

## DEL 1 | OBLIGATORISK ERKLÆRING OM FATCA-STATUS (FOREIGN ACCOUNT TAX COMPLIANCE ACT)

**Fraskrivelse (disclaimer):** Dette skjemaet er ikke beregnet for finansielle institusjoner – verken de som har en «financial license», eller de som er fritatt for «financial license». En juridisk enhet som har status som utenlandsk finansiell institusjon i henhold (Foreign Financial Institution - FFI) til FATCA, kan ikke gi erklæring om status her.

**På vegne av den juridiske enheten/selskapet:**

Jeg/vi erklærer at vår FATCA-status (Chapter 4 i US Internal Revenue Code) er:

- ☐ Børsnotert ikke-finansiell utenlandsk enhet (Non-Financial Foreign Entity - NFFE) eller en NFFE som er forbundet med et børsnotert selskap
- Enheten er et utenlandsk selskap som ikke er en finansiell institusjon
  - Navnet på enheten, hvis aksjer regelmessig omsettes på et etablert verdipapirmarked, er \_\_\_\_\_ og ;
  - Navnet på verdipapirmarkedet, der aksje regelmessig handles, er \_\_\_\_\_
  - ISIN-koden (International Securities Identification Number) for aksjene som regelmessig handles på verdipapirmarkedet, er \_\_\_\_\_
- ☐ Aktiv ikke-finansiell utenlandsk enhet (NFFE)
- Enheten er et utenlandsk selskap som ikke er en finansiell institusjon
  - Mindre enn 50 % av enhetens bruttoinntekter i foregående kalenderår er passive inntekter<sup>1</sup>
  - Mindre enn 50 % av enhetens aktiva er aktiva som genererer eller eies for å generere passive inntekter (beregnet som et vektet gjennomsnitt av prosentdelen av passive aksjer målt på kvartalsbasis).
- ☐ Passiv ikke-finansiell utenlandsk enhet (NFFE)
- Enheten er et utenlandsk selskap som ikke er en finansinstitusjon.
    - ☐ Enheten har ingen vesentlige amerikanske eiere<sup>2</sup> eller
    - ☐ Enheten har følgende vesentlige amerikanske eiere:

1. Amerikansk person:	Direkte eller indirekte eierandel (mer enn 25 %): _____ Navn: _____ Skattepliktiges ID-nr.: _____ Adresse: _____
2. Amerikansk person:	Direkte eller indirekte eierandel (mer enn 25 %): _____ Navn: _____ Skattepliktiges ID-nr.: _____ Adresse: _____
3. Amerikansk person:	Direkte eller indirekte eierandel (mer enn 25 %): _____ Navn: _____ Skattepliktiges ID-nr.: _____ Adresse: _____
4. Amerikansk person:	Direkte eller indirekte eierandel (mer enn 25 %): _____ Navn: _____ Skattepliktiges ID-nr.: _____ Adresse: _____
5. Amerikansk person:	Direkte eller indirekte eierandel (mer enn 25 %): _____ Navn: _____ Skattepliktiges ID-nr.: _____ Adresse: _____

**Merk:** Dersom selskapets FATCA-status er verken FFI eller NFFE i henhold til en av definisjonene ovenfor, må selskapets FATCA-status erklæres separat på formularet W-8BEN-E.

1. Passive inntekter defineres generelt som: utbytte, renter, husleie, royalties, annuiteter og visse andre former for passive inntekter, se formular W-8-BEN-E for nærmere definisjon.

2. Vesentlige amerikanske eiere defineres generelt som: En amerikansk eier som enten direkte eller indirekte eier mer enn 25 % av aksjekapitalen (i form av antall stemmer eller verdi), som definert i paragraf 1.1473-1(b) i det amerikanske finansdepartementets FATCA-regler. I noen jurisdiksjoner kan grensen for eierandeler som skal rapporteres, være høyere enn 25 %. Derfor må den nøyaktige eierandelen i prosent oppgis.

## DEL 2 | SØKNAD OM SKATTEBEGUNSTIGELSE I HENHOLD TIL AVTALE OM UNNGÅELSE AV DOBBELTBESKATNING

**(Bare for bedrifter)**

Bedrifter i jurisdiksjoner som har inngått en skatteavtale til unngåelse av dobbeltbeskatning med USA, kan i samsvar med bestemmelsene i den aktuelle avtalen ha rett til redusert utbyttebeskatning av inntekter fra kilder i USA. Muligheten for skattebegunstigelse avhenger imidlertid av om mottakeren oppfyller bestemmelsene i den aktuelle avtalen om unngåelse av dobbeltbeskatning, inkludert mulig begrensning av slike begunstigelser. Det er kundens ansvar å sikre at slike bestemmelser er overholdt. Vi anbefaler at du snakker med skatterådgiveren din om skattebegunstigelser.

Kryss av i boksen under hvis du ønsker å søke om redusert beskatning av utbytte:

- ☐ (Selskapsnavn: \_\_\_\_\_) overholder alle de nødvendige bestemmelsene i avtalen om unngåelse av dobbeltbeskatning for å kunne oppnå redusert utbyttebeskatning, herunder mulig begrensning av begunstigelser, og oppnår inntektene i samsvar med paragraf 894 i US Internal Revenue Code med beslektede bestemmelser, som den reelle eieren.

## DEL 3 | ERKLÆRING

Jeg erklærer under ed at opplysningene som er gitt i del 1 og 2 av dette skjemaet, etter min beste overbevisning er sanne, korrekte og fullstendige.

Jeg erklærer videre under ed at:

- Enheten identifisert i del 2, ikke er en amerikansk person
- Inntektene som dette skjemaet relaterer til: a) ikke direkte er forbundet med utførelse av handel eller forretning i USA, b) direkte er forbundet, men ikke skattepliktig i henhold til en avtale om unngåelse av dobbeltbeskatning, eller c) er samarbeidspartnerens andel av et partnerskaps direkte forbundne inntekter
- For meglertransaksjoner eller handelsutvekslinger er den egentlige eieren en «fritatt utenlandsk person». En utenlandsk person omfatter et utenlandsk selskap, et utenlandsk partnerskap, et utenlandsk fond, et utenlandsk bo og andre personer som ikke er en amerikansk person. Det inkluderer også en utenlandsk filial eller kontoret til en amerikansk finansinstitusjon eller en amerikansk clearing-organisasjon, hvis den utenlandske avdelingen er en «qualified intermediary» (QI). Generelt betraktes betaling til en amerikansk avdeling av en utenlandsk person som betaling til en utenlandsk person.

Jeg bekrefter at jeg vil sende inn et nytt skjema innen 30 dager hvis noen av de opplysningene som er gitt i dette skjemaet, ikke lenger er korrekte.

Signatur \_\_\_\_\_

Navn \_\_\_\_\_

Dato \_\_\_\_\_

- ☐ I certify that I have authorization to sign on behalf of the above.