

INTYGANDE ANGÅENDE SKATTSKYLDIGHET

FYSISK PERSON

Fullständigt namn	Personnummer
Födelsedatum	

Uppgifter enligt denna handling ska enligt lagen (2015:62) om identifiering av rapporteringspliktiga konton med anledning av FATCA-avtalet och lagen (2015:911) om identifiering av rapporteringspliktiga konton vid automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton lämnas vid öppnande av fondkonto samt när avtal ingås om diskretionär portföljförvaltning avseende finansiella instrument. De uppgifter som lämnas ska vara korrekta och fullständiga För ytterligare information, se blankettens baksida.

Undertecknad intygar följande:

☐	JA	☐	NEJ	Jag är en amerikansk person enligt amerikansk skattelagstiftning*
--------------------------	----	--------------------------	-----	---

Om JA, ange amerikanskt skatteregistreringsnummer, TIN (taxpayer identification number):

.....

☐ Saknar TIN

***) Med amerikansk person (s.k. US person) avses:**

- den som har ett amerikanskt medborgarskap eller dubbelt medborgarskap varav det ena är amerikanskt
- den som i annat fall har skatterättslig hemvist i USA; exempelvis genom bosättning i USA och/eller är innehavare av ett amerikanskt uppehållsarbetsstillstånd (s.k. Green card) Observera att i denna grupp kan även ingå den som har av sagt sig sitt amerikanska medborgarskap eller som tidigare varit innehavare av s.k. Green card. För dessa personer gäller särskilda övergångsregler enligt amerikansk skattelagstiftning. För närmare information, se IRS hemsida. www.irs.gov

☐	JA	☐	NEJ	Jag har skatterättslig hemvist i annan stat eller jurisdiktion än Sverige och USA
--------------------------	----	--------------------------	-----	---

Om JA, ange stat/jurisdiktion och skatteregistreringsnummer, TIN (taxpayer identification number):

Stat/jurisdiktion:

Skatteregistreringsnummer (TIN):

.....

.....

☐ Saknar TIN

Ort, Datum	Underskrift	Namnförtydligande	
Ort, Datum	Underskrift (förmyndare 1)	Namn förtydligande	Personnummer
Ort, Datum	Underskrift (förmyndare 2)	Namn förtydligande	Personnummer

Undertecknad ska ge in en nytt intygande inom 30 dagar om något som angivits i denna blankett har förändrats.

INTYGANDE ANGÅENDE SKATTSKYLDIGHET

FYSISK PERSON

Förklaringar till blanketten

Vad är FATCA?

FATCA står för Foreign Account Tax Compliance Act och är en amerikansk lagstiftning som syftar till att ge USA större möjligheter att hitta personer utomlands som är skatt- och deklarationsskyldiga i USA. Den innebär att det ställs krav på finansiella företag, till exempel banker, fondbolag och försäkringsbolag i hela världen att rapportera in kontouppgifter för personer som är skatt- och deklarationsskyldiga i USA, s.k. US persons (se nedan). Sverige och USA har med anledning av FATCA ingått ett avtal om ett ömsesidigt utbyte av information så att även Skatteverket kan få upplysningar från det amerikanska federala skattemyndigheten, IRS om svenska personers tillgångar i USA. Detta avtal har införts i svensk lagstiftning genom bl.a. lagen (2015:62) om identifiering av rapporteringspliktiga konton med anledning av FATCA avtalet.

Vem är skattskyldig i USA?

Den som är skattskyldig i USA omnämns i den svenska lagstiftningen som amerikansk person, s.k. US person. I detta begrepp ingår personer som har amerikanskt medborgarskap (även de som har dubbelt medborgarskap) oavsett var de är bosatta, och den som i annat fall har skatterättslig hemvist i USA; exempelvis genom bosättning och/eller är innehavare av amerikanskt uppehålls- och arbetstillstånd (s.k. Green Card). Den som är skattskyldig i USA är också deklarationsskyldig där. Genom att Sverige har ingått ett s.k. skatteavtal med USA undanröjs risken för att behöva skatt i både Sverige och USA. Deklarationsskyldigheten består emellertid trots skatteavtalet.

Särskilda övergångsregler gäller enligt amerikansk rätt för den som av sagt sig sitt amerikanska medborgarskap eller den som tidigare varit innehavare av ett s.k. Green Card.

Vad är lagen (2015:911) om identifiering av rapporteringspliktiga konton vid automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton?

Den aktuella lagstiftningen har införts i Sverige under år 2016 för att implementera OECD:s standard för globalt utbyte av upplysningar om finansiella konton. OECD:s standard innebär att finansiella företag (t.ex. banker, värdepappersbolag och fondbolag) ska identifiera konton som tillhör personer som har hemvist i annat OECD-land. De finansiella företagen ska vidare rapportera uppgifter om de finansiella kontona till lokal skattemyndighet eller annan behörig myndighet som ska vidarebefordra uppgifterna till det OECD-land kontoinnehavaren har hemvist.

Den svenska lagstiftningen innebär att svenska finansiella företag ska identifiera alla finansiella konton som tillhör personer med hemvist i annan stat eller jurisdiktion (oavsett om staten/jurisdiktionen är anslutna till OECD).

Vad innebär det att ha hemvist i annan stat eller jurisdiktion?

Fysiska och juridiska personer anses ha hemvist i de stater och jurisdiktioner där de enligt staten eller jurisdiktionens lagstiftning har skatterättslig hemvist eller, ifråga om dödsbon, där den döde hade sitt hemvist. Juridiska personer som saknar skatterättslig hemvist ska normalt anses ha hemvist i den stat där dess faktiska företagsledning finns.

Varför måste jag fylla i denna blankett?

Catella Fondförvaltning AB har enligt den lagstiftning som beskrivs ovan en skyldighet att ta reda på om befintliga och nya kunder faller in under definitionen av en amerikansk person (s.k. US person) eller har hemvist i annan stat eller jurisdiktion.

I denna blankett får du därför intyga dels om du är en amerikansk person eller inte i skatterättslig mening, dels om du har skatterättslig hemvist i annat land än Sverige och USA. Om du svarar Ja, ska det internationella skatteregistreringsnumret anges (Tax Payer Identification Number, TIN). Om du saknar ett sådant nummer ska du meddela oss detta.

Om du är en amerikansk person eller skattskyldig i annat land är vi skyldiga att lämna kontrolluppgifter angående dina konton till Skatteverket. Dessa uppgifter ska Skatteverket normalt vidarebefordras till behörig myndighet i ditt hemland.

Övrigt

OBS! Informationen i denna blankett är kortfattad och inte avsedd att vara en uttömmande beskrivning av regelverket. För mer information hänvisar vi till Skatteverkets samt, vad gäller FATCA, IRS hemsidor.