

Intygande om skattskyldighet och enhetsklassificering

Lagstiftningen om utbyte av upplysningar om finansiella konton (FATCA - Foreign Account Tax Compliance Act och CRS/DAC" - gemensam standard för utbyte av upplysningar) kräver att finansinstituten ber sina kunder uppge sin skattehemvist och sitt skatteregistreringsnummer (del 1). Utöver det ska ett företag (nedan enhet) klassificeras (del 2) enligt definitionerna i dessa bestämmelser.

Nya kunder måste fylla i denna blankett. Om du är kund sedan tidigare och ombeds fylla i blanketten men avstår att göra det, kan banken tvingas rapportera dina uppgifter till skattemyndigheterna. Vid osäkerhet om hur blanketten ifylls bör kontakt tas med skatterådgivare.

Kunduppgifter - ifylls alltid

Företagsnamn	FO-nummer eller motsvarande företagsbeteckning
Adress	

Del 1 - Skattehemvist - ifylls alltid

Enhetens skattehemvist och skatteregistreringsnummer

Land där enheten har skattehemvist	Skatteregistreringsnummer om annat än FO-nummer eller motsvarande företagsbeteckning
Annat land där enheten har skattehemvist	Utländskt skatteregistreringsnummer eller motsvarande
Annat land där enheten har skattehemvist	Utländskt skatteregistreringsnummer eller motsvarande

Del 2 - Klassificering av verksamheten - ifylls alltid

Enheten måste klassificeras. Endast ett val är möjligt, kryssa i den ruta som är tillämplig i en av de tre sektionerna 2a - 2c. Definitioner finns på sidorna 6 och 7. Läs dem noggrant innan du kryssar i tillämplig ruta.

2a Finansinstitut. Kryssa tillämplig ruta och följ instruktionerna.

<input type="checkbox"/> Enheten är en investeringsenhet med säte i ett land som inte deltar i CRS-samarbetet och förvaltas av ett annat finansinstitut. <i>Komplettera del 3 om kontrollerande person/verklig förmånstagare och fortsätt sedan till del 4 - Underskrift.</i>	
<input type="checkbox"/> Enheten är en bank, ett depositionsinstitut, specificerat försäkringsföretag eller ett annat finansinstitut än på punkten ovan. Vänligen ange GIIN (Global Intermediary Identification Number), om sådant finns. <i>Fortsätt sedan till del 4 - Underskrift.</i>	GIIN
Om sponsrad enhet, ange sponsorns namn	GIIN för sponsor, om sponsrad enhet

2b Aktiv icke-finansiell enhet. Kryssa tillämplig ruta och följ instruktionerna.

<input type="checkbox"/>	Enheten är en aktiv icke-finansiell enhet vars aktier är noterade på en reglerad marknad, eller enheten är närstående till ett företag som är noterat på en reglerad marknad. <i>Fortsätt till del 4 - Underskrift.</i>
<input type="checkbox"/>	Enheten är en aktiv icke-finansiell enhet där minst 50 % av bruttointäkterna föregående kalenderår är att hänföra till försäljning av varor eller tjänster. <i>Fortsätt till del 4 - Underskrift.</i>
<input type="checkbox"/>	Enheten är en aktiv icke-finansiell enhet såsom ett regeringsorgan, en myndighetsenhet, en internationell organisation, en centralbank, eller en enhet som ägs till 100 % av något av förutnämnda. <i>Fortsätt till del 4 - Underskrift.</i>
<input type="checkbox"/>	Enheten är en aktiv icke-finansiell enhet annan än ovanstående. <i>Fortsätt till del 4 - Underskrift.</i>

2c Passiv icke-finansiell enhet

<input type="checkbox"/>	Enheten är en passiv icke-finansiell enhet. Enheten är varken ett finansinstitut eller en aktiv icke-finansiell enhet. <i>Fyll i del 3 om kontrollerande person/verklig förmånstagare och fortsätt till del 4 - Underskrift.</i>
--------------------------	---

Del 3 - Kontrollerande person/verklig förmånstagare

Del 3 ifylls endast om enheten är i) en passiv icke-finansiell enhet (2c) eller ii) en investeringsenhet i ett land som inte deltar i CRS-samarbetet och som förvaltas av ett annat finansinstitut (2a).

Se sida 7 för definition av kontrollerande person/verklig förmånstagare och fyll sedan i uppgifterna om samtliga kontrollerande personer.

Om fler än tre verkliga kontrollerande personer, vänligen komplettera på ett separat papper.

Namn	Finsk personbeteckning eller födelsedatum om sådant saknas
Adress	
Amerikanskt medborgarskap/skattehemvist Den kontrollerande personen är antingen amerikansk medborgare eller på annan grund skattskyldig i USA. <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej Om ja, ange det amerikanska skatteregistreringsnumret (TIN)	
Skattehemvist (om annat än finskt fyll även i rutan bredvid)	Ange skatteregistreringsnummer, om inget finns ange skäl
Ytterligare skattehemvist, om tillämpligt	Ange skatteregistreringsnummer, om inget finns ange skäl
Kontrollerande person i kapacitet av: <input type="checkbox"/> >25% ägarskap eller rösträtt <input type="checkbox"/> Utövar bestämmande inflytande på samma sätt <input type="checkbox"/> VD eller motsvarande <input type="checkbox"/> Styrelseledamot <input type="checkbox"/> Medlem i exekutive board	
Om enheten är en trust eller liknande, kontrollerande person i egenskap av: <input type="checkbox"/> Stiftare <input type="checkbox"/> Förvaltare <input type="checkbox"/> Skyddare <input type="checkbox"/> Förmånstagare <input type="checkbox"/> Annan	

Del 3 – Kontrollerande person/verklig förmånstagare, fortsätter

Namn	Finsk personbeteckning eller födelsedatum om sådant saknas
Adress	
Amerikanskt medborgarskap/skattehemvist Den kontrollerande personen är antingen amerikansk medborgare eller på annan grund skattskyldig i USA. <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej Om ja, ange det amerikanska skatteregistreringsnumret (TIN)	
Skattehemvist (om annat än finskt fyll även i rutan bredvid)	Ange skatteregistreringsnummer, om inget finns ange skäl
Ytterligare skattehemvist, om tillämpligt	Ange skatteregistreringsnummer, om inget finns ange skäl
Kontrollerande person i kapacitet av: <input type="checkbox"/> >25% ägarskap eller rösträtt <input type="checkbox"/> Utövar bestämmande inflytande på samma sätt <input type="checkbox"/> VD eller motsvarande <input type="checkbox"/> Styrelseledamot <input type="checkbox"/> Medlem i exekutive board	
Om enheten är en trust eller liknande, kontrollerande person i egenskap av: <input type="checkbox"/> Stiftare <input type="checkbox"/> Förvaltare <input type="checkbox"/> Skyddare <input type="checkbox"/> Förmånstagare <input type="checkbox"/> Annan	

Namn	Finsk personbeteckning eller födelsedatum om sådant saknas
Adress	
Amerikanskt medborgarskap/skattehemvist Den kontrollerande personen är antingen amerikansk medborgare eller på annan grund skattskyldig i USA. <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej Om ja, ange det amerikanska skatteregistreringsnumret (TIN)	
Skattehemvist (om annat än finskt fyll även i rutan bredvid)	Ange skatteregistreringsnummer, om inget finns ange skäl
Ytterligare skattehemvist, om tillämpligt	Ange skatteregistreringsnummer, om inget finns ange skäl
Kontrollerande person i kapacitet av: <input type="checkbox"/> >25% ägarskap eller rösträtt <input type="checkbox"/> Utövar bestämmande inflytande på samma sätt <input type="checkbox"/> VD eller motsvarande <input type="checkbox"/> Styrelseledamot <input type="checkbox"/> Medlem i exekutive board	
Om enheten är en trust eller liknande, kontrollerande person i egenskap av: <input type="checkbox"/> Stiftare <input type="checkbox"/> Förvaltare <input type="checkbox"/> Skyddare <input type="checkbox"/> Förmånstagare <input type="checkbox"/> Annan	

Del 3 – Kontrollerande person/verklig förmånstagare, fortsätter

Namn	Finsk personbeteckning eller födelsedatum om sådant saknas
Adress	
Amerikanskt medborgarskap/skattehemvist Den kontrollerande personen är antingen amerikansk medborgare eller på annan grund skattskyldig i USA. <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej Om ja, ange det amerikanska skatteregistreringsnumret (TIN)	
Skattehemvist (om annat än finskt fyll även i rutan bredvid)	Ange skatteregistreringsnummer, om inget finns ange skäl
Ytterligare skattehemvist, om tillämpligt	Ange skatteregistreringsnummer, om inget finns ange skäl
Kontrollerande person i kapacitet av: <input type="checkbox"/> >25% ägarskap eller rösträtt <input type="checkbox"/> Utövar bestämmande inflytande på samma sätt <input type="checkbox"/> VD eller motsvarande <input type="checkbox"/> Styrelseledamot <input type="checkbox"/> Medlem i exekutive board	
Om enheten är en trust eller liknande, kontrollerande person i egenskap av: <input type="checkbox"/> Stiftare <input type="checkbox"/> Förvaltare <input type="checkbox"/> Skyddare <input type="checkbox"/> Förmånstagare <input type="checkbox"/> Annan	

Namn	Finsk personbeteckning eller födelsedatum om sådant saknas
Adress	
Amerikanskt medborgarskap/skattehemvist Den kontrollerande personen är antingen amerikansk medborgare eller på annan grund skattskyldig i USA. <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej Om ja, ange det amerikanska skatteregistreringsnumret (TIN)	
Skattehemvist (om annat än finskt fyll även i rutan bredvid)	Ange skatteregistreringsnummer, om inget finns ange skäl
Ytterligare skattehemvist, om tillämpligt	Ange skatteregistreringsnummer, om inget finns ange skäl
Kontrollerande person i kapacitet av: <input type="checkbox"/> >25% ägarskap eller rösträtt <input type="checkbox"/> Utövar bestämmande inflytande på samma sätt <input type="checkbox"/> VD eller motsvarande <input type="checkbox"/> Styrelseledamot <input type="checkbox"/> Medlem i exekutive board	
Om enheten är en trust eller liknande, kontrollerande person i egenskap av: <input type="checkbox"/> Stiftare <input type="checkbox"/> Förvaltare <input type="checkbox"/> Skyddare <input type="checkbox"/> Förmånstagare <input type="checkbox"/> Annan	

Del 4 - Underskrift

Jag/vi intygar att uppgifterna i denna blankett är korrekta och förbinder mig/oss att informera Danske Bank om alla eventuella förändringar i ovan nämnda uppgifter inom 30 dagar.

Underskrift av behörig firmatecknare

Namnförtydligande

Ort och datum

Enhet

En enhet definieras som en juridisk person eller en annan juridisk konstruktion, t ex ett bolag, en delägarbeskattad juridisk person, en trust eller en stiftelse.

Finansinstitut

Ett finansinstitut definieras som en bank, ett depositionsinstitut, vissa försäkringsföretag eller en investeringsenhet.

Begreppet bank innefattar en enhet som tar emot insättningar inom ramen för ordinarie verksamhet som kreditinstitut eller liknande verksamhet.

Begreppet depositionsinstitut innefattar en enhet som förvarar finansiella tillgångar för någon annans räkning och denna verksamhet utgör en så väsentlig del av verksamheten att de av enhetens intäkter som härrör från sådan förvaring och därtill knutna finansiella tjänster motsvarar eller överstiger 20 % av enhetens sammanlagda intäkter under den kortaste perioden av följande: i) den treårsperiod som avslutas vid utgången av det räkenskapsår som föregår tidpunkten då bedömningen görs, eller ii) den period som enheten har existerat.

Begreppet specificerat försäkringsföretag innefattar sådana försäkringsföretag, eller försäkringsföretags holdingbolag, som tecknar försäkringsavtal med kontantvärde eller livränteavtal eller är förpliktat att verkställa utbetalningar i enlighet med sådana avtal.

Begreppet investeringsenhet innefattar en enhet som huvudsakligen (>50 % intäkterna) bedriver, eller förvaltas av en enhet som bedriver, en eller flera av följande verksamheter för kunds räkning:

- Handel med värdepapper eller andra finansiella instrument,
- Individuell och kollektiv portföljförvaltning, eller
- På annat sätt investerar, administrerar eller förvaltar tillgångar på uppdrag av andra personer.

GIIN

GIIN, Global Intermediary Identification Number, är ett identifikationsnummer som utfärdas av den amerikanska skattemyndigheten, Internal Revenue Service till finansinstitut (inklusive sponsrande enheter, "sponsoring entities") med syfte att identifiera institutens FATCA-registrering.

Sponsrad enhet

En enhet är en sponsrad enhet, om en annan enhet, en sponsrande enhet, uppfyller FATCA rapporteringskyldigheter på uppdrag av den sponsrade enheten.

Aktiv icke-finansiell enhet

En aktiv icke-finansiell enhet definieras som en enhet som inte är ett finansinstitut och som uppfyller minst ett av följande kriterier:

- **Inkomst från försäljning av varor eller tjänster**
Mer än 50 % av enhetens intäkter under det föregående kalenderåret eller annan lämplig rapporteringsperiod utgörs av inkomst från försäljning av varor och tjänster, dvs. mindre än 50 % av intäkterna utgörs av passiva inkomster (t.ex. utdelningar, räntor, royalties etc. eller inkomst från försäljning av tillgångar som genererar sådana intäkter). Dessutom, mer än 50 % av tillgångarna som innehades under det föregående kalenderåret eller annan lämplig rapporteringsperiod utgjordes av tillgångar som genererar eller innehas i syfte att generera inkomster från försäljning av varor eller tjänster.
- **Noterat bolag** - Enhetens andelar är föremål för regelmässig handel på en etablerad värdepappersmarknad, eller enheten är närstående till en enhet vars andelar är föremål för regelmässig handel på en etablerad värdepappersmarknad. Med närstående enhet avses en enhet som i) kontrollerar den andra enheten, ii) kontrolleras av den andra enheten eller iii) står under gemensam kontroll med den andra enheten.
- **Holdingbolag** - Enhetens verksamhet består nästan i sin helhet (minst 80 %) i att äga utestående aktier i ett eller flera dotterföretag och 1) eller 2) att tillhandahålla finansiering eller tjänster till ett eller flera dotterföretag som bedriver annan verksamhet än affärsverksamhet som finansinstitut. Ett holdingbolag betraktas inte som en aktiv icke-finansiell enhet, om enheten verkar som (eller utger sig för att vara) en investeringsfond, t.ex. en private equity-fond, venture kapitalfond, lånefinansierad uppköpsfond eller något annat investeringsinstrument vars ändamål är att skaffa eller finansiera bolag och sedan inneha intressen i dessa bolag som kapitaltillgångar reserverade för investeringsändamål.
- **Nybildat företag** - En enhet som inte bedriver eller tidigare inte har bedrivit någon affärsverksamhet och som investerar kapital i tillgångar i syfte att bedriva näringsverksamhet som inte utgör verksamhet i ett finansinstitut, samt har etablerats inom de senaste 24 månaderna.

1) gäller Danmark och Norge, 2) gäller Finland och Sverige

- **Internfinansiering** - Enheten ägnar sig huvudsakligen (>50 % av intäkterna härrör från) åt finansierings- eller hedging-transaktioner med eller åt närstående enheter som inte är finansinstitut, och som inte tillhandahåller finansierings- eller hedgingtjänster till någon enhet som inte är närstående, under förutsättningar att den grupp som de närstående ingår i ägnar sig åt affärsverksamhet som inte utgör verksamhet i ett finansiellt institut.
- **Likvidation och konkurs** - Enheten har inte varit ett finansinstitut under de senaste fem åren och håller på att avveckla sina tillgångar eller genomgår en omorganisation i syfte att fortsätta eller återuppta näringsverksamhet som inte utgör verksamhet i ett finansinstitut.
- **Icke vinstdrivande organisation** - Enheten är en skattebefriad icke vinstdrivande organisation, t.ex. en välgörenhetsorganisation, eller en skattebefriad religiös sammanslutning.
- **Myndighetsorgan** - Enheten är ett regeringsorgan, en myndighetsenhet, en internationell organisation, en centralbank, eller en enhet som ägs till 100 % av någon av dessa.

Passiv icke-finansiell enhet

En passiv icke-finansiell enhet definieras som en enhet som varken är ett finansinstitut eller en aktiv icke-finansiell enhet.

Kontrollerande person/verklig förmånstagare

En kontrollerande person definieras som en fysisk person som äger eller utövar kontroll över enheten på något av följande sätt (tillämpas i nedan nämnda ordning):

- 1) En fysisk person som direkt eller indirekt har ett innehav av >25 % ägarskap eller rösträtt. Om ingen sådan person finns, definieras en kontrollerande person som,
- 2) En fysisk person som utövar kontroll över enheten på annat sätt, t.ex. genom att ha rätt att utse eller avsätta den juridiska personens styrelseledamöter eller motsvarande. Om ingen sådan person finns, definieras en kontrollerande person som,
- 3) Ledande befattningshavare eller motsvarande definieras enligt följande i de nordiska länderna,
Danmark: Exekutive Board (direktionen) enligt handelsregister eller motsvarande
Norge: Verkställande direktör och styrelse
Finland: Verkställande direktör eller motsvarande
Sverige: Verkställande direktör eller motsvarande

Gällande en trust avses med kontrollerande person, stiftare, förmånstagare, skyddare, förvaltare och varje annan person som ytterst kontrollerar trusten. Gällande stiftelser and andra juridiska konstruktioner som liknar en trust ska begreppet

kontrollerande person omfatta personer i liknande ställning som de i en trust.

CRS-icke-deltagande jurisdiktion

Länder som inte deltar i det automatiska informationsutbytet om finansiella konton benämns CRS ickedeltagande jurisdiktioner. Mer information kan fås från skattemyndigheterna.

Ansvarsbegränsning

Vänligen notera att denna blankett är tänkt att användas i alla fyra nordiska länder och med gemensamma definitioner. Lokala avvikelser i lagstiftningen existerar dock och vi uppmanar dig att konsultera en extern rådgivare.

Begäran om uppgifter baserar sig på lagen om beskattningsförfarande [18.12.1995/1558]. Danske Bank A/S, Finland filial är skyldig att anmäla de uppgifter som avses i denna blankett till Skatteförvaltningen i Finland.