemet til årligt at give udbetalersstaten kontroloplysninger om den endelige modtager.

Hvis der skal udarbejdes mere materiale herom, henvend dig da til fagkontoret, hvor Jakob Schou er sagsbehandler.

Mvh Ivar

---

**Fra:** Torsten Gade Sigvertsen  
**Sendt:** 26. november 2015 19:09  
**Til:** Ivar Nordland  
**Cc:** Nanna Meilbak  
**Emne:** Anmodning fra Rigsrevisionen i forbindelse med deres undersøgelse af sagen om refusion af udbytteskat

Kære Ivar

Jeg koordinerer Rigsrevisionens verserende undersøgelse af udbytteskatsagen og har dags dato modtaget en anmodning, som jeg tænker, du må være den rette at spørge om. Jeg har brug for at få produceret følgende:

*"Notat om Skatteministeriets deltagelse i internationale fora, ex i EU regi, nordisk samarbejde og IOTA (Intra-european organisation of tax administrations) m.fl. Notatet bedes redegøre for i hvilket omfang refusion af udbytteskat og evt. svindel hermed har været på dagsordenen."*

Kan du hjælpe mig med at få bestillingen placeret hos rette vedkommende? Ekstern frist er den 3. december.

Med venlig hilsen

**Torsten Gade Sigvertsen**  
Fuldmægtig  
Økonomi og Styring

Tel. +45 72 37 08 22  
Mail [TS@skm.dk](mailto:TS@skm.dk)

  
**Skatteministeriet**

Skatteministeriet/Ministry of Taxation  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
DK 1402 - København K

Mail [skm@skm.dk](mailto:skm@skm.dk)  
Web [www.skm.dk](http://www.skm.dk)

UKS

**STØTTEBILAG: SAMMENHOLDELSE AF OPLYSNINGER FRA FØRSTE OG ANDEN ANMELDELSE OM MULIG SVINDEL**

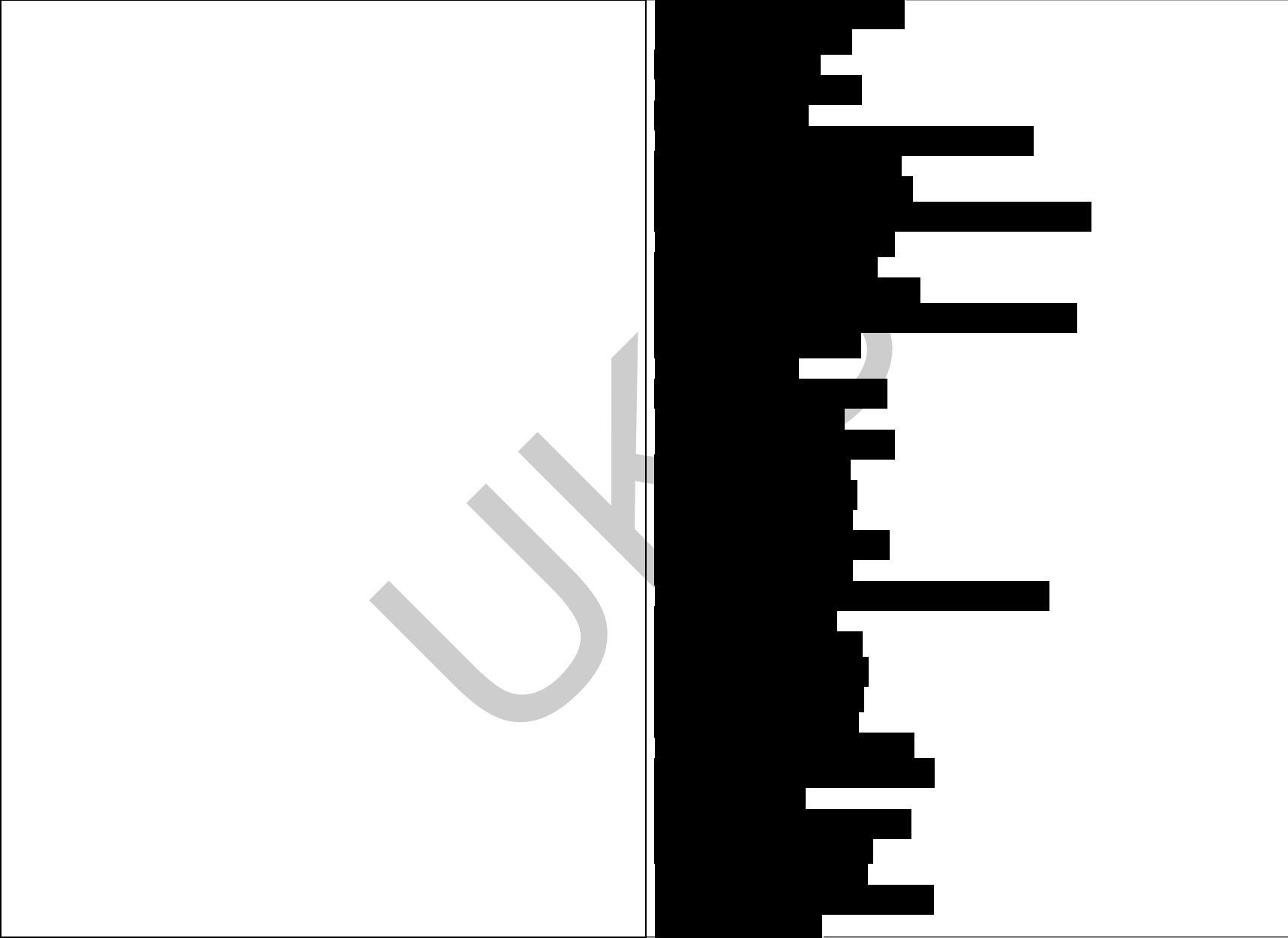
7. august 2019

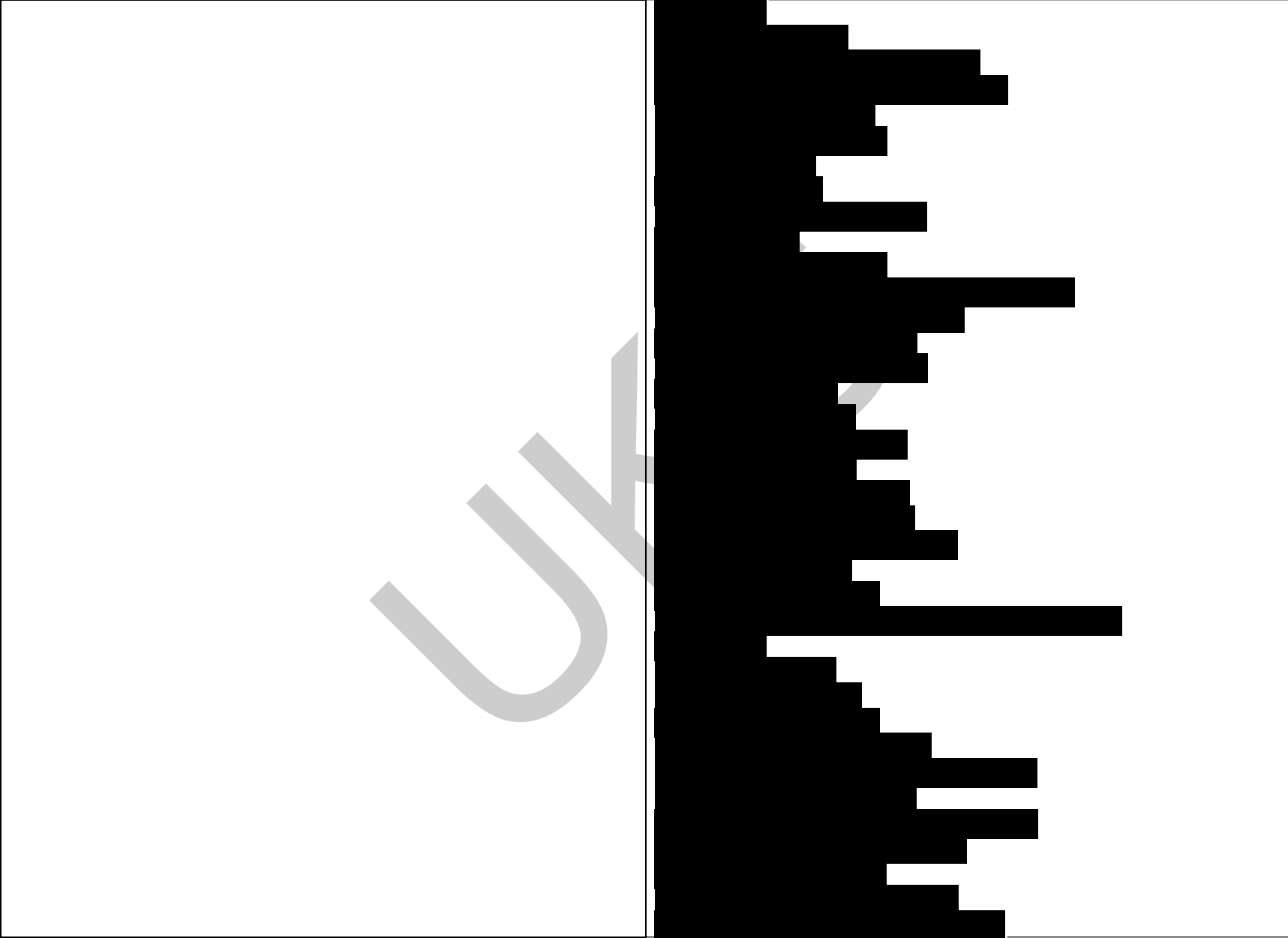
Bilaget er ikke udtryk for en stillingtagen fra undersøgelseskommissionens side. Der er alene tale om en principskitse til brug for afhøringerne.

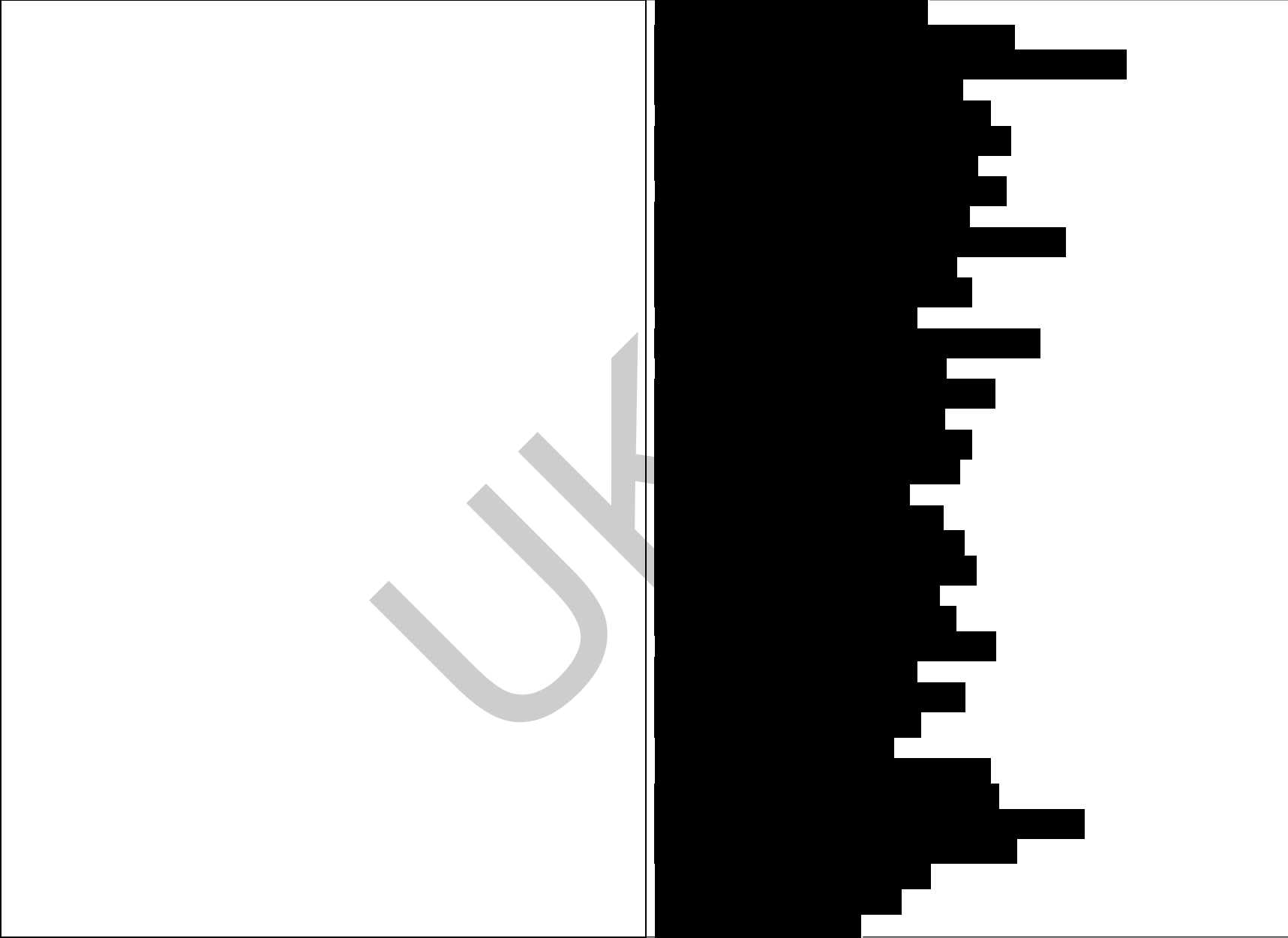


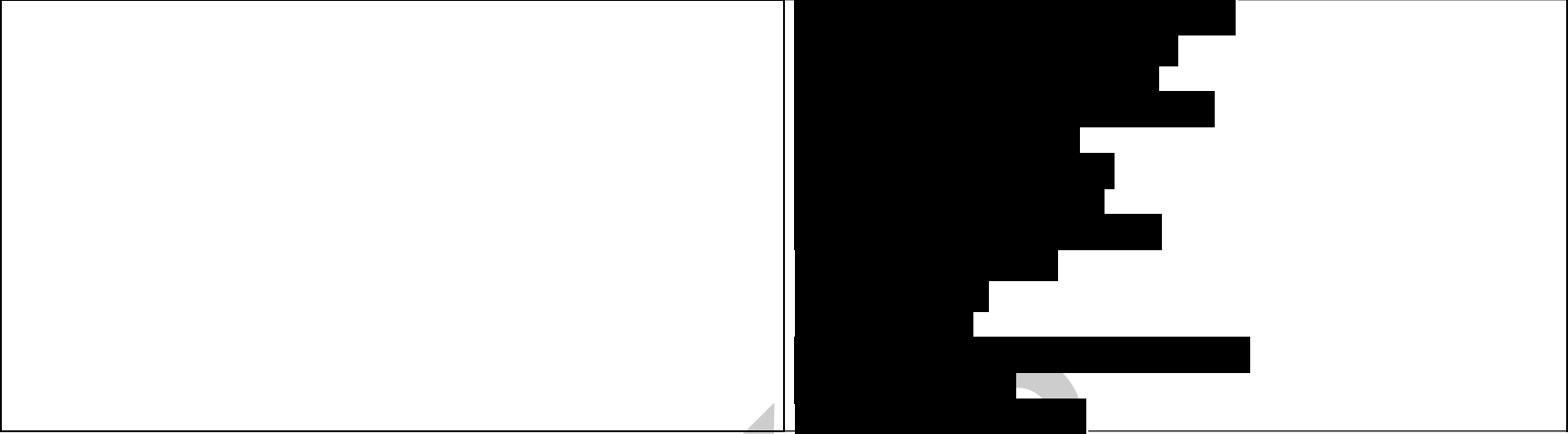












UKS