

Intygande av rättigheter enligt dubbelbeskattningsavtal

Intygande att kunden omfattas av rättigheter enligt dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige och USA

Kontorsnamn/Avdelning

Kontorsnummer

Datum

Handläggare

Telefon (inkl riktnummer)

Limitation On Benefits (LOB)/Dubbelbeskattningsavtal svensk juridisk person

Namn		Organisationsnummer
Adress		
Postnummer	Ortnamn	
Land		
Land för skattehemvist Sverige		

Begäran om förmåner enligt skatteavtal med USA (artikel 17 i dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige och USA)

Den juridiska personen har skattehemvist i Sverige i enlighet med skatteavtalet mellan Sverige och USA. Personen är den verkliga mottagaren av utdelningen/betalningen för vilken avtalsförmåner begärs och – när det gäller skatteavtalets bestämmelser om begränsning av förmåner - uppfyller kraven i följande bestämmelse (ange endast en bestämmelse, för förklaringar avseende respektive bestämmelse, vänligen se nästa sida):

Obligatoriskt. En ruta måste väljas.

- Bolag med inkomster som uppfyller kravet om aktiv affärsrörelse
- Företag som uppfyller innehavskravet
- Bolag som uppfyller kravet om indirekta förmåner
- Skattebefriad pensionsstiftelse eller pensionsfond
- Annan skattebefriad organisation
- Börsnoterat bolag
- Dotterbolag till börsnoterat bolag
- Svenska staten
- Person som enligt den amerikanska behöriga myndigheten (IRS) har rätt till förmåner enligt avtalet

Underskrift

Genom signerandet av detta dokument så försäkras härmed att organisationen uppfyller alla de krav som ställs i dubbelbeskattningsavtalet för att erhålla nedsättning av källskatten, inkl de krav som framställs i artikel 17 i avtalet samt att kontohavaren såsom slutlig ägare till tillgångarna har rätt att uppbära inkomsten i den mening som avses i section 894 av US Internal Revenue Code of 1986 (se nästa sida) och de regler som är hänförliga till den bestämmelsen.

Ort, datum

Kundens namnteckning (behörig person/behöriga personer)

Namnförtydligande

Information

Kunder, som är juridiska personer, måste för att kunna få nedsättning av amerikansk skatt intyga att de uppfyller de krav som ställs i dubbelbeskattningsavtalet mellan USA och Sverige.

Kunden intygar också att denne är den verkliga och slutliga ägaren till samtliga värdepapper på kundens VP-konto/konton och/eller depå/depåer.

Blanketten måste förnyas efter den 31/12 det tredje kalenderåret från datering.

Registrera blankettförekomst i FFH. Original förvaras i pärm. Vid avslut av kund arkiveras 10 år + innevarande år.

Förklaringar till "Begäran om förmåner enligt skatteavtal med USA"

Bolag med inkomster som uppfyller kravet om aktiv affärsrörelse – Personen bedriver en aktiv affärsrörelse i Sverige (med undantag för rörelse som består i att göra kapitalplaceringar eller att förvalta investeringar för personens egen räkning, såvida denna rörelse inte utgör bank-, försäkrings- eller värdepappersrörelse som bedrivs av bank, försäkringsföretag eller en registrerad värdepappershandlare) och den inkomst som härrör från USA förvärvas i samband med eller på grund av denna affärsrörelse. Verksamhet som bedrivs av till denna person närstående personer anses bedrivs av denna person.

En person ska anses *närstående* till en annan person om en av personerna är den rättmätige innehavaren till minst 50 procent av det sammanlagda röstetalet och minst 50 procent av det sammanlagda värdet av andelarna eller aktiekapitalet i bolaget, eller någon annan person, direkt eller indirekt, är den rättmätige innehavaren till minst 50 procent av båda personerna.

Företag som uppfyller innehavskravet

- Mer än 50 procent av företagets aktier eller andelar ägs direkt eller indirekt av personer som har hemvist i Sverige och dessa är fysiska personer, börsnoterade bolag eller staten, och
- mindre än 50 procent av företagets vinst betalas ut till andra personer än sådana.

Bolag som uppfyller kravet om indirekta förmåner

- Minst 95 procent av det sammanlagda röstetalet och värdet av aktierna i bolaget ägs direkt eller indirekt av sju eller färre personer som uppfyller villkoren för att vara s.k. jämförliga förmånstagare, och
- mindre än 50 procent av bolagets bruttointäkt för beskattningsåret direkt eller indirekt betalas till eller tillkommer personer som inte är jämförliga förmånstagare.

Med *jämförlig förmånstagare* avses en person med hemvist i en stat som är medlem i EU, EES, NAFTA eller i Schweiz och som är berättigad till samtliga förmåner enligt ett fullständigt dubbelbeskattningsavtal med USA och som uppfyller kraven i någon av bestämmelserna uppräknade här (annan än innehavskravet).

Skattebefriad pensionsstiftelse eller pensionsfond - Personen är undantagen från skatt i Sverige, är bildad för att tillhandahålla pensioner eller andra liknande pensionsförmåner enligt en pensionsplan och

- minst 50 procent av förmånstagarna är fysiska personer med hemvist i Sverige, eller
- den organisation som finansierar personen är berättigad till avtalsförmåner enligt skatteavtalet.

Annan skattebefriad organisation - Personen är undantagen från skatt i Sverige och är bildad i uteslutande religiöst, välgörande, vetenskapligt, konstnärligt, kulturellt eller utbildningsfrämjande syfte.

Börsnoterat bolag – Personens huvudsakliga aktieslag omsätts regelmässigt på en erkänd börs i Sverige eller i ett land inom EU/EES-området eller i Schweiz.

Dotterbolag till börsnoterat bolag – Personen ägs direkt eller indirekt till minst 50 procent avseende röstetal eller värde av fem eller färre personer som är börsnoterade bolag enligt ovan.

Staten – Personen är den svenska staten eller en av dess politiska underavdelningar eller lokala myndigheter.

Person som enligt den amerikanska skattemyndigheten har rätt till förmåner enligt avtalet – Förutsätter särskild överenskommelse med IRS.

Section 894 - Income affected by treaty (lydelse per den 1/1 2017)**(a) Treaty provisions****(1) In general**

The provisions of this title shall be applied to any taxpayer with due regard to any treaty obligation of the United States which applies to such taxpayer.

(2) Cross reference

For relationship between treaties and this title, see section 7852(d).

(b) Permanent establishment in United States

For purposes of applying any exemption from, or reduction of, any tax provided by any treaty to which the United States is a party with respect to income which is not effectively connected with the conduct of a trade or business within the United States, a nonresident alien individual or a foreign corporation shall be deemed not to have a permanent establishment in the United States at any time during the taxable year. This subsection shall not apply in respect of the tax computed under section 877(b).

(c) Denial of treaty benefits for certain payments through hybrid entities

(1) Application to certain payments A foreign person shall not be entitled under any income tax treaty of the United States with a foreign country to any reduced rate of any withholding tax imposed by this title on an item of income derived through an entity which is treated as a partnership (or is otherwise treated as fiscally transparent) for purposes of this title if—

- (A) such item is not treated for purposes of the taxation laws of such foreign country as an item of income of such person,
- (B) the treaty does not contain a provision addressing the applicability of the treaty in the case of an item of income derived through a partnership, and
- (C) the foreign country does not impose tax on a distribution of such item of income from such entity to such person.

(2) Regulations

The Secretary shall prescribe such regulations as may be necessary or appropriate to determine the extent to which a taxpayer to which paragraph (1) does not apply shall not be entitled to benefits under any income tax treaty of the United States with respect to any payment received by, or income attributable to any activities of, an entity organized in any jurisdiction (including the United States) that is treated as a partnership or is otherwise treated as fiscally transparent for purposes of this title (including a common investment trust under section 584, a grantor trust, or an entity that is disregarded for purposes of this title) and is treated as fiscally nontransparent for purposes of the tax laws of the jurisdiction of residence of the taxpayer.