

## Anmälan om beskattningsland (företag och samfund)

Banken har en skyldighet att känna de av våra kunder som har en annan skatterättslig hemvist än Finland. För att vi skall kunna reda ut den skatterättsliga hemvisten ber vi dig fylla i och underteckna den här blanketten. Banken är skyldig att ge blanketten och andra uppgifter som anknyter till kundrelationen till den finska skattemyndigheten, eftersom Finland har förbundit sig till utväxling av skatteuppgifter mellan länderna (mot bakgrund av de internationella avtalen FATCA och CRS/DAC2 – en gemensam standard för informationsutbyte).

Som hjälp har vi sammanställt definitioner på förkortningar och termer i bilaga 1. Ta kontakt, om du har frågor med att fylla i blanketten eller reda ut skattskyldigheten.

### Del 1 – Uppgifter om kunden

Uppgifter om kunden	Officiellt namn		FO-nummer eller motsvarande kod
	Adress	Postnummer	Postanstalt

### Fyll i uppgifterna om företagets eller samfundets alla skatterättsliga hemvister och gå till del 2

Skatterättslig hemvist	Skatteregistreringsnummer, TIN (I Finland är FO-numret TIN). Ange orsaken här, om numret saknas
Skatterättslig hemvist	Skatteregistreringsnummer, TIN. Ange orsaken här, om numret saknas

### Del 2 – Naturen av företagets eller samfundets verksamhet

Välj alternativet som beskriver företagets eller samfundets verksamhet genom att kryssa för **ett** av alternativen. Du hittar definitionerna i bilaga 1.

Ett företag eller samfund som idkar annat än placeringsverksamhet	<input type="checkbox"/> Ett företag eller samfund, av vars inkomster huvudsakligen (över 50 %) uppstår av affärsverksamhet (s.k. aktiv icke-finansiell enhet, t.ex. Ab, väglag eller förening). <i>Fortsätt till del 4 för att underteckna.</i>		
	<input type="checkbox"/> Ett företag eller samfund, såsom en offentlig enhet, en internationell organisation, en centralbank eller ett skattefritt allmännyttigt samfund (s.k. aktiv icke-finansiell enhet, t.ex. kommun eller församling). <i>Fortsätt till del 4 för att underteckna.</i>		
	<input type="checkbox"/> Ett företag eller samfund vars aktier omsätts regelmässigt på en etablerad värdepappersmarknad eller ett till ett sådant bolag närstående bolag (s.k. aktiv icke-finansiell enhet, t.ex. börsbolag). <i>Fortsätt till del 4 för att underteckna.</i>		
Placeringsföretag eller -samfund	<input type="checkbox"/> Ett företag eller samfund, av vars inkomster huvudsakligen (minst 50 %) uppstår ur placeringsverksamhet (s.k. passiv icke-finansiell enhet, t.ex. Ab eller en förening). <i>Fyll i Del 3 - Verkliga huvudmän och fortsätt till del 4 för att underteckna.</i>		
Finansiellt institut	<input type="checkbox"/> Annat finansiellt institut (t.ex. inlåningsinstitut eller betalningsförmedlare). <i>Ange GIIN-numret och fortsätt till del 4 för att underteckna.</i>		GIIN-nummer
	<input type="checkbox"/> Placeringsenhet som ligger i en stat som inte deltar i CRS och som administreras av ett annat finansiellt institut. <i>Ange uppgifterna om sponsorn, fyll i Del 3 - Verkliga huvudmän och fortsätt till del 4 för att underteckna.</i>		
	Sponsorns namn, om detta är en sponsrad enhet		Sponsorns GIIN-nummer, om detta är en sponsrad enhet

## Del 3 – Verkliga huvudmän

Fyll i endast, om detta är ett företag eller samfund av vars inkomster huvuddelen uppstår ur placeringsverksamhet (s.k. passiv icke-finansiell enhet) eller som är en placeringsenhet som ligger i ett land som inte deltar i CRS och som administreras av ett annat finansinstitut. Kontrollera definitionerna i bilaga 1.

Ange uppgifter om företagets eller samfundets samtliga verkliga huvudmän. Om det finns flera verkliga huvudmän, ange personerna på en separat bilaga och bifoga den till den här blanketten. Om den verkliga huvudmannens adress och/eller nationalitet tyder på skattskyldighet utomlands och man vill upphäva skattskyldigheten, ska banken tillställas ett dokument från en myndighet i det ifrågavarande landet.

Om du har frågor om hur den skatterättsliga hemviststaten bestäms, kontakta en skatteexpert eller de lokala skattemyndigheterna.

Verklig huvudman	Namn (Efternamn, förnamn)		Personbeteckning eller födelsetid
	Adress	Postnummer	Postanstalt
	Hemviststat		
	Skatterättslig hemviststat (annan än Förenta staterna)	Skatteregistreringsnummer, TIN. Ange orsaken här, om numret saknas	
	Skatterättslig hemviststat (annan än Förenta staterna)	Skatteregistreringsnummer, TIN. Ange orsaken här, om numret saknas	
	Den verkliga huvudmannen är amerikansk medborgare och/eller hans skatterättsliga vistelseland är Förenta staterna		<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej

Verklig huvudman	Namn (Efternamn, förnamn)		Personbeteckning eller födelsetid
	Adress	Postnummer	Postanstalt
	Hemviststat		
	Skatterättslig hemviststat (annan än Förenta staterna)	Skatteregistreringsnummer, TIN. Ange orsaken här, om numret saknas	
	Skatterättslig hemviststat (annan än Förenta staterna)	Skatteregistreringsnummer, TIN. Ange orsaken här, om numret saknas	
	Den verkliga huvudmannen är amerikansk medborgare och/eller hans skatterättsliga vistelseland är Förenta staterna		<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej

Verklig huvudman	Namn (Efternamn, förnamn)		Personbeteckning eller födelsetid
	Adress	Postnummer	Postanstalt
	Hemviststat		
	Skatterättslig hemviststat (annan än Förenta staterna)	Skatteregistreringsnummer, TIN. Ange orsaken här, om numret saknas	
	Skatterättslig hemviststat (annan än Förenta staterna)	Skatteregistreringsnummer, TIN. Ange orsaken här, om numret saknas	
	Den verkliga huvudmannen är amerikansk medborgare och/eller hans skatterättsliga vistelseland är Förenta staterna		<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej

Verklig huvudman	Namn (Efternamn, förnamn)		Personbeteckning eller födelsetid
	Adress		Postnummer Postanstalt
	Hemviststat		
	Skatterättslig hemviststat (annan än Förenta staterna)		Skatteregistreringsnummer, TIN. Ange orsaken här, om numret saknas
	Skatterättslig hemviststat (annan än Förenta staterna)		Skatteregistreringsnummer, TIN. Ange orsaken här, om numret saknas
	Den verkliga huvudmannen är amerikansk medborgare och/eller hens skatterättsliga vistelseland är Förenta staterna		<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej

Verklig huvudman	Namn (Efternamn, förnamn)		Personbeteckning eller födelsetid
	Adress		Postnummer Postanstalt
	Hemviststat		
	Skatterättslig hemviststat (annan än Förenta staterna)		Skatteregistreringsnummer, TIN. Ange orsaken här, om numret saknas
	Skatterättslig hemviststat (annan än Förenta staterna)		Skatteregistreringsnummer, TIN. Ange orsaken här, om numret saknas
	Den verkliga huvudmannen är amerikansk medborgare och/eller hens skatterättsliga vistelseland är Förenta staterna		<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej

#### Del 4 – Bekräftelse och underskrift

Jag bekräftar att uppgifterna på den här blanketten är korrekta. Jag förbinder mig till att på begäran av banken ge den ytterligare information som banken behöver för att uppfylla sina åtaganden enligt FATCA eller CRS.

Jag förbinder mig till att omedelbart underrätta banken om ändringar i de uppgifter som jag gett med den här blanketten.

Jag förbinder mig till att lämna in en ny blankett inom 30 dagar från det uppgifter i den här blanketten ändras eller inte längre är korrekta.

Jag har informerats om att uppgifter som anges i den här blanketten kan användas för rapportering som lagstiftningen i Finland kräver. Banken får lämna ut uppgifter till skatteförvaltningen i Finland, som får vidarebefordra uppgifterna till utländska myndigheter.

Ort och datum	
Underskrift (befullmäktigad firmatecknare) och namnförtydligande	Underskrift (befullmäktigad firmatecknare) och namnförtydligande

## Bilaga 1 – Definitioner

### Skatterättslig hemvist

Ett land där företaget eller samfundet enligt landets lag är skyldigt att betala skatt exempelvis på grund av att ledningen för rörelsen finns där eller någon annan grund.

### FATCA

FATCA är en förkortning för Foreign Account Tax Compliance Act. FATCA är lagstiftning i Förenta staterna. Flera länder, bland dem Finland, har ingått ett avtal med Förenta staterna om utväxling av skatteuppgifter mellan länderna.

### CRS

CRS är en förkortning för Common Reporting Standard. CRS är en rekommendation från OECD (Organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling) för utväxling av skatteuppgifter mellan staterna.

### Skatteregistreringsnummer, TIN

Skatteregistreringsnummer, TIN (Tax Identification Number) eller ett motsvarande nummer är en individuell bokstavs- eller sifferkombination som en myndighet beviljat. Skatteregistreringsnumret används för identifieringen i anslutning till beskattningsförfarandet. Vissa stater har inga skatteregistreringsnummer.

### Aktiv icke-finansiell enhet

Ett företag eller samfund som idkar annat än placeringsverksamhet, som inte är ett finansiellt institut och som uppfyller minst ett av de följande villkoren:

- Beloppet av inkomster som fåtts genom försäljning av varor och tjänster – Över 50 % av företagets eller samfundets bruttoinkomst under den föregående rapporteringsperioden (exempelvis föregående kalenderår) är inkomst av affärsverksamhet. Med andra ord består mindre än 50 % av företagets eller samfundets medel av passiv inkomst, exempelvis dividender, räntor, royalties eller intäkter av försäljning av medel som genererar sådan inkomst.
- Icke vinstbringande – Företaget eller samfundet är en icke vinstbringande organisation, exempelvis en välgörenhetsorganisation befriad från skatt, en icke vinstbringande organisation befriad från skatt eller ett religiöst samfund befriad från skatt.
- Bolag som inleder verksamheten – Ett företag eller samfund som inte ännu idkar affärsverksamhet och inte tidigare har idkat affärsverksamhet, men som placerar kapital medel i syfte att idka annat än verksamhet som finansiellt institut. Företaget eller samfundet anses dock inte vara ett bolag som inleder verksamhet efter det att 24 månader har gått sedan företaget eller samfundet grundades.
- Börsbolag, dvs. offentligt noterat bolag – Företagets aktier omsätts regelmässigt på en etablerad värdepappersmarknad eller så kontrolleras det av ett börsbolag. Med kontroll avses direkt eller indirekt ägande av över 50 % av antalet röster och värdet i företaget.
- Likvidation och konkurs – Företaget eller samfundet har inte under de fem senaste åren varit ett finansiellt institut och det realiserar sina medel eller omorganiserar sig med syfte att återuppta eller igångsätta annan verksamhet än verksamhet som finansiellt institut.

- Offentlig enhet – Företaget eller samfundet är en regering, ett politiskt organ inom regeringen eller ett offentligt organ som utför uppgifter för regeringen eller för ett politiskt organ inom regeringen, eller som är ett företag eller samfund som är helägt av ett ovan nämnt organ.
- Holdingbolag – Företagets eller samfundets verksamhet består nästan i sin helhet (minst 80 %) av finansiering och tjänster som ett eller flera dotterbolag erbjuder ett eller flera dotterbolag som inte idkar affärsverksamhet som finansinstitut. Ett holdingbolag anses inte vara en aktiv icke-finansiell enhet om enheten verkar som placeringsfond (t.ex. som kapitalplaceringsfond, lånefinansierad fond för företagsförvärv eller annat placeringsinstrument), vars syfte är att förvärva eller finansiera bolag och förvara ägande i dessa företag som kapitaltillgångar reserverade för placeringsändamål.
- Treasuryfunktioner – Företagets eller samfundets verksamhet består i huvudsak (mer än 50 % av inkomsterna) av att genomföra finansierings- och skyddstransaktioner för företag eller samfund som det kontrollerar eller tillsammans med sådana (icke-finansiella enheter). Ett företag eller samfund anses inte vara en treasuryaktör, om det erbjuder dessa tjänster till andra företag eller samfund än sådana som det kontrollerar.

### Passiv icke-finansiell enhet

Ett företag eller samfund som idkar placeringsverksamhet och som inte är ett finansiellt institut eller en aktiv icke-finansiell enhet. Allmännyttiga samfund eller stiftelser hör inte till denna grupp.

Ett företag eller samfund, vars bruttoinkomst under rapporteringsperioden (exempelvis föregående kalenderår) till minst 50 % uppstår genom placering eller omplacering av eller genom handel med finansiella medel eller av finansiella medel som genererar eller skall generera sådana inkomster (så kallad passiv inkomst, exempelvis dividend-, ränte- eller royaltyinkomst).

### Finansiellt institut

Finansiellt institut åsyftar ett inlåningsinstitut, ett depåinstitut, en investeringsenhet eller ett specificerat försäkringsbolag. Investeringsenhet åsyftar en enhet som i första hand driver som rörelse en eller flera av följande verksamheter för en kund eller på dennas vägnar:

- 1) handel med värdepapper eller andra finansiella instrument,
- 2) individuell eller kollektiv portföljförvaltning, och
- 3) annan form av investering, administrering eller förvaltning av medel eller pengar för andra personers räkning.

### Passiv inkomst

Kan bestå av dividender, räntor, hyres- och royaltyinkomster, livräntor, livförsäkringens ersättningar för dödsfall, andra försäkringsersättningar eller vinst från försäljning av egendom som genererar passiva inkomster. Hyresinkomst anses vanligen inte vara passiv inkomst då anställd personal deltar i verksamheten som genererar inkomst.

**GIIN-nummer**

GIIN-numret (Global Intermediary Identification Number) är en kod som den amerikanska skattemyndigheten (Internal Revenue Service) i sin egenskap av registermyndighet beviljar finansinstitut (inklusive sponsrande enheter) med stöd av reglementet FATCA.

**Sponsrad enhet**

Ett företag eller samfund, vars FATCA-anmälningsplikt sköts av en annan enhet (sponsor).

**Andra stater än de som deltar i CRS**

Stater som inte deltar i det automatiska utbytet av finansiella upplysningar kallas andra än CRS-deltagarstater. Observera, att Förenta staterna är annan än CRS-deltagarstat. Skattemyndigheten ger ytterligare uppgifter.

**Verklig huvudman**

Verklig huvudman är en fysisk person som:

- 1) innehar mer än 25 procent av det röstetal som aktierna eller andelarna medför och detta röstetal grundar sig på ägande, medlemskap, bolagsordningen, bolagsavtalet eller därmed jämförbara stadgar eller på någon annan överenskommelse

ELLER

- 2) har rätt att utnämna eller avskeda majoriteten av ledamöterna i företagets eller sammanslutningens styrelse eller i därmed jämförbara organ eller i det organ som har en motsvarande rätt, och denna rätt grundar sig på samma omständigheter som det röstetal som avses i punkt 1.

Om verkliga huvudmän inte kan identifieras utifrån kriterierna ovan, skall som verkliga huvudmän betraktas styrelsen eller ansvariga bolagsmän, verkställande direktören eller en annan person i motsvarande ställning i företaget.

I fråga om en trust är den verkliga huvudmannen grundare, kapitalförvaltare, beskyddare, förmånstagare och eventuella andra personer, som utövar bestämmande inflytande i trusten. I fråga om stiftelser eller andra rättsliga arrangemang som påminner om trusters avses med verkliga huvudmän personer som har en ställning som motsvarar eller liknar den som de verkliga huvudmännen i en trust har. De ansvariga bolagsmännen i kapitalplaceringsfonder, hedgefonder och andra motsvarande enheter eller motsvarande fysiska personer anses ofta vara personer som utövar bestämmanderätt.

**Ansvarsbegränsning**

Banken ger inte skatterådgivning och kan inte bestämma kundens skatterättsliga hemvist (tax residency). Om du har frågor om hur den skatterättsliga hemvisten bestäms, ber vi dig kontakta en skatteexpert eller de lokala skattemyndigheterna.

Fyll i blanketten W-8BEN-E, om din FATCA-status inte kan anges med den här blanketten.