

I henhold til lovgivningen om udveksling af finansielle kontooplysninger i forbindelse med skattesager (FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) og CRS/DAC2 (fælles indberetningsstandard) skal bankerne indhente oplysninger om kundernes skattemæssige hjemsted og skatteregistreringsnummer (del 1). Desuden skal en virksomhed (herefter Enhed) også klassificeres (del 2) i henhold til definitionerne i disse regler.

Det er obligatorisk for nye kunder at udfylde dette skema. Eksisterende kunder, der bliver bedt om at udfylde skemaet, men undlader dette, bliver muligvis indberettet.

Rådfør dig med din skatterådgiver, hvis du er i tvivl om, hvordan du udfylder skemaet.

Oplysninger om kontohaver

Enhedens juridiske navn	Virksomhedens registreringsnr.
Adresse	

Del 1 - Skattemæssigt hjemsted

Enhedens skattemæssige hjemsted og skatteregistreringsnr.

Land med skattemæssigt hjemsted	Skatteregistreringsnr., hvis forskelligt fra CVR-nr.
Yderligere land, hvor Enheden har skattemæssigt hjemsted	Navn Udenlandsk skatteregistreringsnr. eller tilsvarende
Yderligere land, hvor Enheden har skattemæssigt hjemsted	Udenlandsk skatteregistreringsnr. eller tilsvarende

Del 2 - Enhedens klassifikation

Enheden skal klassificeres. Der kan kun vælges én mulighed. Markér det relevante felt i et af de tre afsnit: 2a-2c. Definitioner findes på side 4 og 5. Læs dem grundigt, inden det relevante felt markeres.

2a Finansielle institutter. Markér det relevante felt, og følg instruktionerne.

<input type="checkbox"/> Enheden er en Investeringsenhed i en Ikke-CRS-deltagende jurisdiktion og forvaltes af et andet Finansielt institut. Udfyld del 3 om Kontrollerende Personer, og fortsæt til del 4 - Underskrift.	
<input type="checkbox"/> Enheden er et Indskudsinstitut eller et Forvaltningsinstitut, et Specifiseret forsikringselskab eller et Finansielt institut, bortset fra ovenstående. Angiv GIIN (Global Intermediary Identification Number), hvis Enheden har et sådant. Gå videre til del 4 - Underskrift.	GIIN
Hvis Sponsoreret enhed, navn på Sponsor	GIIN for Sponsor, hvis sponsoreret enhed

2b Aktive ikke-finansielle enheder. Markér det relevante felt, og følg instruktionerne.

<input type="checkbox"/> Enheden er en Aktiv ikke-finansiell enhed, og aktierne i selskabet handles regelmæssigt på et etableret værdipapirmarked, eller selskabet er en Tilknyttet enhed til en Enhed, hvis aktier regelmæssigt handles på et etableret værdipapirmarked. Gå videre til del 4 - Underskrift.
<input type="checkbox"/> Enheden er en Aktiv ikke-finansiell enhed såsom en Offentlig enhed, en International organisation (f.eks. FN), en Centralbank eller en Enhed, der ejes fuldt ud af en eller flere af de foregående. Gå videre til del 4 - Underskrift.

Enheden er en Aktiv ikke-finansiell enhed, som ikke er en af ovenstående. Gå videre til del 4 - Underskrift

2c Passive ikke-finansielle enheder

Enheden er en Passiv ikke-finansiell enhed. Selskabet er en anden Enhed end alle ovenstående. Udfyld del 3 om Kontrollerende Personer, og fortsæt til del 4 - Underskrift.

Del 3 - Kontrollerende Personer

Udfyldes kun, hvis Enheden er i) en Passiv ikke-finansiell enhed eller ii) en Investeringsenhed i en Ikke-CRS-deltagende jurisdiktion forvaltet af et andet Finansielt institut

Se side 5 for en definition af en Kontrollerende Person, og udfyld derefter oplysningerne for den eller de Kontrollerende Personer:

Navn	Fødselsdato
Adresse	
Amerikansk statsborgerskab/skattemæssigt hjemsted	
Den Kontrollerende Person er (enten) amerikansk statsborger eller har på anden måde skattemæssigt hjemsted i USA.	
<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	
Land med skattemæssigt hjemsted	Skatteregistreringsnr. Hvis et sådant ikke haves, anføres grunden dertil
Andet land med skattemæssigt hjemsted, hvis relevant	Skatteregistreringsnr. Hvis et sådant ikke haves, anføres grunden dertil
Kontrollerende Person i sin egenskab af:	
<input type="checkbox"/> > 25 % ejerskab eller stemmerettigheder <input type="checkbox"/> medlem af bestyrelsen <input type="checkbox"/> medlem af direktionen	

Navn	Fødselsdato
Adresse	
Amerikansk statsborgerskab/skattemæssigt hjemsted	
Den Kontrollerende Person er (enten) amerikansk statsborger eller har på anden måde skattemæssigt hjemsted i USA.	
<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	
Land med skattemæssigt hjemsted	Skatteregistreringsnr. Hvis et sådant ikke haves, anføres grunden dertil
Andet land med skattemæssigt hjemsted, hvis relevant	Skatteregistreringsnr. Hvis et sådant ikke haves, anføres grunden dertil
Kontrollerende Person i sin egenskab af:	
<input type="checkbox"/> > 25 % ejerskab eller stemmerettigheder <input type="checkbox"/> medlem af bestyrelsen <input type="checkbox"/> medlem af direktionen	

Del 4 - Underskrift

Jeg erklærer hermed, at alle oplysninger i dette skema er korrekte, og at jeg vil informere Danske Bank om eventuelle ændrede forhold senest 30 dage efter ændringen.

Enhedens juridiske navn	
Sted og dato	Underskrift
Navn med blokbogstaver (tegningsberettiget)	

Enhed

En enhed defineres som en juridisk person eller en juridisk konstruktion såsom et selskab, et interessentskab, en trust eller en fond.

Finansielt institut

Et Finansielt institut defineres som et Indskudsinstitut, et Forvaltningsinstitut, et Specificeret forsikringselskab eller en Investeringsenhed.

Udtrykket Indskudsinstitut betyder en Enhed, der accepterer indskud som et sædvanligt led i bankvirksomhed eller lignende forretningsvirksomhed.

Udtrykket Forvaltningsinstitut betyder en Enhed, der som en væsentlig del af sin forretningsvirksomhed besidder finansielle aktiver for andres regning. En Enhed besidder finansielle aktiver for andres regning som en væsentlig del af sin forretningsvirksomhed, hvis Enhedens bruttoindkomst, der kan henføres til besiddelse af finansielle aktiver og dertil knyttede finansielle tjenesteydelser, svarer til eller overstiger 20 % af Enhedens bruttoindkomst i den korteste af følgende to perioder: i) den treårige periode, som slutter den 31. december (eller den sidste dag af en regnskabsperiode, som ikke følger kalenderåret) forud for det år, hvor fastsættelsen sker, eller ii) den periode, enheden har eksisteret.

Udtrykket Specificeret forsikringselskab betyder en Enhed, som er et forsikringselskab (eller holdingselskab til et forsikringselskab), som udsteder, eller er forpligtet til at foretage betalinger med hensyn til, forsikringsaftaler, der giver en kontant udbetaling eller faste udbetalinger.

Udtrykket Investeringsenhed betyder en Enhed, der som led i sin forretningsvirksomhed hovedsagelig (over 50 % af indkomsten) udfører en eller flere af følgende aktiviteter for eller på vegne af en kunde:

- handel med værdipapirer eller andre finansielle instrumenter
- individuel og kollektiv porteføljepleje, eller
- anden form for investering, administration eller forvaltning af aktiver på vegne af andre personer.

GIIN

GIIN, Global Intermediary Identification Number, er et identifikationsnummer udstedt af de amerikanske skattemyndigheder, Internal Revenue Service (IRS) til Finansielle institutter (herunder Sponsorenheder) med henblik på at identificere deres registrering hos IRS i henhold til FATCA.

Sponsoreret enhed

En Enhed er en Sponsoreret enhed, såfremt en anden Enhed, en Sponsorenhed, opfylder FATCA-indberetningsforpligtelserne på vegne af den Sponsorerede enhed.

Aktiv ikke-finansiell enhed

En Aktiv ikke-finansiell enhed (Aktiv NFE) defineres som en enhed, der ikke er et Finansielt institut, og som opfylder mindst ét af følgende kriterier:

- Indtægter ved salg af varer og tjenesteydelser – Mere end 50 % af enhedens bruttoindkomst for det foregående kalenderår eller tilsvarende indberetningsperiode består af indtægter fra driften, dvs. mindre end 50 % er passiv indkomst (f.eks. udbytte, renter, royalty osv. eller indtægter fra salg af aktiver, som genererer en sådan indkomst). Derudover skal over 50 % af Enhedens aktiver besiddes med henblik på generering af indtægt i virksomheden.
- Børsnoteret selskab – Aktierne i Enheden handles regelmæssigt på et etableret værdipapirmarked, eller Enheden er en Tilknyttet enhed til en Enhed, hvis aktier regelmæssigt handles på et etableret værdipapirmarked. En Enhed er en Tilknyttet enhed til en anden Enhed, hvis Enheden enten kontrollerer den anden enhed, eller de to Enheder er under fælles kontrol. Kontrol omfatter direkte eller indirekte ejerskab af mere end 50 % af stemmerettighederne og værdien i en Enhed.
- Holdingselskab – Praktisk taget alle (80 % eller derover) aktiviteterne i Enheden består i at eje den udstedte beholdning af aktier i, og/eller* yde finansiering og tjenesteydelser til, et eller flere datterselskaber, der driver anden handel eller forretningsvirksomhed end virksomhed som Finansielt institut, bortset fra, at en Enhed ikke er

kvalificeret til denne status, 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 finansiere selskaber og derefter eje aktieposter i disse selskaber som anlægsaktiver til investeringsformål.

*og finder anvendelse i Danmark og Norge eller gælder Finland og Sverige.

- Nystartet virksomhed – Enheden driver endnu ikke forretningsvirksomhed og har ingen tidligere driftshistorik, men investerer kapital i aktiver med det formål at drive anden forretningsvirksomhed end virksomhed som Finansielt institut, forudsat at Enheden ikke er berettiget til denne undtagelse efter den dato, der ligger 24 måneder efter datoen for den oprindelige oprettelse af Enheden.
- Finansieringsafdeling – Enheden er hovedsageligt beskæftiget med (mere end 50 % af indtægten genereres af) finansiering og hedgingtransaktioner med eller for Tilknyttede enheder, der ikke er Finansielle institutter, og yder ikke finansiering eller hed-gingydelse til nogen Enhed, der ikke er en Tilknyttet enhed, forudsat at den gruppe af sådanne Tilknyttede enheder hovedsagelig driver anden forretningsvirksomhed end virksomhed som Finansielt institut.
- Likvidation og konkurs – Enheden 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.
- Nonprofitorganisation – Enheden er en nonprofitorganisation, f.eks. en skattefri velgørenhedsorganisationen, en skattefri non-profitorganisation eller et skattefri trossamfund.
- Statslige organer – Enheden er en regering, en politisk underafdeling af sådan regering eller et offentligt organ, som udfører en sådan regerings funktioner eller en politisk underafdeling deraf, eller en Enhed, der ejes fuldt ud af en eller flere af de foregående.

Passiv ikke-finansiel enhed

En Passiv ikke-finansiel enhed (Passiv NFE) defineres som en Enhed, som hverken er et Finansielt institut eller en Aktiv ikke-finansiel enhed.

Kontrollerende Person

En Kontrollerende Person defineres som en fysisk person, der har eller udøver kontrol, f.eks. ved direkte eller indirekte at have over 25 % ejerskab eller stemmeret. Hvis der ikke er nogen fysiske personer med mere end 25 % ejerskab eller stemmeret, defineres en Kontrollerende Person som bestyrelsen, hvis bestyrelsen har tre medlemmer eller færre. Hvis der ikke er nogen bestyrelse, eller hvis den består af mere end tre medlemmer, er en Kontrollerende Person den øverste ledelse defineret som alle medlemmer af direktionen.

Ikke-CRS-deltagende jurisdiktioner

Jurisdiktioner, der ikke deltager i den automatiske udveksling af finansielle oplysninger, betegnes Ikke-CRS-deltagende jurisdiktioner. Yderligere oplysninger kan fås hos SKAT.

Appendiks – Yderligere Kontrollerende Personer

Brug venligst nedenstående tabel til at opgive yderligere Kontrollerende Personer, efter behov.

Navn	Fødselsdato
Adresse	
Amerikansk statsborgerskab/skattemæssigt hjemsted	
Den Kontrollerende Person er (enten) amerikansk statsborger eller har på anden måde skattemæssigt hjemsted i USA. <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	
Land med skattemæssigt hjemsted	Skattemøderingsnr. Hvis et sådant ikke haves, anføres grunden dertil
Andet land med skattemæssigt hjemsted, hvis relevant	Skattemøderingsnr. Hvis et sådant ikke haves, anføres grunden dertil
Kontrollerende Person i sin egenskab af:	
<input type="checkbox"/> > 25 % ejerskab eller stemmerettigheder <input type="checkbox"/> medlem af bestyrelsen <input type="checkbox"/> medlem af direktionen	

Navn	Fødselsdato
Adresse	
Amerikansk statsborgerskab/skattemæssigt hjemsted	
Den Kontrollerende Person er (enten) amerikansk statsborger eller har på anden måde skattemæssigt hjemsted i USA. <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	
Land med skattemæssigt hjemsted	Skattemøderingsnr. Hvis et sådant ikke haves, anføres grunden dertil
Andet land med skattemæssigt hjemsted, hvis relevant	Skattemøderingsnr. Hvis et sådant ikke haves, anføres grunden dertil
Kontrollerende Person i sin egenskab af:	
<input type="checkbox"/> > 25 % ejerskab eller stemmerettigheder <input type="checkbox"/> medlem af bestyrelsen <input type="checkbox"/> medlem af direktionen	

Navn	Fødselsdato
Adresse	
Amerikansk statsborgerskab/skattemæssigt hjemsted	
Den Kontrollerende Person er (enten) amerikansk statsborger eller har på anden måde skattemæssigt hjemsted i USA. <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	
Land med skattemæssigt hjemsted	Skattemøderingsnr. Hvis et sådant ikke haves, anføres grunden dertil
Andet land med skattemæssigt hjemsted, hvis relevant	Skattemøderingsnr. Hvis et sådant ikke haves, anføres grunden dertil
Kontrollerende Person i sin egenskab af:	
<input type="checkbox"/> > 25 % ejerskab eller stemmerettigheder <input type="checkbox"/> medlem af bestyrelsen <input type="checkbox"/> medlem af direktionen	