

## INFORMATION OM SKATTSKYLDIGHET

Internationella överenskommelser på skatteområdet innebär att svenska finansiella institut, t. ex fondbolag, enligt svensk lag ska identifiera utländska kontohavare och lämna information till Skatteverket om samtliga kunder som är skattskyldiga i ett annat land än Sverige. Skatteverket skickar vidare uppgifterna vidare till respektive land.

### Betydelse för dig som är kund

HealthInvest Partners är skyldigt att ta reda på vilka kunder som är skattskyldiga i något annat land än Sverige. Vi är därtill skyldiga att bedöma vilken typ av verksamhet som våra företagskunder bedriver. Därför måste vi ställa ett antal frågor till våra kunder.

I detta informationsblad finns information som kan hjälpa dig att besvara våra frågor. Informationsbladet gör inte anspråk på att ge en uttömmande beskrivning av regelverken i Sverige och övriga anslutna länder. Om du inte vet om du är skattskyldig i annat land än Sverige i lagens mening bör du söka råd från expertis.

### Definitioner

*Skattskyldig i USA:* Till skattskyldiga i USA räknas bland andra:

- Amerikanska medborgare eller personer med skattemässig hemvist i USA. Det inkluderar personer som är fysiskt bosatta utanför USA men som har permanent rätt att vistas i USA (s.k. green card holders).
- Företag som är skattskyldiga i USA på grund av hemvist, plats för företagsledning, bolagsbildning eller annan omständighet.

*Finansiellt institut:* Kreditinstitut, värdepappersbolag, fondbolag eller någon annan typ av bolag som innehar eller förvaltar finansiella tillgångar för kunds räkning.

*Undantagen faktisk innehavare:* Hit räknas bland andra pensionsstiftelser enligt lagen (1967:531) om tryggnad av pensionsutfästelse m.m.

Företag som inte klassas som ett finansiellt institut eller är undantaget enligt ovan är antingen ett aktivt icke-finansiellt företag eller ett passivt icke-finansiellt företag.

*Aktivt icke-finansiellt företag:* Till företag som definieras som en aktiv icke-finansiell enhet hör bland andra:

- Företag vars intäkter till mindre än 50 procent kommer från annan verksamhet än rörelsen och vars tillgångar till mindre än 50 procent består av sådana tillgångar som genererar eller innehas i syfte att generera sådana intäkter (utdelning, ränta, vinst från försäljning m.m.).
- Stiftelser, föreningar och registrerade trosförbund m.fl. som är undantagna från skattskyldighet i enlighet med 7 kap. 3–17 §§ inkomstskattelagen (1999:1229).

*Passivt icke-finansiellt företag:* Ett icke-finansiellt företag som inte räknas som ett aktivt icke-finansiellt företag. För passiva icke-finansiella företag är vi skyldiga att inhämta intyg på

om någon av företagets verkliga huvudmän (person som kontrollerar över 25 procent av företaget) är skattskyldig i annat land än Sverige.

### **Övrig information**

För vidare information hänvisas till information från Skatteverket.