

INTYGANDE ANGÅENDE SKATTESKYLDIGHET I USA

Fysisk person

Samtliga uppgifter är obligatoriska. Fyll i och skicka in avtalet portofritt till Aktieinvest FK AB, Svartspost 110 394 300, 110 06 Stockholm.

KUND

| | |
|----------------------------|----------------------------|
| Namn (förnamn, efternamn) | Personnummer/Födelsedatum |
| Postadress (gata) | Telefonnr. (inkl. riktnr.) |
| Postnr och ort | Födelseort |
| Land (om annat än Sverige) | Födelseland |

Inngår EP USA 002, sept16

KUNDENS INTYGANDE

| | |
|---|-------------------|
| Jag är en amerikansk person enligt amerikansk skattelagstiftning: <input type="checkbox"/> JA <input type="checkbox"/> NEJ <small>(För mer information se nedan.)</small> | |
| Om JA ifylls ovan, ange amerikanskt skatteregistreringsnummer nedan, TIN (taxpayer identification number): _____ <input type="checkbox"/> Jag 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 uppehålls- arbetstillstånd (s.k. Green card). Observera att i denna grupp kan även ingå den som har avlagt 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 och datum | |
| Underskrift kunden | Namnförtydligande |

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 deklareringskyldiga i USA. Den innebär att det ställs krav på finansiella företag, till exempel banker, fondbolag och värdepappersbolag i hela världen att rapportera in kontouppgifter för personer som är skatt- och deklareringskyldiga 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 dubbla 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 deklareringskyldig där. Genom att Sverige har ingått ett s.k. skatteavtal med USA undanröjs risken för att behöva skatt i både Sverige och USA. Deklareringskyldigheten består emellertid trots skatteavtalet.

Särskilda övergångsregler gäller enligt amerikansk rätt för den som avlagt sitt amerikanska medborgarskap eller den som tidigare varit innehavare av ett sk Green Card.

Varför måste kunder fylla i denna blankett?

Enligt avtalet med USA och svensk lagstiftning har instituten 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 kunden intyga om den är en amerikansk person eller inte i skatterättslig mening. Om kunden svarar Ja, ska det amerikanska skatteregistreringsnumret anges (Tax Payer Identification Number, TIN). Om kunden saknar ett sådant nummer ska kunden också meddela institutet detta. Om institutets kund är en amerikansk person är banken skyldig att lämna kontrolluppgifter angående kundens 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 Skatteförordningen (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, gå till Skatteverkets respektive IRS (amerikanska skatteverket) hemsidor.