



## Egenerklæring

Egenerklæring for juridiske personer og sammenslutninger, og finansielle institusjoner i FATCA-jurisdiksjoner

Selskapets navn	
Organisasjonsnummer	GIIN-nummer (gjelder kun for Del I Finansiell institusjon i FATCA- jurisdiksjon)

### Egenerklæring

Utfyllingen skjer på en av de tre delene av blanketten. For definisjoner, se instruksjoner på neste side.

Denne blanketten er en forenkling av originalblanketten W-8BEN-E som alltid kan benyttes som egenerklæring.

Dersom denne blanketten ikke passer kan W-8BEN-E benyttes.

<b>Del I</b>	<b>Finansiell institusjon i FATCA-jurisdiksjon</b>
<input type="checkbox"/>	Undertegnede bekrefter på vegne av selskapet at den er en finansiell institusjon i en FATCA-jurisdiksjon og at den ikke er klassifisert som en ikke-deltakende finansiell institusjon av amerikanske skattemyndigheter.

<b>Del II</b>	<b>Aktiv juridisk person eller sammenslutning (ikke-finansiell institusjon)</b>
<input type="checkbox"/>	Undertegnede bekrefter på vegne av selskapet at den er en aktiv juridisk person eller sammenslutning, dvs. den er verken en finansiell institusjon eller en passivt annen juridisk person eller sammenslutning.

<b>Del III</b>	<b>Passiv juridisk person eller sammenslutning (ikke-finansiell institusjon)</b>															
<input type="checkbox"/>	a) Undertegnede bekrefter på vegne av selskapet at den er en passiv juridisk person eller sammenslutning, og ikke en finansiell institusjon, og Kryss av i b eller c															
	b) <input type="checkbox"/> at den juridiske personen eller sammenslutningen ikke har noen amerikanske virkelig reelle rettighetshavere <i>eller</i>															
	c) <input type="checkbox"/> at den juridiske personen eller sammenslutningen har oppgitt navn, adresse og TIN (tax identification number) for samtlige av selskapets amerikanske reelle rettighetshavere nedenfor:															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Navn</th> <th>Adresse</th> <th>TIN-nummer</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Navn	Adresse	TIN-nummer												
Navn	Adresse	TIN-nummer														

Sted, dato	Sted, dato
Signatur	Signatur
Tittel/rolle	Tittel/rolle
Navn i blokkbokstaver	Navn i blokkbokstaver

Enheden skal gi ny egenerklæring innen 30 dager dersom noen av opplysningene på denne blanketten ikke lenger er korrekte.

### Veiledning til egenerklæringskjema

- \* Med selskap menes juridiske personer og sammenslutninger i henhold til Norges FATCA-lovgivning.
- \* Finansielle institusjoner utenfor FATCA-jurisdiksjoner skal undertegne den engelskspråklige blanketten W-8BEN-E.
- \* Selskap hjemmehørende i USA, dvs. som er skattepliktig der på grunn av sete for ledelsen, stiftelse og registrering av selskapet eller annen liknende omstendighet, skal i stedet undertegne blankett W-9.
- \* Mer utførligere instruksjoner finnes til den amerikanske originalblanketten W-8BEN-E.

### Definisjoner

#### Finansiell institusjon

En finansiell institusjon er en innskuddsinstitusjon, forvaringsinstitusjon, investeringsenhet og visse forsikringsselskap. En investeringsenhet er en enhet driver som forretningsvirksomhet på vegne av andre personer:

- \* omsetning av pengemarkedsinstrumenter,
- \* porteføljeforvaltning, eller
- \* investering på vegne av kunde, administrasjon eller forvaltning av midler eller penger.

#### Aktiv juridisk person eller sammenslutning

Selskap hvor mindre enn 50% av bruttoinntekten eller aktiva var passiv i foregående kalenderår

Som passiv inntekt anses utbytte, renter mv og aktiva som genererer passiv inntekt

Som aktiv juridisk person eller sammenslutning anses også:

- selskapet hvis aksjer omsettes jevnlig i et etablert verdipapirmarked eller selskap nærstående til et slikt selskap,
  - selskap under oppstart (de første 2 årene) som investerer kapital i aktiva for å drive annen virksomhet enn som finansiell institusjon,
  - Selskapet under avvikling eller omorgansiering som ikke har drevet forretningsvirksomhet som finansiell institusjon de siste fem år og ikke skal drive slik virksomhet,
  - selskap hvis virksomhet består i å yte finansielle tjenester til ett eller flere datterselskaper som ikke driver virksomhet som finansiell institusjon, unntatt når formålet er å erverve eller finansiere selskaper og deretter beholde eierinteressene for investeringsformål
  - selskap som hovedsakelig driver med finansierings- og sikringstransaksjoner med eller for nærstående enheter som ikke er finansielle institusjoner, og gruppen bestående av alle slike nærstående enheter driver hovedsakelig en annen forretningsvirksomhet enn virksomhet som finansiell institusjon,
- Stiftelser mv. som betraktes som aktiv juridisk person eller sammenslutning:
- stiftelsen drives for rent religiøse, veldedige, vitenskapelige, artistiske, kulturelle eller utdanningsmessige formål og stiftelsen er regulert og fritatt fra innteksskatt etter lovgivningen i det land den er hjemmehørende
  - lovgivningen eller stiftelsesdokumentene er til hinder for uttak fra virksomheten til annet enn formålet
  - ved eventuell avvikling skal alle eiendeler tilfalle en annen allmenntilgjengelig organisasjon eller offentlige myndigheter

#### Passiv juridisk person eller sammenslutning

En passiv juridisk person eller sammenslutning er verken en finansiell institusjon eller en aktiv juridisk person eller sammenslutning.

#### Reell rettighetshaver

Den reelle rettighetshaveren kan være den fysiske personen som kan bestemme over den juridiske personen eller den fysiske personen som direkte eller indirekte eier mer en 25 prosent av den juridiske personen eller på annen måte kontrollerer selskapet.

#### FATCA-jurisdiksjon

FATCA-jurisdiksjon er et land som har ingått avtale med USA om informasjonsutveksling i henhold til FATCA-lovgivningen. Deltakende land fremgår av en liste publisert på U.S. Department of the Treasurys hjemmeside.