

INTYGANDE UTLÄNDSK SKATTSKYLDIGHET JURIDISK PERSON (FÖRETAG OCH FINANSIELLA ENHETER)

Catella Fondförvaltning AB ("Catella") ska i samband med att fondkontoavtal ingås med företag (juridiska personer) kontrollera om företagets fondkonto ska behandlas som rapporteringspliktigt enligt vad som anges i lag (2015:62) om identifiering av rapporteringspliktiga konton med anledning av FATCA-avtalet ("FATCA-lagen") och/eller lag (2015:911) om identifiering av rapporteringspliktiga konton vid automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton ("CRS-lagen"). Ett fondkonto ska behandlas som rapporteringspliktigt enligt CRS-lagen antingen om det innehas av ett utländskt icke-finansiellt företag eller ett svenskt icke-finansiellt företag som bedriver passiv näringsverksamhet och har utländska verkliga huvudmän. Fondkontot ska även behandlas som rapporteringspliktigt enligt FATCA-lagen om det innehas av ett amerikanskt icke-finansiellt företag eller ett annat icke-finansiellt företag som bedriver passiv näringsverksamhet och har amerikanska verkliga huvudmän.

Catella måste för att genomföra ovanstående kontroll samt fullgöra sin framtida rapporteringsskyldighet dels klassificera alla sina företagskunder som antingen finansiella enheter, företag med aktiv näringsverksamhet eller företag med passiv näringsverksamhet, dels inhämta namn och skatteregistreringsnummer för utländska icke-finansiella-företag, dels inhämta namn och skatteregistreringsnummer för utländska verkliga huvudmän i svenska såväl som utländska företag som bedriver passiv näringsverksamhet.

Ni ombeds av nu angivna skäl fylla i nedanstående blankett. Innan blanketten är ifylld kan Catella inte öppna ert fondkonto.

Fullständig firma alt. organisationsnamn		Organisationsnummer
Skattskyldighet i USA: <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej		Annan skatterättslig hemvist (än Sverige och USA, ange land):
TIN, Utländskt skatteregistreringsnummer (Obligatoriskt om skatterättslig hemvist är utanför Sverige)		GIIN, Globalt identitetsnummer för finansiella enheter i ett FATCA Partnerland (Obligatoriskt om DEL 1 a nedan kryssats i)
<i>Undertecknad intygar följande:</i>		
<i>Notera att ett intygande endast behöver ske på en av del 1-3 nedan.</i>		

Del 1 Finansiell enhet

- a) Undertecknad behörig företrädare intygar på heder och samvete att företaget är en finansiell enhet i ett FATCA-partnerland* och att den inte av den amerikanska skattemyndigheten har klassats som ett icke FATCA-deltagande enhet.
- och/eller*
- b) Undertecknad behörig företrädare intygar på heder och samvete att företaget är en finansiell enhet i en CRS-deltagande jurisdiktion*.

**) Se definition på sista sidan.*

Del 2 Aktivt icke-finansiellt företag

- Undertecknad behörig företrädare intygar på heder och samvete att företaget är ett aktivt icke finansiellt företag*, d.v.s. att företaget varken är en finansiell enhet eller ett passivt icke-finansiellt företag.

**) Se definition på sista sidan.*

INTYGANDE UTLÄNDSK SKATTSKYLDIGHET JURIDISK PERSON (FÖRETAG OCH FINANSIELLA ENHETER)

Del 3 Passivt företag

a) Undertecknad behörig företrädare intygar på heder och samvete att företaget är ett passivt icke-finansiellt företag*.

Kryssa även i lämplig ruta (b eller c) nedan. Dessutom intygar jag

b) på heder och samvete att företaget inte har några verkliga huvudmän* som är skattskyldiga i annat land än Sverige

eller

c) på heder och samvete att företaget nedan har lämnat namn, adress och skatteregistreringsnummer TIN (tax identification number) för företagets samtliga verkliga huvudmän* som är skattskyldiga i annat land än Sverige,

Verkliga huvudmannens namn	Adress	TIN-nummer

Ort, Datum	Underskrift (legal företrädare)	Namnförtydligande
Ort, Datum	Underskrift (legal företrädare)	Namnförtydligande

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

INTYGANDE UTLÄNDSK SKATTSKYLDIGHET

JURIDISK PERSON (FÖRETAG OCH FINANSIELLA ENHETER)

FÖRKLARINGAR TILL BLANKETTEN

Skattskyldiga i USA

Denna blankett är, i fråga om skattskyldiga i USA, en förenkling av den amerikanska skattemyndighetens (IRS) originalblankett för juridiska personer, W-8BEN-E som alltid kan användas istället. Blanketten syftar till att inhämta uppgifter om skatterättslig hemvist för juridiska personer.

Finansiella institut utanför FATCA-partnerländer (se nedan definition av FATCA partnerland) ska, i förekommande fall, underteckna den amerikanska originalblanketten W-8BEN-E.

Juridiska personer med hemvist i USA, d.v.s. som är skattskyldigt där på grund av företagsledning, bolagsbildning eller annan liknande omständighet, ska istället underteckna den amerikanska originalblanketten W-9.

Skattskyldiga i andra jurisdiktioner (inkl. USA)

Denna blankett syftar till att, i fråga om skattskyldiga i andra jurisdiktioner än Sverige, inhämta uppgifter om skatterättslig hemvist för juridiska personer.

FATCA

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 fysiska och juridiska 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 och gäller från och med den 1 april 2015.

Vem är skattskyldig i USA?

Den som är skatt- och deklarationsskyldig i USA omnämns i den svenska lagstiftningen som amerikansk person, s.k. US person. I detta begrepp ingår, amerikanska medborgare eller personer med skatterättsligt hemvist i USA, i utlandet delägarbeskattad juridisk person eller ett aktiebolag som är registrerat i USA, en trust om 1) en domstol i USA har behörighet att besluta eller döma i frågor som rör trustens administration och 2) en eller flera amerikanska personer eller ett dödsbo efter en avliden person har behörighet att kontrollera trustens administration.

CRS

Vad är CRS?

CRS står för Common Reporting Standard och är en rapporteringsnorm framtagen av OECD och som syftar till att underlätta informationsutbyte om finansiella konton mellan länder. Den gemensamma rapporteringsstandarden innebär att information om utländska kontohavare kan överföras till det land där kontohavaren har sin hemvist. Standarden bygger på det bilaterala FATCA-avtalet (se ovan) och innebär att det ställs krav på finansiella företag, till exempel banker, fondbolag och försäkringsbolag att rapportera in kontouppgifter för fysiska och juridiska personer som är skatt- och deklarationsskyldiga i andra stater. Standarden har införts i svensk lagstiftning och gäller från och med den 1 januari 2016.

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
- Lag (2015:911) om identifiering av rapporteringspliktiga konton vid automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton
- Förordning (2015:922) om automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton

DEFINITIONER

FATCA – Partnerländer

FATCA – Partnerland är ett land som ingått avtal med USA om informationsutbyte enligt FATCA-lagstiftningen. Deltagandeländer framgår av en lista publicerad på det amerikanska finansdepartementets hemsida

CRS - Deltagande jurisdiktioner

CRS – Deltagande jurisdiktion är ett land som har implementerat CRS och därmed har gått med på att lämna information om finansiella konton till andra jurisdiktioner. Deltagande jurisdiktioner framgår av OECD:s hemsidan samt i förordning (2015:922) om automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton.

INTYGANDE UTLÄNDSK SKATTSKYLDIGHET JURIDISK PERSON (FÖRETAG OCH FINANSIELLA ENHETER)

Finansiell enhet

En finansiell enhet är ett förvaringsinstitut, investeringsinstitut och vissa försäkringsbolag. En enhet är vidare en finansiell enhet om den i sin näringsverksamhet, eller om den förvaltas av annan enhet som i sin näringsverksamhet, bedriver en eller flera av följande verksamheter för kunds räkning

- Tar emot insättningar inom ramen för den ordinarie verksamheten som kreditinstitut eller liknande verksamhet
- Handlar med värdepapper eller andra finansiella instrument
- Bedriver individuell och kollektiv portföljförvaltning, eller
- Annars investerar, administrerar eller förvaltar pengar eller andra medel

Aktivt icke-finansiellt företag

Med aktivt icke-finansiellt företag avses ett företag inte är ett finansiellt institut och vars bruttointäkter under det föregående kalenderåret eller annan lämplig rapporteringsperiod till mindre än 50 procent utgörs av intäkter från annan verksamhet än rörelse och vars tillgångar som innehades under det föregående kalenderåret eller annan lämplig rapporteringsperiod till mindre än 50 procent utgjordes av tillgångar som genererar, eller innehas i syfte att generera, sådana intäkter (så kallade passiva inkomster).

Passiv inkomst kan vara; utdelning, ränta, hyra och royalty, livränta, dödsfallskapital från livförsäkring, viss annan försäkringsavkastning, vinst från försäljning av tillgång som ger passiv inkomst, vinst från råvaruförsäljning, valutavinst samt vinst från derivat. Hyra i verksamhet med anställd personal ses vanligtvis inte som passiv inkomst.

Till aktiva icke-finansiella företag hänförs:

- Icke finansiella bolag var andelar handlas på etablerad värdepappersmarknad (inklusive till dem närstående bolag).
- Icke finansiella uppstartsbolag (de två första åren)
- Icke finansiella bolag i likvidation eller under konkursåtgärder
- Holdingbolag vars verksamhet helt eller nästan uteslutande består i att äga hela eller delar av det utestående innehavet i, eller tillhandahålla finansiering eller tjänster till dotterbolag (som inte är finansiella företag)
- Finanscenter i icke-finansiella koncerner som huvudsakligen ägnar sig åt finansiering eller hedging-transaktioner med eller åt närstående företag (som inte är finansiella företag).

Stiftelser och föreningar m.fl. som betraktas som aktiva icke-finansiellt företag

- Enheter som är ideella föreningar som bedriver verksamhet för allmännyttiga ändamål eller som är registrerade trossamfund och som är särskilt undantagna från skattskyldighet i enlighet med 7 kap. inkomstskattelagen (1999:1229);
- Vålgörenhetsstiftelser som uppfyller villkoren för särskilt undantag från skattskyldighet i enlighet med 7 kap. inkomstskattelagen (1999:1229);
- Varje annan enhet som är undantagen från skattskyldighet i enlighet med 7 kap.15-17§§ inkomstskattelagen (1999:1229)

Passivt företag

Ett passivt företag är ett företag som varken är ett finansiellt institut eller ett aktivt icke – finansiellt företag

Verklig huvudman

Verklig huvudman är en fysisk person som direkt eller indirekt äger mer än 25 procent av den juridiska personen eller på annat sätt har bestämmande inflytande över företaget. Om företaget är en stiftelse, förening eller liknande avses med verklig huvudman en fysisk person som direkt eller indirekt är berättigad till mer än 25 procent av företagets avkastning eller kapital.

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, OECD:s respektive IRS (amerikanska skatteverket) hemsidor.