SKATTE STYRELSEN

Skattestyrelsen
eKapital
Nykøbingvej 76
Bygning 45
4990 Sakskøbing

Indberetning

Rentekontrolsystemet

Blanketten gælder kun for indberetningen vedrørende kalenderåret 2026

Indvnr. **2 2 0 6**

Forbeholdt Skattestyrelsen

Indberetningsblanket vedrørende obligationer - køb/salg/indfrielse

Oplysningspligtiges cvr-nr./se-nr. | Cpr-nr./se-nr./cvr-nr. | Regnr. | Ejerstatuskode | Rettekode | År

Depotnr. | Papirlandekode (ISO-format) | AS-Ident (Udstedelseskode) | Rentekode | Depottype

ISIN-fondskoden (12 pos) | Valutast.kode | Køb/salg/indfrielse | Optaget til handel/Ikke optaget til handel

Kuponkode | Antal stk./nominel i udstedelsesmønt (6 decimaler) med fortegn +/- | Afregningsrentebeløb kr./øre med fortegn +/-

Handelsdato (åååmmdd) | Handelstidspunkt – time, minut, sekund (ttmmss) | Valørdato (åååmmdd) | Grundbilagsident (12 pos.)

Anskaffelses-/Afståelses-/Indfrielsessum, brutto kr./øre (kursværdien) med fortegn +/-

Anskaffelses-/Afståelses-/Indfrielsessum, netto kr./øre (kursværdien minus omk.) med fortegn +/-

Omkostninger ved handlen kr./øre med fortegn +/-

Ejerandel udfyld i procent med 4 decimaler

Papirnavn (max. 50 pos.) uden forkortelse

Se vejledning side 2 og 3.

Supplerende for valutaudlændinge

TINnr.

TINnr.-typekode

Fødselssted

Landekode for fødselsstat

Udfyldes kun hvis ejerstatuskode er 1, 5 eller V (valutaudlænding). Felter med * skal udfyldes.
Ved ejerstatuskode 7 (flygtning) skal følgende felter udfyldes: fornavn, efternavn, vej, husnr., postnr. og postdistrikt.

*Fornavn(e)/Virksomhedens navn

*Efternavn/Virksomhedens navn

c/o Navn

*Vej. Hvis ikke "Vej" udfyldes "Postboks"

Husnr. | Etage | Side | *Postboks. Se "Vej"

Landsby | Postnr.

*Postdistrikt (bynavn) | Husnavn

Lejlighed/værelses nr. | Egn/Landsdel/stat

Land | *Landekode

Vejledning

Ejerstatuskode
Der kan indberettes en af følgende værdier:
0: Investor er noteret som indlænding.
1: Anvendes kun, når der er én ejer, der er valutaudlænding.
2: Anvendes kun, når der indberettes om en formand eller anden, der repræsenterer en forening mv., der ikke har cvr.nr. eller SE.nr.
4: Depotet indehaves af to ejere. Ved to indlændinge indberettes 4, ved en indlænding og en udlænding indberettes 4 og 5. Der indberettes fuld indberetning for begge depothavere. Kan fra og med indkomståret 2015 også anvendes for juridiske ejere med cvr-/ se-nr.
5: Depotet indehaves af to ejere. Ved udlændinge indberettes 5, ved en udlænding og en indlænding indberettes 5 og 4. Der indberettes fuld indberetning for begge depothavere. Kan fra og med indkomståret 2015 også anvendes for juridiske ejere med cvr-/ se-nr.
7: Investor er noteret som flygtning, asylansøger eller person, der har fået bevilget asyl, men som endnu ikke har fået dansk cpr-nr. tildelt. Cpr-nr. udfyldes med fødselsdato og 4 nuller - DDMMÅÅ0000. Navne- og adresseoplysninger skal altid udfyldes. Investor skifter ejerstatus når cpr-nr. er tildelt.
F: Anvendes kun, når der er mere end to ejere og ejeren der indberettes om er indlænding.
V: Anvendes kun, når der er mere end to ejere og ejeren der indberettes om er valutaudlænding.

Rettekode
Feltet udfyldes med en af følgende værdier:
0: Almindelig indberetning.
1: Rettelse til tidligere indberetning.
2: Rettelse til tidligere indberetning, hvor forholdet er udskrevet på fejlliste fra Skattestyrelsen.

Vejledning

Depotnr./Grundbilags-ident: Et af felterne depotnr. eller grundbilags-ident skal altid være udfyldt med mindst et ciffer eller bogstav.

Papirlandekode
ISO-landekode for obligationens hjemland.
Det udstedende selskabs hjemlandskode.

AS-Ident er en udstedelseskode, der tildeles ved indskrivning i den danske værdipapircentral. Feltet udfyldes obligatorisk for køb/salg/ indfrielse når der i felterne "Anskaffelses-/Afståelses-/Indfrielsessum, brutto eller netto indberettes et beløb større end 0 kr. For obligationer som ikke er indskrevet i den danske værdipapircentral, og som er op-taget til handel på et reguleret marked, indberettes AS-Ident = 88888 hvis papirlandekode er = DK, ellers indberettes AS-Ident = 00000. For obligationer som ikke er indskrevet i den danske værdipapircentral, og som ikke er optaget til handel på et reguleret marked indberettes AS-Ident med 00000. AS-Ident kan findes på www.skat.dk/ekapital under Årsbrev > Klassifikationslister > Indskrevne værdipapirer i den danske Værdipapircentral.

Rentekode
Feltet skal udfyldes med en af følgende værdier:
1: Alle obligationer der er udstedt den 27. januar 2010 eller senere undtagen konvertible obligationer og fordringer, der efter KGL § 29, stk. 3, omfattes af KGL, kapitel 6 og 7. Fx strukturerede obligationer mv.
Obligationer udstedt før 27. januar og som er udstedt med en rente under mindsterenten på stiftelsestidspunktet, sortstemplet.
Obligationer i fremmedmønt også udstedt efter 27. januar 2010 samt 0% obligationer også udstedt efter 27. januar 2010.
2: Fordringer, der efter KGL § 29, stk. 3, omfattes af KGL, kapitel 6 og 7. fx strukturerede obligationer*).
3: Konvertible obligationer mv.
4: Obligationen er udstedt før 27. januar 2010 og med en rente større end eller lig med mindsterenten på stiftelsestidspunktet.
5: Hybride obligationer og andre gældsinstrumenter, der ikke opfylder betingelserne for skattemæssigt at anses for gæld eller fordringer.
*) Når rentekoden er = 2, skal alene vedhængende renter indberettes på denne blanket/individ 2206, idet køb/salg/indfrielse med anskaffelsessum/afståelsessum, skal indberettes på blanket 03.030/individ 2265.

Depottype
00: Ingen depotmarkering.
10: Børneopsparingskonto.
26: Selvpensioneringsdepot vedr. konto oprettet før den 2. juni 1998.
97: Etableringskonto/Iværksætterkonto.

ISIN-fondskoden
1. Når papiret er optaget til handel (værdien = 1), skal ISIN-koden være udfyldt. Omfatter f.eks. alle papirer, der er kendt i den danske Værdipapircentral, samt papirer der er optaget til handel på en udenlandsk børs.
2. Når papiret ikke er optaget til handel (værdien = 2), skal ISIN-koden være udfyldt, hvis denne findes og er udstedt officielt i markedet og derved kendes af andre aktører. Omfatter f.eks. alle papirer, der er kendt i den danske Værdipapircentral og udenlandske papirer, der er udstedt officielt i markedet. (Der må ikke anvendes en ISIN-kode, der er konstrueret til eget brug).
3. Har papiret ikke en ISIN-kode udstedt af markedet, skal feltet være BLANKT.

Valutastatuskode
Feltet skal udfyldes med en af følgende værdier
0: Obligationen er dansk (udstedt i danske kr.). Eurokroneobligationer (obligationer der lyder på danske kroner, men som udstedes i udlandet) betragtes som danske fordringer.
1: Obligationen er udstedt i fremmed valuta incl. EURO.
Obligationer hvor:
- hovedstolen henholdsvis restgælden i danske kroner reguleres i forhold til en eller flere valutakurser,
- fordringen lyder på danske kroner eller fremmed valuta efter fordringshaverens valg, betragtes som udenlandske.

Køb/salg
1: Køb af obligationer.
2: Salg af obligationer.
3: Indfrielse/udtrækning.
4: Indfrielse uden ændring af nominel værdi.

Kode for optaget til handel/ikke optaget til handel på et reguleret marked
1: Optaget til handel.
2: Ikke optaget til handel.

Kuponkode. Feltet skal ved køb/salg udfyldes med en af flg. værdier:
Køb med kupon - KUPONKODE = 1: rentebeløbet negativt.
Køb uden kupon - KUPONKODE = 2: rentebeløbet positivt.
Salg med kupon - KUPONKODE = 1: rentebeløbet positivt.
Salg uden kupon - KUPONKODE = 2: rentebeløbet negativt.
Hvis beløbet er negativt anføres ÷ foran første ciffer i beløbsfeltet.
Hvis der er tale om en obligation med negativ rente, skal fortegn være modsat det beskrevne.

Antal stk./nominel
Skal altid indberettes med fortegn. Hvis beløbet er negativt anføres ÷ foran første ciffer i beløbsfeltet. Kan kun forekomme, hvis rettekode er = 1 eller 2.

Handelsdato
Datoen på fondsnotaen - (retserhvervelsesdatoen)/indfrielsesdatoen.

Handelstidspunktet
Tidspunktet, hvor handlen bliver kursfastsat.
For indfrielser er udtrækningen gældende fra døgnskiftet, hvilket vil være primo tiden 000001.

Valørdato
Valørdatoen er den dag, hvor en indbetaling/udbetaling finder sted, handlen afvikles.

Omkostninger ved køb og salg (kurtage m.m.).

Papirnavn
Obligationens fulde navn uden forkortelse.

Beløb
Må ikke være blank. Der skal indberettes et beløb eller nul. Skal altid indberettes med fortegn. Hvis beløbet er negativt anføres - foran første ciffer i beløbsfeltet. Anskaffelses-/afståelses-/indfrielsessum og omkostninger kan kun indberettes med negativt fortegn hvis rettekode er = 1 eller 2.

Ejerandel %-sats
Oplysning om ejerandel, når der er tale om sameje mellem mere end to (ejerstatuskode F og V). Ejerandel skal indberettes i procent med 4 decimaler.
Ejerandel indberettes sammen med de fulde beløb. Den indberettede ejerandel anvendes til at beregne det beløb, der udgør den enkelte modtagers andel af det samlede beløb.