

Intyg om skatterättslig hemvist – företag

Enligt Common Reporting Standard (CRS) och Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) är finansiella institut som Nordea, skyldiga att samla information om var deras kunder har skatterättslig hemvist. Därför ber vi dig vänligen att fylla i detta formulär, gällande skatterättslig hemvist. Ni hittar instruktionerna på sida 5. **Del 1, 2, 3 och 4 är obligatoriska. Obs:** Intyg om skatterättslig hemvist i förbindelse med klientmedelsförvaltning; fyll i uppgifter om klienten i blankettens olika delar 1: Uppgifter om klient, 2: Klientens skatterättsliga hemvist och 3: Klientens/företagets verksamhet.

Del 1: Uppgifter om kontohavare

- A. Företagets/organisationens (nedan företags) namn
Organisationsnummer GIIN
Verksamhetsadress
Ort Postnummer
Landsadress Telefon

Del 2: Skatterättslig hemvist

- A. Fyll i uppgifter för alla länder där företaget har sin skatterättsliga hemvist samt skatteregistreringsnummer för respektive land.

Del 3: Företagets verksamhet

- A. Kryssa för ett av alternativen nedan som beskriver företagets verksamhet. Du hittar instruktioner på sidan 5.
- Finansiellas institut
En investeringsenhet som finns i en stat som inte deltar i CRS och förvaltas av ett annat finansinstitut / non-participating professionally managed investment entity (**måste fylla i bifogade formulär för information om kontrollerande person(er)**)
Andra finansiella institut
- Aktiva icke-finansiella företag
Företaget är börsnoterat eller är närstående ett börsnoterat företag
Regeringar, myndigheter, internationella organisationer, centralbanker eller skattebefriade ideella organisationer
Andra aktiva icke-finansiella företag
- Passiva icke-finansiella företag
Passivt icke-finansiellt företag (**måste fylla i bifogade formulär för information om kontrollerande person(er)**)

Del 4: Intygande och underskrift

- A. Jag intyggar på heder och samvete att uppgifterna på denna blankett är korrekta och sanningsenliga, och att de enligt min bedömning är fullständiga. Uppgifterna kan komma att användas för rapportering i enlighet med nationell lag. Som kontohavare godkänner jag att Nordea lämnar ut uppgifter i detta intyg till andra bolag inom Nordeakoncernen. Jag åtar mig att inom 30 dagar skicka ett nytt intyg om uppgifter på denna blankett behöver ändras eller har upphört att gälla.

Datum (dd.mm.åååå) Namnförtydligande

Underskrift av behörig firmatecknare

Information om verklig huvudman 1

Gäller endast professionellt förvaltade investeringsföretag som inte deltar i CRS och passiva icke-finansiella företag. Ett formulär måste fyllas i för vardera verklig huvudman. Ni hittar instruktionerna på sidan 6.

Del 1: Uppgifter om verklig huvudman

- A. Fullständigt namn
Födelsedatum (dd.mm.åååå)
Bostadsadress
Ort
Postnummer
Land

Del 2: Typ av verklig huvudman

- A. Beskriv vilken typ av verklig huvudman genom att fylla i en av rutorna nedanför.
- Bestämmande inflytande genom ägande, till exempel direkt eller indirekt kontroll av mer än 25% av aktiekapitalet
- Bestämmande inflytande på annat sätt, till exempel direkt eller indirekt kontroll av mer än 25% av rösterna
- Om fysisk(a) person(er) med bestämmande inflytande genom ägande eller rösträtt saknas för företaget, ska den fysiska person som är den ledande befattningshavaren (t ex vd, styrelseordförande) anses vara företagets verkliga huvudman. Vänligen se instruktionerna när det gäller stiftelser och trustar. Specificera typ av ledande befattningshavare nedan.

Del 3: Verklig huvudman skatterättslig hemvist

- A. Vänligen lista alla kontrollerande personens skatterättsliga hemvister (land). Notera att kontrollerande person har skatterättslig hemvist i minst ett land och kan ha skatterättslig hemvist i mer än ett land. Du anses normalt sett ha skatterättslig hemvist i landet där du har din bostadsadress.
- B. Kryssa i ett av alternativen nedan för att bekräfta om kontrollerande person har skatterättslig hemvist i USA (instruktioner på sidan 6)
- Kontrollerande person har skatterättslig hemvist i USA och att USA är markerad som skatterättslig hemvist i Avsnitt 3 A
- Kontrollerande person inte har skatterättslig hemvist i USA

Information om verklig huvudman 2

Gäller endast professionellt förvaltade investeringsföretag som inte deltar i CRS och passiva icke-finansiella företag. Ett formulär måste fyllas i för vardera verklig huvudman. Ni hittar instruktionerna på sidan 6.

Del 1: Uppgifter om verklig huvudman

- A. Fullständigt namn
Födelsedatum (dd.mm.åååå)
Bostadsadress
Ort
Postnummer
Land

Del 2: Typ av verklig huvudman

- A. Beskriv vilken typ av verklig huvudman genom att fylla i en av rutorna nedanför.
- Bestämmande inflytande genom ägande, till exempel direkt eller indirekt kontroll av mer än 25% av aktiekapitalet
- Bestämmande inflytande på annat sätt, till exempel direkt eller indirekt kontroll av mer än 25% av rösterna
- Om fysisk(a) person(er) med bestämmande inflytande genom ägande eller rösträtt saknas för företaget, ska den fysiska person som är den ledande befattningshavaren (t ex vd, styrelseordförande) anses vara företagets verkliga huvudman. Vänligen se instruktionerna när det gäller stiftelser och trustar. Specificera typ av ledande befattningshavare nedan.

Del 3: Verklig huvudman skatterättslig hemvist

- A. Vänligen lista alla kontrollerande personens skatterättsliga hemvister (land). Notera att kontrollerande person har skatterättslig hemvist i minst ett land och kan ha skatterättslig hemvist i mer än ett land. Du anses normalt sett ha skatterättslig hemvist i landet där du har din bostadsadress.
- B. Kryssa i ett av alternativen nedan för att bekräfta om kontrollerande person har skatterättslig hemvist i USA (instruktioner på sidan 6)
- Kontrollerande person har skatterättslig hemvist i USA och att USA är markerad som skatterättslig hemvist i Avsnitt 3 A
- Kontrollerande person inte har skatterättslig hemvist i USA

Information om verklig huvudman 3

Gäller endast professionellt förvaltade investeringsföretag som inte deltar i CRS och passiva icke-finansiella företag. Ett formulär måste fyllas i för vardera verklig huvudman. Ni hittar instruktionerna på sidan 6.

Del 1: Uppgifter om verklig huvudman

- A. Fullständigt namn
Födelsedatum (dd.mm.åååå)
Bostadsadress
Ort
Postnummer
Land

Del 2: Typ av verklig huvudman

- A. Beskriv vilken typ av verklig huvudman genom att fylla i en av rutorna nedanför.
- Bestämmande inflytande genom ägande, till exempel direkt eller indirekt kontroll av mer än 25% av aktiekapitalet
- Bestämmande inflytande på annat sätt, till exempel direkt eller indirekt kontroll av mer än 25% av rösterna
- Om fysisk(a) person(er) med bestämmande inflytande genom ägande eller rösträtt saknas för företaget, ska den fysiska person som är den ledande befattningshavaren (t ex vd, styrelseordförande) anses vara företagets verkliga huvudman. Vänligen se instruktionerna när det gäller stiftelser och trustar. Specificera typ av ledande befattningshavare nedan.

Del 3: Verklig huvudman skatterättslig hemvist

- A. Vänligen lista alla kontrollerande personens skatterättsliga hemvister (land). Notera att kontrollerande person har skatterättslig hemvist i minst ett land och kan ha skatterättslig hemvist i mer än ett land. Du anses normalt sett ha skatterättslig hemvist i landet där du har din bostadsadress.
- B. Kryssa i ett av alternativen nedan för att bekräfta om kontrollerande person har skatterättslig hemvist i USA (instruktioner på sidan 6)
- Kontrollerande person har skatterättslig hemvist i USA och att USA är markerad som skatterättslig hemvist i Avsnitt 3 A
- Kontrollerande person inte har skatterättslig hemvist i USA

Instruktioner för Intyg om skatterättslig hemvist - företag

Del 1: Datahantering och skydd

- A. Som personuppgiftsansvarig behandlar Nordea Bank Abp, filial i Sverige personuppgifter för att kunna tillhandahålla avtalade produkter och tjänster samt för andra ändamål, till exempel att hjälpa dig med din begäran eller följa gällande lagar och regler. Mer utförlig information om Nordea Bank Abp, filial i Sverige behandling av personuppgifter finns i Nordeas dataskyddspolicy, som finns på vår webbplats och även kan beställas genom att kontakta Nordea Bank Abp, filial i Sverige. Dataskyddspolicyn innehåller information om dina rättigheter när det gäller behandlingen av personuppgifter, till exempel din rätt till åtkomst och rättelse av uppgifter, rätt till dataportabilitet osv.

Del 2: Uppgifter om kontohavare

- A. Global Intermediary Identification Number (GIIN)

FATCA-registreringssystemet godkänner utländska finansiella institut (FFI), filialer för finansiella institut (FI), direkt rapporterande icke-finansiella utländska företag (NFFE), sponsorande företag, sponsrade företag samt sponsrade dotterbolag. Institutioner och företag som tilldelats en GIIN kan använda det för att identifiera sig för innehavare och skatteadministratörer för FATCA-rapporteringsändamål.

Del 3: Företagets skatterättsliga hemvist

- A. Företaget ska ange alla länder där företaget har sin skatterättsliga hemvist enligt nationell lagstiftning, det vill säga inte enligt skatteavtal. Det innebär att om företaget bara har en skatterättslig hemvist enligt skatteavtal men flera skatterättsliga hemvister enligt nationell lagstiftning i berörda länder ska företaget ange samtliga skatterättsliga hemvister. En filial har normalt sin skatterättsliga hemvist i det land där huvudkontoret finns, det vill säga inte det land där filialen finns. Generell information om skatterättslig hemvist i olika länder finns på OECD:s hemsida:
<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/>

Generell information om skatteregistreringsnummer för företag i olika länder finns på OECD:s hemsida: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/>. Om du har frågor som rör fastställande av skatterättslig hemvist eller skatteregistreringsnummer, kontakta en skatterådgivare eller landets skattemyndighet.

Del 4: Företagskategorier

- A. Finansiella institut

Finansiella institut: Med "finansiella institut" avses institut som tar emot insättningar, förvaringsinstitut, investeringsföretag och vissa försäkringsföretag. Med investeringsföretag avses företag som bedriver följande verksamhet för kunders räkning, eller som förvaltas av ett annat företag som bedriver följande verksamhet för kunders räkning: 1) handel med finansiella instrument, 2) individuell och kollektiv portföljförvaltning, eller 3) annan verksamhet som innebär att pengar eller andra medel investeras, administreras eller förvaltas. Exempelvis fonder ses som investeringsföretag.

1. Professionellt förvaltad investeringsföretag som inte deltar i CRS-samarbetet är ett investeringsföretag som hör hemma i ett land som inte deltar i CRS (det vill säga ett land som inte ingår i det automatiska utbytet av finansiell information enligt CRS) och som förvaltas av ett annat finansiellt institut. Detta omfattas exempelvis fonder som inte är belägna i ett CRS land.
2. Annat finansiellt institut avser institut som tar emot insättningar, förvaringsinstitut, investeringsföretag eller vissa försäkringsföretag.

- B. Aktiva icke-finansiella företag

1. Företag som handlas på börsen eller deras närmaste företag
2. Regeringar, myndigheter, centralbanker, internationella organisationer eller skattebefriade ideella organisationer, samt företag som ägs av dessa.
3. Andra aktiva icke-finansiella företag är:
 - Rörelsedrivande företag: Mer än 50% av bruttointäkterna kommer från försäljning av varor och/eller tjänster och mer än 50% av tillgångarna är kopplade till försäljning av varor och/eller tjänster från företaget.
 - Holdingbolag som ingår i en icke-finansiell koncern: Bolagets verksamhet är att äga (helt eller delvis) de utestående aktierna i, eller tillhandahålla finansiering och tjänster till, dotterföretag som inte är finansiella institut.
 - Uppstartföretag: Företag som ännu inte bedriver någon verksamhet och som inte tidigare har bedrivit någon verksamhet.
 - Företag i likvidation eller konkurs: Företag som inte varit ett finansiellt institut de senaste fem åren och vars tillgångar håller på att likvideras
 - Företag som ägnar sig åt finansiering eller risksäkring hos ett koncernföretag som inte är ett finansiellt institut.

- B. Passiva icke-finansiella företag

Passiva icke-finansiella företag: Med passiva icke-finansiella företag avses företag som varken är finansiella institut eller aktiva icke-finansiella företag. I ett passivt icke-finansiellt företag huvuddelen av intäkterna eller tillgångarna passiva. Passiva intäkter är exempelvis utdelningar och ränta. Det kan också röra sig om hyra, royalty etc. Passiva tillgångar är sådana som genererar passiva intäkter.

Instruktioner till blanketten om verklig huvudman

Del 1: Definition av person med bestämmande inflytande enligt FATCA och CRS

- A. Verklig huvudman är den eller de personer som utövar kontroll över företaget. För ett företag som är en juridisk person utövas kontrollen över ett företag normalt av den eller de fysiska personer som i slutändan har en kontrollerande ägarandel i företaget. Kontrollerande ägarandel beror på ägarstrukturen i den juridiska personen och kan fastställas med hjälp av ett tröskelvärde (normalt mer än 25 procent direkt eller indirekt ägarskap).

Om det inte finns någon fysisk person som utövar kontroll genom sin ägarandel anses den eller de fysiska personer som utövar kontroll över företaget på annat sätt vara företagets verkliga huvudmän (t.ex. den eller de fysiska personer som har rätt att tillsätta eller avsätta ledande befattningshavare i företaget). Om det inte går att identifiera någon fysisk person som utövar kontroll över företaget anses företagets ledande befattningshavare (t.ex. VD, styrelseordförande) vara dess verkliga huvudmän. Vad gäller stiftelser kan, utöver ovan nämnda personer och befattningshavare, även följande fysiska personer vara verkliga huvudmän: styrelseledamot eller motsvarande, en person som företräder en juridisk person som förvaltar stiftelsen, en person som enligt stiftelseförordnandet kan få del av en väsentlig andel av de medel som stiftelsen delar ut (riktmärke minst 15 procent av utdelade medel).

I fråga om trustar eller liknande juridisk konstruktion antas följande fysiska personer vara verkliga huvudmän: instiftare, förvaltare, eller företrädare för förvaltaren om förvaltaren är en juridisk person, beskyddaren och förmånstagarna eller person som tillhör förmånstagararkretsen samt person som på annat sätt utövar den yttersta kontrollen.

- B. Verkliga huvudmän har normalt sin skatterättsliga hemvist i USA om denne:

- är Amerikanska medborgare (gäller även vid dubbelt medborgarskap),
- är bosatta i USA,
- har Amerikanskt uppehållstillstånd eller arbetstillstånd (Green Card), eller
- är födda i USA.

- C. Verkliga huvudmäns skatterättsliga hemvist i andra länder:

Man kan ha skatterättslig hemvist i mer än ett land, beroende på landets lagar och bestämmelser. Normalt har man sin skatterättsliga hemvist i landet där man är bosatt, men reglerna för skattehemvist skiljer sig emellertid åt mellan olika länder. Man anses inte ha skatterättslig hemvist i ett land endast för att man betalar skatt i detta land på tillgångar där, såsom exempelvis fastighetsskatt eller källskatt på avkastning från värdepapper. Mer information om reglerna i olika länder finns på OECD:s hemsida: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/>

- D. Verklig huvudmans skatteregistreringsnummer:

- I USA är skatteregistreringsnumret vanligtvis samma som det Amerikanska Social Security Number. Man kan dock även ha ett skatteregistreringsnummer som inte är ett Social Security Number.
- I Sverige skatteregistreringsnummer är ditt Svenska personnummer.
- I andra länder är TIN vanligtvis nationellt personnummer eller nationellt försäkringsnummer

Mer information om skatteregistreringsnumren i olika länder finns på OECD:s hemsida: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/#d.en.347759>

Del 2: Rättslig bakgrund

- A. Automatiskt utbyte av upplysningar av finansiella konton

CRS står för Common Reporting Standard, och har tagits fram av OECD. CRS syfte är att förhindra skatteflykt. Enligt CRS ska finansiella institut identifiera personer och företag med skatterättslig hemvist i andra länder än det där det finansiella institutet är beläget. Det innebär att om kontoinnehavaren har sin skatterättsliga hemvist i ett annat land än Sverige, är Nordea skyldig att rapportera uppgifterna i denna blankett samt kontoinnehavaren konton/produkter till Svenska skatteverket, som i sin tur överför uppgifterna till andra länder som deltar i CRS. Mer information om CRS finns på OECD:s hemsida: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/about-automatic-exchange/>

I Sverige har bestämmelserna om CRS införts i lag (2015:911) om identifiering av rapporteringspliktiga konton vid automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton (IDKAL) samt lag (2015:912) om automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton.

- B. Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA)

Sverige och USA har undertecknat ett skatteavtal om FATCA. Avtalet innebär följande skyldigheter:

1. finansiella institut är skyldiga att identifiera konton som innehas av personer med Amerikansk skattehemvist
2. finansiella institut är skyldiga att rapportera dessa uppgifter till Skatteverket
3. Skatteverket är skyldigt att vidarebefordra uppgifterna till den Amerikanska skattemyndigheten (IRS).

I Svensk lag återfinns bestämmelserna om FATCA i Lag (2015:62) om identifiering av rapporteringspliktiga konton med anledning av FATCA-avtalet.