

Läs instruktionerna på sidan 4 innan du fyller i blanketten.

AVSNITT 1: Uppgifter om kontohavare

Företagets namn		Organisationsnummer/kundnummer
Namn på uppdragstagande företag (endast finansinstitut)	Företagets eller det uppdragstagande företags GILN-nummer (endast finansinstitut)	
Verksamhetssadress		Landet där företaget har sitt säte eller är registrerat
Ort	Postnummer	

AVSNITT 2: Skatterättslig hemvist

Fyll i uppgifter för alla länder där företaget har sin skatterättsliga hemvist. Om landet utfärdar skatteregistreringsnummer **ska detta anges**.

Skatterättslig hemvist (Land)	Skatteregistreringsnummer/motsvarande	Landet utfärdar inte skatteregistreringsnummer <input type="checkbox"/>
Skatterättslig hemvist (Land)	Skatteregistreringsnummer/motsvarande	Landet utfärdar inte skatteregistreringsnummer <input type="checkbox"/>
Skatterättslig hemvist (Land)	Skatteregistreringsnummer/motsvarande	Landet utfärdar inte skatteregistreringsnummer <input type="checkbox"/>

AVSNITT 3: Företagets verksamhet

Fyll i **EN** av rutorna (3.1-3.3) och följ sedan anvisningen längst ner i rutan.

3.1 Finansiellt institut	
<p>Finansinstitut (exempelvis, förvaringsinstitut, förvaltningsinstitut, investeringsenhet eller försäkringsbolag) Om företaget är ett finansinstitut som inte deltar i FATCA, vänligen fyll i blankett W-8BEN-E.</p> <p>A <input type="checkbox"/> Företaget har sin skatterättsliga hemvist i ett land som inte deltar i CRS-samarbetet och förvaltas av ett annat finansinstitut. Om du kryssar för A går du till avsnitt 4 på sidan 2</p> <p>B <input type="checkbox"/> Företaget är ett finansiellt institut annat än ovanstående (ex förvaringsinstitut, förvaltningsinstitut eller försäkringsföretag) Om du kryssar för B går du till avsnitt 5 på sidan 3</p>	
3.2 Aktiv icke-finansiell enhet	
<p>Vänligen se definition på sida 4</p> <p>A <input type="checkbox"/> Enheten är börsnoterat eller ett närstående företag till en börsnoterat enhet</p> <p>B <input type="checkbox"/> Myndighet eller offentligt organisation som utför uppgifter för en stat, internationell organisation eller centralbank</p> <p>C <input type="checkbox"/> Annat än ovanstående</p> <p>Om du kryssar för något av alternativen ovan går du till avsnitt 5 på sidan 3</p>	
3.3 Passiv icke-finansiell enhet	
<p>Passiv icke-finansiell enhet (över 50 % av intäkterna kommer från räntor, utdelningar och avkastning på investeringar)</p> <p>A <input type="checkbox"/> Enheten är varken ett finansinstitut eller en aktiv icke-finansiell enhet</p> <p>Gå till avsnitt 4 på sidan 2 och lämna uppgifter om verklig huvudman</p>	

AVSNITT 4: Uppgifter om verklig huvudman

Om du kryssat för alternativ **A** i ruta 3.1 eller ruta 3.3 ska du lämna uppgifter om alla verkliga huvudmän nedan. När du har fyllt i avsnitt 4 går du till avsnitt 5 på sidan 3.

Version - January 2017

Verklig huvudman (1)		
Efternamn	Förnamn	Födelsedatum
Utdelningsadress		Land
Ort	Postnummer	

Vänligen ange information avseende verklig huvudmans skatterättsliga hemvist. Om landet utfärdar skatteregistreringsnummer **ska detta anges**.

Skatterättslig hemvist (Land)	Skatteregistreringsnummer/motsvarande	Landet utfärdar inte skatteregistreringsnummer <input type="checkbox"/>
Skatterättslig hemvist (Land)	Skatteregistreringsnummer/motsvarande	Landet utfärdar inte skatteregistreringsnummer <input type="checkbox"/>
Skatterättslig hemvist (Land)	Skatteregistreringsnummer/motsvarande	Landet utfärdar inte skatteregistreringsnummer <input type="checkbox"/>

Upplysningar om medborgarskap och/eller skatterättslig hemvist i USA.

Amerikanskt medborgarskap/skatterättslig hemvist i USA för verklig huvudman	
<i>Kryssa för ett alternativ.</i>	
A <input type="checkbox"/>	Verklig huvudman har skatterättslig hemvist i USA. USA anges som en av skatterättsliga hemvister i avsnittet ovan. Om du är amerikansk medborgare anses du normalt ha skatterättslig hemvist i USA. För ytterligare info kring skatterättslig hemvist i USA vänligen se anvisningar på sida 5
B <input type="checkbox"/>	Verklig huvudman är varken amerikansk medborgare eller har sin skatterättsliga hemvist i USA.

Verklig huvudman (2)		
Efternamn	Förnamn	Födelsedatum
Utdelningsadress		Land
Ort	Postnummer	

Vänligen ange information avseende verklig huvudmans skatterättsliga hemvist. Om landet utfärdar skatteregistreringsnummer **ska detta anges**.

Skatterättslig hemvist (Land)	Skatteregistreringsnummer/motsvarande	Landet utfärdar inte skatteregistreringsnummer <input type="checkbox"/>
Skatterättslig hemvist (Land)	Skatteregistreringsnummer/motsvarande	Landet utfärdar inte skatteregistreringsnummer <input type="checkbox"/>
Skatterättslig hemvist (Land)	Skatteregistreringsnummer/motsvarande	Landet utfärdar inte skatteregistreringsnummer <input type="checkbox"/>

Upplysningar om medborgarskap och/eller skatterättslig hemvist i USA.

Amerikanskt medborgarskap/skatterättslig hemvist i USA för verklig huvudman	
<i>Kryssa för ett alternativ.</i>	
A <input type="checkbox"/>	Verklig huvudman har skatterättslig hemvist i USA. USA anges som en av skatterättsliga hemvister i avsnittet ovan. Om du är amerikansk medborgare anses du normalt ha skatterättslig hemvist i USA. För ytterligare info kring skatterättslig hemvist i USA vänligen se anvisningar på sida 5
B <input type="checkbox"/>	Verklig huvudman är varken amerikansk medborgare eller har sin skatterättsliga hemvist i USA.

Verklig huvudman (3)		
Efternamn	Förnamn	Födelsedatum
Utdelningsadress		Land
Ort		Postnummer

Vänligen ange information avseende verklig huvudmans skatterättsliga hemvist. Om landet utfärdar skatteregistreringsnummer **ska detta anges**.

Skatterättslig hemvist (Land)	Skatteregistreringsnummer/motsvarande	Landet utfärdar inte skatteregistreringsnummer <input type="checkbox"/>
Skatterättslig hemvist (Land)	Skatteregistreringsnummer/motsvarande	Landet utfärdar inte skatteregistreringsnummer <input type="checkbox"/>
Skatterättslig hemvist (Land)	Skatteregistreringsnummer/motsvarande	Landet utfärdar inte skatteregistreringsnummer <input type="checkbox"/>

Upplysningar om medborgarskap och/eller skatterättslig hemvist i USA.

Amerikanskt medborgarskap/skatterättslig hemvist i USA för verklig huvudman
<p>Kryssa för ett alternativ.</p> <p>A <input type="checkbox"/> Verklig huvudman har skatterättslig hemvist i USA. USA anges som en av skatterättsliga hemvister i avsnittet ovan. Om du är amerikansk medborgare anses du normalt ha skatterättslig hemvist i USA. För ytterligare info kring skatterättslig hemvist i USA vänligen se anvisningar på sida 5</p> <p>B <input type="checkbox"/> Verklig huvudman är varken amerikansk medborgare eller har sin skatterättsliga hemvist i USA.</p>

Verklig huvudman (4)		
Efternamn	Förnamn	Födelsedatum
Utdelningsadress		Land
Ort		Postnummer

Vänligen ange information avseende verklig huvudmans skatterättsliga hemvist. Om landet utfärdar skatteregistreringsnummer **ska detta anges**.

Skatterättslig hemvist (Land)	Skatteregistreringsnummer/motsvarande	Landet utfärdar inte skatteregistreringsnummer <input type="checkbox"/>
Skatterättslig hemvist (Land)	Skatteregistreringsnummer/motsvarande	Landet utfärdar inte skatteregistreringsnummer <input type="checkbox"/>
Skatterättslig hemvist (Land)	Skatteregistreringsnummer/motsvarande	Landet utfärdar inte skatteregistreringsnummer <input type="checkbox"/>

Upplysningar om medborgarskap och/eller skattskyldighet i USA.

Amerikanskt medborgarskap/skattskyldighet i USA för verklig huvudman
<p>Kryssa för ett alternativ.</p> <p>A <input type="checkbox"/> Verklig huvudman har skatterättslig hemvist i USA. USA anges som en av skatterättsliga hemvister i avsnittet ovan. Om du är amerikansk medborgare anses du normalt ha skatterättslig hemvist i USA. För ytterligare info kring skatterättslig hemvist i USA vänligen se anvisningar på sida 5</p> <p>B <input type="checkbox"/> Verklig huvudman är varken amerikansk medborgare eller har sin skatterättsliga hemvist i USA.</p>

AVSNITT 5: Underskrift av firmatecknare

Jag intyggar på heder och samvete att de uppgifter som lämnats i denna blankett är, efter bästa kunskap och övertygelse, korrekta och fullständiga. Uppgifter i denna blankett kan användas ur rapporteringshänseende i enlighet med lokal lagstiftning. Uppgifterna kan även lämnas till annat bolag inom Nordea koncernen inom Sverige. Jag förbinder mig att informera de personer (verkliga huvudmän) vars personuppgifter registrerats i intygandet. Om någon uppgift som jag lämnat i denna blankett ändras ska jag inkomma med ett nytt intygande inom 30 dagar.

Datum (åååå-mm-dd)	Datum (åååå-mm-dd)
Underskrift av behörig firmatecknare	Underskrift av behörig firmatecknare
Namnförtydligande	Namnförtydligande

Anvisningar/ordförklaringar	
<p>Enligt OECD:s standard för automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton (CRS), den amerikanska FATCA lagstiftningen och nationell lagstiftning, är Nordea skyldig att samla in och rapportera vissa uppgifter till lokal skattemyndighet. Dessa uppgifter avser kontohavarens skatterättsliga hemvist och de tillgångar som kontohavaren har hos Nordea.</p> <p>Obs!</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Kontohavaren är den juridiska person som äger tillgångarna på ett konto. 2) Om kontot har två eller flera kontohavare ska en blankett fyllas i för varje kontohavare. 3) Den här blanketten är inte avsedd för kontohavare som är fysiska personer eller enskilda firmor. Dessa ska istället fylla i blanketten "Intygande skatterättslig hemvist-privatpersoner". 3) Om företaget har skatterättslig hemvist i fler än tre länder anger du dessa länder på en separat kopia av blanketten. 4) Om företaget är ett finansinstitut som inte deltar i FATCA ska blankett W-8BEN-E fyllas i och skickas in tillsammans med denna blankett. 5) Nordea Bank får inte ge skatterådgivning och inte heller avgöra företagets skatterättsliga hemvist. Om du har frågor som rör företagets skatterättsliga hemvist bör du kontakta en skatterådgivare eller Skatteverket. 	
<p>Information om behandling av personuppgifter Information om hur Nordea behandlar personuppgifter finns på Nordea.se.</p>	
Konto-havare	Den person som har registrerats eller identifierats som innehavare av ett bankkonto eller ett avtal om en finansiell produkt av den bank där kontot finns eller med vilken produktavtalet har slutits.
Aktiv icke-finansiell enhet	<p>Ett företag (som inte är ett finansinstitut) är en aktiv icke-finansiell enhet om</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) över 50 % av intäkterna kommer från rörelse, till exempel försäljning av varor och tjänster och 2) över 50 % av tillgångarna ger eller innehas för att ge intäkter från rörelse. <p>Som aktiva icke-finansiella enheter räknas exempelvis:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rörelsedrivande företag, - börsnoterade rörelsedrivande företag, - regeringar, myndigheter och internationella organisationer samt företag som ägs av dessa, - holdingbolag som ingår i en icke-finansiell koncern, - Startup-företag - företag som ännu inte bedriver någon verksamhet och som inte tidigare bedrivit någon verksamhet (de första två åren), - företag i likvidation eller konkurs, - treasury-avdelningar som ägnar sig åt finansiering eller risksäkring av ett koncernföretag, - ideella organisationer.
Firma-tecknare	Firmatecknare har behörighet att företräda ett företag och ingå avtal. Vem som är firmatecknare avgörs av företagets bolagsform eller så utses firmatecknarna av företaget.
Verklig huvudman	Fysiska personer som kontrollerar företaget. Det är penningtvättslagarna som definierar vilka dessa personer är. Verkliga huvudmän äger ofta över 25 procent av företaget (direkt eller indirekt). I fråga om trustar betraktas stiftaren, förvaltaren och förmånstagarna och andra personer som kontrollerar trusten som verkliga huvudmän. I fråga om andra juridiska konstruktioner betraktas personer i motsvarande eller liknande ställning som verkliga huvudmän.
CRS	CRS (Common Reporting Standard) är OECD:s standard för automatiskt utbyte av kontrolluppgifter mellan behöriga myndigheter i olika länder.
Företag	En juridisk person (företag, organisationer, partnerskap, trustar eller stiftelser).
FATCA	FATCA står för Foreign Account Tax Compliance Act. Det är en amerikansk lag som ska identifiera amerikanska personer som har konton eller finansiella tillgångar utanför USA.
Partner-jurisdik-tion	En stat eller jurisdiktion med vilken USA har slutit avtal för att underlätta genomförandet av FATCA. Här finns en lista över länderna som slutit avtal med USA: http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx
Finans-institut	Finansinstitut är företag som tar emot insättningar, förvaringsinstitut, investeringsföretag och vissa försäkringsföretag. Med investeringsföretag avses företag som bedriver följande verksamhet för kunders räkning, eller som förvaltas av ett annat företag som bedriver följande verksamhet för kunders räkning: <ol style="list-style-type: none"> 1) handel med finansiella instrument, 2) individuell och kollektiv portföljförvaltning, eller 3) annan verksamhet som innebär att pengar eller andra medel investeras, administreras eller förvaltas.
GIIN-nummer	GIIN (Global Intermediary Identification Number) är ett id-nummer som den amerikanska federala skattemyndigheten ger till utländska finansinstitut när de registrerar sig hos skattemyndigheten.
Finans-institut som inte deltar i FATCA	Ett finansinstitut som hör hemma i ett land som inte slutit FATCA-avtal med USA. Finansinstitut som inte deltar i FATCA är skyldiga att betala källskatt på vissa betalningar.

Land som deltar i CRS-samarbetet	Ett land som har anslutit sig till ett multilateralt avtal om att genomföra CRS i nationell lagstiftning. På OECD:s hemsida finns en lista över länderna som deltar i CRS-samarbetet: http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/MCAA-Signatories.pdf
Passiv icke-finansiell enhet	En enhet som inte är ett finansinstitut eller en aktiv icke-finansiell enhet. I en passiv icke-finansiell enhet kommer ofta över 50 procent av intäkterna från räntor, utdelningar och avkastning på investeringar.
Närstående företag	Med närstående företag avses ett företag som kontrollerar det andra företaget, kontrolleras av det andra företaget eller står under gemensam kontroll med det andra företaget. Med kontroll avses här direkt eller indirekt innehav av mer än 50 procent av rösterna eller värdet i ett företag.
Uppdrags- tagande företag	Ett uppdragstagande företag (Sponsoring Entity) är en enhet som har registrerat sig hos amerikanska Internal Revenue Service (IRS) för att på annans vägnar uppfylla de krav som ställs upp i FATCA-avtalet.
Skatterättslig hemvist	<p>Företag/juridisk person: Ett företag anses ha skatterättslig hemvist i Sverige om det betraktas som en svensk juridisk person. Som svenska juridiska personer anses juridiska personer som är registrerade i Sverige och sådana juridiska personer som inte är skyldiga att registrera sig, men som har sin ledning i Sverige.</p> <p>Juridiska personer bildade/registrerade utanför Sverige (utländska juridiska personer) anses inte ha skatterättslig hemvist i Sverige, inte ens om de har sin faktiska företagsledning belägen i Sverige. Ett företags filialer i andra länder påverkar normalt inte företagets skatterättsliga hemvist.</p> <p>Juridiska personer som anses ha skatterättslig hemvist i Sverige enligt svensk lag är: Aktiebolag, ekonomiska föreningar, ideella föreningar, registrerade trossamfund, och stiftelser</p> <p>Filialer: Skatterättslig hemvist för en filial till ett företag är normalt endast i det land som företaget som filialen tillhör har sin(a) skatterättsliga hemvist(er). Exempel: en svensk filial till ett danskt företag har normalt endast skatterättslig hemvist i Danmark.</p> <p>När har ett juridisk person skatterättslig hemvist i ett annat land? Den nationella lagstiftningen i det andra landet bestämmer när en juridisk person anses ha skatterättslig hemvist i det andra landet.</p> <p>Privatpersoner: En person som är bosatt, vistas stadigvarande eller har väsentlig anknytning till Sverige har skatterättslig hemvist i Sverige. En person anses bosatt i Sverige om personen har sitt verkliga hem här. Personen vistas stadigvarande i Sverige om personen är i Sverige minst sex månader i följd. Kortare avbrott i vistelsen, till exempel för att besöka hemlandet, bryter inte vistelsen i Sverige. En person anses ha väsentlig anknytning till Sverige om personen, efter att ha flyttat från Sverige, har kvar bostad, familj, viktiga tillgångar eller liknande här.</p> <p>När har en privatperson skatterättslig hemvist i ett annat land? I allmänhet är den skatterättsliga hemvisten densamma som det land där personen bor eller vistas permanent. Den nationella lagstiftningen i det andra landet bestämmer dock när en person anses ha skatterättslig hemvist i det andra landet.</p> <p>Information om landsspecifika regler gällande skatterättslig hemvist finns på OECD:s webbplats via följande länk: http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/#d.en.347760 Om ni har frågor om hur man avgör skatterättslig hemvist bör ni rådfråga en skatterådgivare eller kontakta er lokala skattemyndighet.</p>
Skatte- regist- rerings- nummer	Skatteregistreringsnumret är en unik kombination av bokstäver eller siffror som ett land tilldelar fysiska och juridiska personer för att kunna identifiera enskilda skattebetalare. Vissa länder har inte skatteregistreringsnummer, utan använder istället ett annat slags nummer med samma funktion. Exempel på skatteregistreringsnummer Sverige: Organisationsnummer (företag). Mer information om vilka skatteregistreringsnummer som finns i olika länder finns på OECD:s hemsida: http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/#d.en.347759 .
Skatterättslig hemvist i USA	Normalt anses en person ha skatterättslig hemvist i USA om personen är bosatt i USA, är amerikansk medborgare (gäller även personer med dubbelt medborgarskap), eller har uppehållstillstånd eller arbetstillstånd. Om du föddes i USA anses du normalt sett ha din skatterättsliga hemvist i USA. Mer information finns på den amerikanska federala skattemyndighetens hemsida: irs.gov