

# EGENFÖRSÄKRAN SKATTEHEMVIST OCH SKATTEKLASSIFICERING

- Egenförsäkrans avser de uppgifter som enligt svensk lagstiftning och EU's direktiv 2014/107/EU behöver lämnas för identifikation av rapporteringspliktiga konton
- En ny egenförsäkrans ska lämnas inom 30 dagar om något intygande på denna blankett blir inkorrekt.
- Definitioner, se instruktionerna på nästa sida.

Del 1	Namn och adress	
Företagets namn		Organisationsnummer (i förekommande fall)
Företagets adress		

Del 2	Skatterättsligt hemvist	
Land där ovanstående företag har skatterättsligt hemvist		Skatteregistreringsnr (i förekommande fall)
Ev land 2 där ovanstående företag har skatterättsligt hemvist		Skatteregistreringsnr land 2 (i förekommande fall)

Del 3	Klassifikation		
Klassificering enligt lag (2015:62) om identifiering av rapporteringspliktiga konton med anledning av FATCA-avtalet och enligt EU's direktiv 2014/107/EU.			
<input type="checkbox"/> <b>Deltagande Finansiell enhet</b> (Enheten är en deltagande finansiell enhet (bank, fondbolag etc) och den amerikanska federala skattemyndigheten anser inte att den är en icke FATCA-deltagande enhet):			
GIIN _____			
<input type="checkbox"/> <b>Noterat övrigt företag</b> (Enhetens aktier handlas regelbundet på en etablerad värdepappersmarknad eller är dotterbolag till en sådan enhet. Ange också namn på den etablerade värdepappersmarknaden). (Intern info: Dessa enheter ska klassificeras i systemet som "undantagen faktisk innehavare enligt blankett"):			
Namn på den etablerade värdepappersmarknaden _____			
<input type="checkbox"/> <b>Aktivt övrigt företag</b> (Företaget är ett aktivt övrigt företag (mer än 50 % av inkomster kommer från försäljning av varor eller tjänster), dvs. den är varken en finansiell enhet eller ett passivt övrigt företag):			
<input type="checkbox"/> <b>Passivt övrigt företag</b> (Företaget är ett passivt övrigt företag (mer än 50 % av inkomsterna är kapitalinkomster (räntor, kapitalvinster etc)):			
För "Passivt övrigt företag" fyll även i a eller b nedan			
<input type="checkbox"/> a) Företaget har inte några verkliga huvudmän som är skattskyldiga utanför Sverige			
<input type="checkbox"/> b) Företaget har nedan lämnat namn, adress, skatteregistreringsnummer (i förekommande fall) och födelseid och födelseort för företagets samtliga verkliga huvudmän som är skattskyldiga utanför Sverige.			
Namn	Adress	Skatteregistreringsnummer	Födelseid och födelseort

Undertecknas av behöriga företrädare för företaget, ort, datum samt namnförtydligande.  
Om företaget inte kan fylla i någon del av blanketten vänligen fyll i blankett W-8BEN-e.

Ort och datum	Underskrift
Namnförtydligande	

### Instruktioner till blanketten för egenförsäkran

- Med företag avses "enheter" enligt lag (2015:62) om identifiering av rapporteringspliktiga konton med anledning av FATCA-avtalet.
- Finansiella institutioner utanför länder som tecknat avtal med USA ska, i förekommande fall, 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 underteckna blankett W-9.

### Beskrivning av finansiell enhet

En finansiell enhet är ett förvaringsinstitut, inlåningsinstitut, investeringsinstitut och vissa försäkringsbolag. En enhet är 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.

### Beskrivning av aktivt övrigt 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.

### Till aktiva övriga företag inkluderas:

Företag vars andelar handlas på etablerad värdepappersmarknad (inkl till dem närstående företag) (intern info: klassas i systemet som undantagen faktisk innehavare enligt blankett), uppstartsbolag/lagerbolag (de första två åren), företag i likvidation eller under konkursåtgärder samt holdingbolag vars verksamhet helt eller nästan uteslutande består i att äga hela eller delar av det utestående innehavet i andra aktiva företag.

### Stiftelser och föreningar m fl. som betraktas som aktiva övriga företag

1. 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);
2. Vålgörenhetsstiftelser som uppfyller villkoren för särskilt undantag från skattskyldighet i enlighet med 7 kap. inkomstskattelagen (1999:1229); och
3. Varje annan enhet som är undantagen från skattskyldighet i enlighet med 7 kap. 15-17 §§ inkomstskattelagen (1999:1229).

### Beskrivning av passivt övrigt företag

Ett passivt övrigt företag är ett företag som inte är en finansiell enhet och vars intäkter till mer än hälften är passiva intäkter (det vill säga kommer från kapitaltillgångar, exempelvis räntor utdelningar, kapitalvinster).