



## Förenklad egenförsäkrans

Egenförsäkrans för företag och finansiella enheter i FATCA-partnerländer

Företagets namn	
Organisationsnummer	GIIN-nummer (berör endast valet Del I Finansiell enhet i FATCA-partnerland)

### Förenklad egenförsäkrans

Intygande sker på en av de tre delarna av blanketten. För definitioner, se instruktioner på nästa sida.

Denna blankett är en förenkling av originalblanketten W-8BEN-E som alltid kan användas som egenförsäkrans.

Om inte denna blankett passar använd W-8BEN-E.

<b>Del I</b>	<b>Finansiell enhet i FATCA-partnerland</b>
<input type="checkbox"/>	Undertecknad behörig företrädare intygar på heder och samvete att enheten är en finansiell enhet i ett FATCA-partnerland och att den inte av den amerikanska skattemyndigheten har klassats som en icke FATCA-deltagande enhet.

<b>Del II</b>	<b>Aktivt icke-finansiellt företag</b>
<input type="checkbox"/>	Undertecknad behörig företrädare intygar på heder och samvete att enheten är ett aktivt icke-finansiellt företag, dvs. den är varken en finansiell enhet eller ett passivt icke-finansiellt företag.

<b>Del III</b>	<b>Passivt företag</b>															
<input type="checkbox"/>	a) Undertecknad behörig företrädare intygar på heder och samvete att företaget som identifierats är ett passivt icke-finansiellt företag.															
	Kryssa i lämplig ruta - b eller c															
b)	<input type="checkbox"/> Dessutom intygar jag på heder och samvete att företaget inte har några amerikanska verkliga huvudmän <i>eller</i>															
c)	<input type="checkbox"/> Dessutom intygar jag på heder och samvete att företaget har lämnat namn, adress och TIN (tax identification number) för företagets samtliga amerikanska verkliga huvudmän nedan:															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Namn</th> <th>Adress</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>	Namn	Adress	TIN-nummer												
Namn	Adress	TIN-nummer														

Ort, datum	Ort, datum
Undertecknad av behörig firmatecknare	Undertecknad av behörig firmatecknare
Namnförtydligande	Namnförtydligande

Undertecknad ska ge in en ny egenförsäkrans inom 30 dagar om något intygande på denna blankett blir inkorrekt.

### Instruktioner till blanketten för egenförsäkran

- \* Med företag avses "enheter" enligt Sveriges FATCA-lagstiftning.
- \* Finansiella institutioner utanför FATCA-partnerländer ska underteckna den engelskspråkiga blanketten W-8BEN-E.
- \* Företag med hemvist i USA, dvs. som är skattskyldigt där på grund av plats för företagsledning, bolagsbildning eller annan liknande omständighet, ska i stället underteckna blankett W-9.
- \* Utförligare instruktioner finns till den amerikanska originalblanketten W-8BEN-E.
- \* FATCA-partnerland är ett land som ingått avtal med USA om informationsutbyte enligt FATCA-lagstiftningen.

### Definitioner

#### Finansiell enhet

En finansiell enhet är ett förvaringsinstitut, inlåningsinstitut, investeringsinstitut och vissa försäkringsbolag. En enhet är vidare en finansiell enhet om den i sin näringsverksamhet, eller om den förvaltas av en annan enhet som i sin näringsverksamhet, bedriver en eller flera av följande verksamheter för kunds räkning:

- \* handel med värdepapper eller andra finansiella instrument,
- \* individuell och kollektiv portföljförvaltning, eller
- \* annars investerar, administrerar eller förvaltar pengar eller andra medel.

#### Aktivt icke- finansiellt företag

Företag 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).

Passiv inkomst kan vara; utdelning, ränta, hyra och royalty, 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 inkluderas:

- Icke-finansiella bolag vars andelar handlas på etablerad värdepappersmarknad (inkl till dem närstående bolag),
- Icke-finansiella uppstartsbolag (de första två 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 och 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-finansiella 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);
- Vägörenhetsstiftelser som uppfyller villkoren för särskilt undantag från skattskyldighet i enlighet med 7 kap. inkomstskattelagen (1999:1229); och
- 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.

#### Verklig huvudman

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

#### FATCA-partnerländer

FATCA-partnerland är ett land som ingått avtal med USA om informationsutbyte enligt FATCA-lagstiftningen. Deltagande länder framgår av en lista publicerad på U.S. Department of the Treasurys hemsida, se länk <http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx>