

INTYGANDE ANGÅENDE SKATTSKYLDIGHET I USA

FYSISK PERSON

Fullständigt namn	Personnummer
-------------------	--------------

Lagen (2015:62) om identifiering av rapporteringspliktiga konton med anledning av FATCA-avtalet kräver att nedanstående kunduppgifter är korrekt och fullständigt ifyllda vid öppnande av fondkonto samt när avtal ingås om diskretionär portföljförvaltning avseende finansiella instrument. För ytterligare information, se blankettens baksida.

Undertecknad intygar följande:

<input type="checkbox"/>	JA	<input type="checkbox"/>	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

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

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

INTYGANDE ANGÅENDE SKATTSKYLDIGHET I USA

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.

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.

Varför måste jag fylla i denna blankett?

Enligt avtalet med USA och svensk lagstiftning har Catella Fondförvaltning AB en skyldighet att ta reda på om befintliga och nya kunder faller in under definitionen av en amerikansk person (s.k. US person). I denna blankett får du därför intyga om du är en amerikansk person eller inte i skatterättslig mening. Om du svarar Ja, ska det amerikanska skatteregistreringsnumret anges (Tax Payer Identification Number, TIN). Om du saknar ett sådant nummer ska du också meddela oss detta. Om du är en amerikansk person är vi skyldiga att lämna kontrolluppgifter angående dina konton till Skatteverket, t.ex. kontots saldo samt erhållen ränta. Dessa uppgifter ska Skatteverket vidarebefordra till USAs skattemyndighet IRS.

Relevant lagstiftning

- Lag (2015:62) om identifiering av rapporteringspliktiga konton med anledning av FATCA avtalet
- Ändringar i Skatteförfarandelagen (SFS 2015:69)
- Lag (2015:63) om utbyte av upplysningar med anledning av FATCA avtalet

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 respektive IRS (amerikanska skatteverket) hemsidor.