

Egenerklæring for juridiske personer til brug for FATCA og CRS formål

Del 1 – Information om kontohaver

Selskabets navn _____

Nuværende adresse _____

Postadresse
(udfyldes kun, hvis denne er forskellig fra adresse ovenfor) _____

Enhedens reg.nr.
(f.eks. CVR-nummer) _____

Land hvor
enheden er stiftet _____

Del 2 – Skattemæssigt hjemsted

Skattemæssigt hjemsted	Skatteregistreringsnummer (TIN) eller tilsvarende nummer	Hvis skatteregistreringsnummer ikke er tilgængeligt angiv da en begrundelse herfor
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

Del 3 – Enhedstype (kontohavers status angives ved at afkrydse et af felterne nedenfor)

I) Finansielt institut

A: En investeringsenhed hvis bruttoindtægter hovedsagligt kommer fra investering/geninvestering i eller handel med finansielle aktiver.

Investeringsenheden er hjemmehørende i en jurisdiktion, som ikke deltager i CRS- eller FATCA-aftalen

Investeringsenheden forvaltes af et andet finansielt institut.

B: Anden form for investeringsenhed end overfor.

C: Et finansielt institut, f.eks. indskudsinstitut, forvaltningsinstitut eller et specificeret forsikringselskab, og som ikke er klassificeret som en ikke-deltagende finansiell institution.

Hvis et af de ovenstående felter er krydset af, angiv da venligst enhedens GIIN-nummer nedenfor.

GIIN-nummer _____

II) Aktiv ikke-finansiell enhed – Aktiv NFE (Aktiv NFE er defineret i bilag 1)

A: Enhedens aktier handles regelmæssigt på et etableret værdipapirmarked (børsnoterede selskaber), eller selskaber nærtstående med enheden (koncernselskaber) til sådan et selskab.

B: Enheden er en offentlig myndighed, international organisation eller en centralbank.

C: Enheden er en anden aktiv NFE end angivet ovenfor.

III) Passiv ikke-finansiell enhed – Passiv NFE

A: Enheden er en passiv NFE. (En passiv NFE er en enhed, som ikke er en aktiv NFE. Se definitionen af en aktiv NFE i bilag 1)

Hvis felt IA eller felt IIIA er udfyldt, da skal de kontrollerende personer i enheden hver udfylde "Egenerklæring for fysiske personer til brug for FATCA og CRS formål".

Angiv navnet på evt. kontrollerende personer

Del 4 – Underskrift (underskrives af enhedens tegningsberettigede)

Erklæring:

Jeg bekræfter herved, at al information, som er givet i denne blanket om kontohaver er korrekte og fuldstændige.

Jeg forpligter kontohaver til at henvende sig til Middelfart Sparekasse inden 8 dage, såfremt oplysningerne ændres med henblik på opdatering af de i blanketten givne oplysninger.

Oplysninger om kontohavers kundeforhold kan blive videregivet til skattemyndighederne efter de til enhver tid gældende regler. Oplysninger om indhentelse, videregivelse og anden behandling af person- og kundeoplysninger kan du finde i de almindelige forretningsbetingelser under Generelle oplysninger.

Dato _____

Underskrift _____

Skal underskrives af den/de tegningsberettiget/de hos kontohaver

Bilag 1 – Definitioner

Aktiv NFE

Udtrykket "aktiv NFE" kan være følgende enheder:

- a) Aktiv NFE pga. omsætning og aktiver
- b) Børsnoterede NFE'er
- c) Statslige enheder, internationale organisationer, centralbanker eller helejede enheder
- d) Aktieselskab NFE'er, der er medlemmer af ikke-finansielle grupper
- e) Startup NFE'er
- f) NFE'er, der afvikles eller lige har været konkursramte
- g) Skatkamre, der er medlemmer af ikke-finansielle grupper
- h) Non-profit NFE'er

En enhed klassificeres som en aktiv NFE, når den lever op til et af følgende kriterier:

- a) Aktiv NFE pga. omsætning og aktiver:
 - Mindre end 50 pct. af NFE'ens bruttoindkomst for det foregående kalenderår eller anden relevant indberetningsperiode er passiv indkomst, **og**
 - mindre end 50 pct. af de aktiver, der ejes af NFE'en i det foregående kalenderår eller anden relevant indberetningsperiode, er aktiver, som genererer eller ejes med henblik på at generere passiv indkomst.
- b) Børsnoterede NFE'er
 - Aktierne i NFE'en handles regelmæssigt på et etableret værdipapirmarked, **eller**
 - NFE'en er en tilknyttet enhed til en enhed, hvis aktier regelmæssigt handles på et etableret værdipapirmarked.
- c) NFE'en er en offentlig enhed, en international organisation, en centralbank eller en enhed, der ejes fuldt ud af en eller flere af ovenstående.

- d) Praktisk taget alle aktiviteterne i NFE'en består i at eje, helt eller delvist, den udstedte beholdning af aktier i, eller yde finansiering og tjenesteydelser til, et eller flere datterselskaber, der driver anden handel eller forretningsvirksomhed end virksomhed som finansielt institut. En enhed er ikke en aktiv NFE, hvis enheden fungerer som eller foregiver at være en investeringsfond, som f.eks. en private equity-fond, venturekapitalfond, leveraged buyout-fond eller et investeringsinstrument, der har til formål at erhverve eller finansielle selskaber og derefter eje aktieposter i disse selskaber som anlægsaktiver til investeringsformål.
- e) NFE'en driver endnu ikke forretningsvirksomhed og har ingen tidligere driftshistorie, men investerer kapital i aktiver med det formål at drive anden forretningsvirksomhed end virksomhed som finansielt institut. Det forudsætter, at NFE'en ikke kvalificerer sig til at blive en passiv NFE 24 måneder efter datoen for den oprindelige oprettelse af NFE'en.
- f) NFE'en har ikke været et finansielt institut i de seneste fem år og er i færd med at afvikle sine aktiver eller er ved at omorganisere sig med det formål at fortsætte eller genoptage driften af anden forretningsvirksomhed end virksomhed som finansielt institut.
- g) NFE'en er hovedsageligt beskæftiget med finansiering og hedgingtransaktioner med eller for tilknyttede enheder, der ikke er finansielle institutter, og yder ikke finansiering eller hedgingydelser til nogen enhed, der ikke er en tilknyttet enhed. Det forudsætter, at den gruppe af sådanne tilknyttede enheder hovedsagelig driver anden forretningsvirksomhed end virksomhed som finansielt institut.
- h) NFE'en opfylder alle følgende krav:
- Den er etableret og drives i den jurisdiktion, hvor den er hjemmehørende, udelukkende til religiøse, velgørende, videnskabelige, kunstneriske, kulturelle, sports- eller uddannelsesmæssige formål, eller den er etableret og drives i den jurisdiktion, hvor den er hjemmehørende, og er en faglig organisation, et erhvervsforbund, et handelskammer, en arbejdsmarkedsorganisation, en landbrugs- eller havebrugsorganisation, en borgerforening eller en organisation, der udelukkende drives til fremme af social velfærd.
 - Den er fritaget for indkomstskat i den jurisdiktion, hvor den er hjemmehørende.
 - Den har ingen aktionærer eller medlemmer, der har ejerskab eller retmæssig andel i dens indkomst eller aktiver.
 - Den gældende ret i den jurisdiktion, hvor NFE'en er hjemmehørende, eller NFE'ens stiftelsesdokumenter tillader ikke nogen del af NFE'ens indkomst eller aktiver at blive udloddet til, eller anvendt til fordel for, en privatperson eller ikke-velgørende enhed, bortset fra, hvad der følger af udøvelsen af NFE'ens velgørende aktiviteter, eller som betaling af et rimeligt vederlag for leverede tjenesteydelser, eller som betaling, der repræsenterer den rimelige markedsværdi af ejendom eller ejendele, som NFE'en har købt.
 - Den gældende ret i den jurisdiktion, hvor NFE'en er hjemmehørende, eller NFE'ens stiftelsesdokumenter kræver, at alle NFE'ens aktiver ved enhedens likvidation eller opløsning skal udloddes til en offentlig enhed eller anden nonprofitorganisation eller tilfalde regeringen i den jurisdiktion, hvor NFE'en er hjemmehørende, eller en politisk underafdeling deraf.

CRS

CRS står for "Common Reporting Standard", som er et regelsæt udstedt af OECD, efter hvilket de deltagende lande skal udveksle oplysninger om finansielle konti med fremmede jurisdiktioner.

CRS – deltagende lande

Et land, som har indført CRS og som har underskrevet en international aftale med det land, hvor den finansielle konto er oprettet, dvs. det land hvor den finansielle institution er hjemmehørende.

Enhed

Enhver juridisk person eller anden juridisk ordning såsom et selskab eller en fond.

FATCA

FATCA er en forkortelse for "Foreign Account Tax Compliance Act". Det er en amerikansk lovgivning, der har til formål at identificere skattepligtige til USA, der har en finansiel konto eller et finansielt produkt hos et finansielt institut udenfor USA.

Finansielt institut

Som finansielt institut anses et forvaltningsinstitut, indskudsinstitut, investeringsenhed og specificerede forsikringselskaber. En enhed er endvidere et finansielt institut, hvis den i sin erhvervmæssige virksomhed, eller hvis den administreres af en anden enhed som i sin erhvervmæssige virksomhed, udfører en eller flere af følgende aktiviteter for en kundes regning:

- handel med værdipapirer eller andre finansielle instrumenter
- individuel og kollektiv porteføljevaltning, eller
- i øvrigt investerer, administrerer eller forvalter kapital.

GIIN-nr.

Et GIIN-nummer (19 tegn) er et globalt identifikationsnummer (Global Intermediary Identification Number) som et finansielt institut får efter at have registreret sig hos amerikanske Internal Revenue Service (IRS) i overensstemmelse med FATCA-regelsættet.

Ikke-deltagende finansielt institut

Et ikke-deltagende finansielt institut er et finansielt institut som hører hjemme i et land, som ikke har indgået aftale med USA om FATCA, og ikke selv har indgået aftale med de amerikanske skattemyndigheder, IRS. Selv om et finansielt institut hører hjemme i et land, som har indgået en FATCA-aftale med USA, kan instituttet alligevel anses som et NPFFI, hvis det groft har misligholdt sine FATCA-forpligtelser.

Kontohaver

Som kontohaver anses den (juridiske) person, som er registreret eller identificeret som ejer af en finansiel konto/produkt.

Skattedydernummer (TIN)

TIN står for Tax Identification Number, et skattedydernummer som er den skattepligtiges identifikationsnummer. Ikke alle lande udsteder skattedydernumre, men har andre former for numre til brug for identifikation af skattemæssige hensyn.