

# Skattskyldighet i USA



För fysisk person

## Personuppgifter

För- och efternamn

Personnummer

--	--

Adress

Postnummer

Postort

--	--	--

Land

Telefonnummer

Födelseort och födelse land

--	--	--

**i** AMF behandlar dina personuppgifter i enlighet med vår gällande Integritetspolicy, som du hittar på [www.amf.se](http://www.amf.se)

## Undertecknad intygar följande

**Jag är en amerikansk person enligt amerikansk skattelagstiftning**

(För mer information, se rutan till höger samt i blankettförklaringen på nästa sida.)

 Ja Nej**Om "Ja" ifylls ovan, ange amerikanskt skatteregistreringsnummer, TIN (Taxpayer Identification Number)**

TIN

 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 uppehållstillstånd (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 ett s.k. Green Card. För dessa gäller särskilda övergångsregler enligt amerikansk skattelagstiftning.  
För närmare information, se IRS hemsida: [www.irs.gov](http://www.irs.gov)

## Underskrift

Ort och datum

Underskrift

Namnförtydligande

--	--

**Skicka blanketten till:**

AMF Fonder AB, Fondadministration, 113 88 Stockholm

Läs mer på nästa sida.



# Förklaringar till blanketten:

## 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 skatte- och deklarationsskyldiga i USA. Den innebär att det ställs krav på finansiella företag, till exempel fondbolag 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 den 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; 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 skatta 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 AMF Fonder 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 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 AMF Fonder AB detta. Om AMF Fonder AB:s kund är en amerikansk person är AMF Fonder AB skyldiga att lämna kontrolluppgifter angående kundens konton till Skatteverket, t.ex. kontots saldo samt erhållen ränta. Dessa uppgifter ska Skatteverket vidarebefordra till USA:s 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

**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.