

# Skattskyldighet i land utanför Sverige och USA



För företag och finansiella enheter.

## Företagsinformation

Företag/Organisation		Organisationsnummer
<input type="text"/>		<input type="text"/>
Adress	Postnummer	Postort
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Land	Telefonnummer	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	

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

### Skattemässig hemvist (se information om CRS på baksidan)

Skattemässig hemvist i något annat land än Sverige och USA.

Om företaget har skattskyldighet i annat land än Sverige, ange TIN, Tax Identification Number. (Utländskt skatteregistreringsnummer.)

 Saknar skatteregistreringsnummer

### Del 1 – Finansiell enhet

 Undertecknad behörig företrädare intygar på heder och samvete att enheten är en finansiell enhet i ett annat land än Sverige eller USA.

### Del 2 – Aktivt icke-finansiellt företag

 Undertecknad behörig företrädare intygar på heder och samvete att enheten är ett icke finansiellt företag, dvs. att det varken är en finansiell enhet eller ett passivt icke-finansiellt företag.

### Del 3 – Passivt företag Kryssa även i lämplig ruta, B) eller C), nedan.

 **A)** Undertecknad behörig företrädare intygar på heder och samvete att företaget identifierats som ett passivt icke-finansiellt företag. **B)** Jag intygar på heder och samvete att företaget inte har några verkliga huvudmän med hemvist i ett annat land än Sverige eller USA.

eller  **C)** Jag intygar på heder och samvete att företaget som anges nedan har lämnat namn, adress och skatteregistreringsnummer TIN (Tax Identification Number) för företagets samtliga verkliga huvudmän med hemvist i ett annat land än Sverige eller USA.

Företagets namn	Adress	TIN-nummer
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

## Underskrifter

Undertecknad godkänner även att uppgifter om företaget/enheten och verkliga huvudmän rapporteras till relevanta skattemyndigheter för det fall rättslig rapporteringsplikt föreligger.

Ort och datum

Ort och datum

<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------

Namnteckning av behörig firmatecknare

Namnteckning av behörig firmatecknare

<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------

Namnförtydligande

Namnförtydligande

<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------

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



**Skicka blanketten till:**  
AMF Fonder AB, Fondadministration  
113 88 Stockholm

# Förklaringar till blanketten:

## CRS – Common Reporting Standard

### Vad är CRS?

OECD:s globala standard för automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton är en gemensam standard som har tagits fram inom OECD och Sverige är ett av länderna som har anslutit sig. Standarden har många likheter med FATCA-regelverket och bygger på standarden för bilaterala FATCA-avtal. CRS innebär att Sverige ingått ett avtal om ömsesidigt utbyte av information så att även Skatteverket kan få upplysningar av andra jurisdiktioners Skattemyndigheter om svenska personers tillgångar i andra länder än Sverige. Detta avtal har införts i Svensk lagstiftning genom att implementera Lagen om identifiering av rapporteringspliktiga konton (IDKAL).

AMF Fonder bedömer att flertalet av våra kunder inte kommer att beröras av CRS, men vi kommer att behöva ställa frågor om skattskyldighet för att uppfylla våra skyldigheter enligt regelverket.

### Vet du inte om du har skattskyldighet i annat land än Sverige?

Vi kan och får inte lämna råd om skattskyldighet. Du måste därför bedöma om du är skattskyldig i ett annat land än Sverige. Om du behöver råd föreslår vi att du tar kontakt med en skatterådgivare.

## Definitioner

### Finansiellt institut

Ett finansiellt institut är ett kreditinstitut, värdepappersbolag, fondbolag, förvaringsinstitut, investeringsinstitut eller försäkringsbolag. Ett institut är vidare ett finansiellt institut om det i sin näringsverksamhet, eller om det 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 som inte har hemvist i ett annat land än Sverige och USA och 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).

Passivinkomst kan vara; utdelning, ränta, hyra och royalt, 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 hedgingtransaktioner 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);
- Välgörenhetsstiftelser 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 varken ett finansiellt institut eller ett aktivt icke-finansiellt företag (En s.k. undantagen faktisk innehavare är bland annat en pensionsstiftelse enligt lagen (1967:531) om tryggnad av pensionsutfästelse m.m. Även myndighetsenheter och internationella organisationer ses som undantagna faktiska innehavare.)

### Verklig huvudman

Den verkliga huvudmannen kan vara den fysiska personen som kan bestämma över den juridiska personen eller den fysiska person som direkt eller indirekt äger med än 25 procent av den juridiska personen eller på annat sätt kontrollerar företaget.