Kontoförande institut

VP04
mm-2008

ANMÄLAN OM GÅVA AVSEENDE KONTANT AVKASTNING TILL MOTTAGARE MED SVENSKT SKATTERÄTTSLIGT HEMVIST

☐ NYANMÄLAN ☐ Anmälan om ÄNDRING ☐ Anmälan om AVREGISTRERING

Blanketten gäller endast **gåva av kontant utdelning/ränta/annan avkastning till mottagare med svenskt skatterättsligt hemvist**[1]. Observera att även vinster på premieobligationer som förs på samma vp-konto kommer att omfattas av gåvan[3]. För gåva och rättigheter av annat slag används i stället blankett ”Anmälan om rättighetshavare för vp-konto” VP03.

Anvisningar för KI om hur blanketten skall fyllas i finns på sidan 3. Skriv tydligt för att undvika felregistrering!

Fylls i av det kontoförande institutet (KI)	Kontorsnummer		Referensnummer
	Eventuell kontotext		
Vp-konto	Vp-kontonummer		
Kontohavare/givare	Person-/organisationsnummer	Namn	
Gåvomottagare [1, 2, 3, 5]	Person-/samordnings-/organisationsnummer [6] **802010-6566**		
	Efternamn, Förnamn/Firma **Barncancerfonden**		
	Utdelningsadress [7] **Box 3426**		
	Postnummer **103 68**	Ort **Stockholm**	
	Land: **Sverige**		
Gåvomottagarens skatterättsliga hemvist [1]	**Sverige** (gåvomottagare måste ha svenskt skatterättsligt hemvist)		
Gåvomottagarens folkbokföringsadress om annan än ovan	Adress		
Endast för juridiska personer [8]	Blanketten Certification of Treaty Benefits (LOB) är undertecknad av gåvomottagaren och arkiverad av KI ☐ Ja ☐ Nej		
Gåvans omfattning [3, 4, 5, 11]	Rättigheten omfattar **kontant** utdelning/ränta/annan avkastning på hela innehavet (alla värdepapper på respektive avstämningsdag) på angivet vp-konto[13] **X** Rättigheten utgör gåva **X**		
Gåvomottagarens konto för utbetalning av utdelning/ränta/ annan avkastning [9]	**Belopp skall utbetalas till nedan angivna konto:**		
	Bankkonto SEK (inkl clearingnr)	Bankkonto EUR (inkl clearingnr)	Personkonto-/PlusGironummer **PG 90 20 90-0**

Dokumentet uppdaterat 2014-01-08 avseende namnändring från VPC till Euroclear Sweden samt uppdatering av webbadress till företagets webplats, inga övriga ändringar har gjorts i dokumentet.

Gåvoförklaring [2, 3]	Kontant utdelning/ränta/annan avkastning på hela innehavet på angivet vp-konto överlämnas som gåva till gåvomottagaren. Förhållandet gäller tills vidare och fram till dess att kontoförande institut mottagit och registrerat en skriftlig återkallelse (anmälan om avregistrering).	
Kontohavarens/givarens underskrift [10]	Härmed försäkras att lämnade uppgifter är riktiga och att ändring utan dröjsmål kommer att anmälas till det kontoförande institutet. Vidare godkänns villkoren nedan	
	Ort, datum	
	Underskrift/Firmateckning	
	Namnförtydligande	
ID-kontroll av kontohavaren/givaren (fylls i av KI)	☐ ID-kort ☐ KK ☐ Pass ☐ Annat …… Pers.nr/passnr/motsv.…… Land: ……	☐ För kontohavare /givare med annat än svenskt skatterättsligt hemvist har ID-handling kopierats och arkiverats, se anvisningar sidan 3
Handläggare	Kontor, avdelning	Telefonnr (inkl riktnr)
	Handläggare (texta)	Datum och klockslag

VILLKOR

1. Anmälan om gåva avseende utdelning/ränta/annan avkastning till mottagare utan svenskt skatterättsligt hemvist, dvs, som är skattesubjekt i utlandet, kan inte göras i VPC-systemet.

2. Gåva föreligger inte för gåvomottagaren förrän det kontoförande institutet har registrerat gåvan på kontohavarens/givarens vp-konto. Om vp-kontot är pantsatt krävs pant-havarens godkännande vid nyregistrering/ändring av gåvans omfattning. Detta skall göras genom avregistrering av tillämpliga delar i blankett ”Anmälan om pantsättning av värdepappersinnehav” VP05. Registrerad gåva gäller tills vidare och fram till dess att kontoförande institut mottagit och registrerat en skriftlig återkallelse/ anmälan om avregistrering av gåvomottagare. Information om vp-konto och regelverket för detta finns på Euroclear Swedens hemsida www.euroclear.com/sv.html

3. Endast en gåvomottagare, med svenskt skatterättsligt hemvist, kan registreras på ett och samma vp-konto. Gåva i form av utdelning/ränta/annan avkastning, omfattar samtliga värdepapper på vp-kontot. Således omfattas även t ex vinster på premieobligationer som förs på vp-kontot av en sådan gåva. Om inte gåvomottagaren skall få utdelning/ränta/ annan avkastning på hela innehavet på vp-kontot måste innehavet delas upp på två vp-konton i kontohavarens namn och gåvomottagaren registreras på det ena av dessa. Om flera gåvomottagare skall registreras måste på samma sätt innehavet delas upp på flera vp-konton, var och ett med en gåvomottagare angiven.

4. Om inte annat förhållande anmälts och registrerats har kontohavaren fri dispositionsrätt till alla värdepapper registrerade på det vp-konto på vilket gåvomottagare registrerats. Detta innebär bl a att kontohavaren/givaren fritt får sälja av eller köpa till värdepapper på vp-kontot.

5. Avi om registrerad gåva och förändringar av gåva skickas både till kontohavare och till registrerad gåvomottagare. Vid varje avisering till kontohavare kommer även gåvomottagare att informeras om kontohavarens namn, adress och vp-kontonummer.

6. En person som inte är eller har varit folkbokförd i Sverige får, efter begäran från en myndighet, sig tilldelat ett särskilt nummer s k samordningsnummer. Samordningsnumret beslutas av Skatteverket. Utländska medborgare/rättssubjekt som saknar svenskt person-/samordnings-/organisationsnummer tilldelas ett särskilt registreringsnummer av Euroclear Sweden (vilket sker genom VPC-systemet).

7. Adressändring för fysiska personer folkbokförda i Sverige hämtas, om inte annat meddelats, från folkbokföringens register via SPAR. Sådan ändring aviseras inte.

8. Gåvomottagare som är juridisk person måste för att få nedsättning av amerikansk skatt intyga att denne uppfyller de krav som ställs i dubbelbeskattningsavtalet mellan USA och kontohavarens skatterättsliga hemland. Blanketten ”Certification of Treaty Benefits” – Limitation on Benefits (LOB) skall användas för sådant intygande.

9. För rättighet till utbetalningar av utdelning/ränta/annan avkastning (t ex vinst på premieobligation) skall konto för utbetalning anges. Ett bankkonto i EUR förutsätter att också ett bankkonto i SEK anges.

10. Kontohavaren/givaren försäkrar att i blanketten lämnade uppgifter är riktiga och förbinder sig att utan dröjsmål till det kontoförande institutet anmäla förändringar i detta avseende, t ex. gåvomottagares flyttning utomlands samt ändringar av namn och adressuppgifter.

11. Om kontohavaren/givaren avlider påverkar det inte den rätt som tillkommer gåvomottagaren. Behörig företrädare för dödsboet kan återkalla framtida gåvor genom att göra en anmälan om avregistrering.

12. Utdelning i form av värdepapper, dvs. utdelning av finansiella instrument registrerade hos Euroclear Sweden registreras på kontohavarens vp-konto och kan således inte registreras som en rättighet för gåvomottagare.

13. Behandling av personuppgifter. Kontohavaren/givaren är införstådd med att denna anmälan innebär att Euroclear Sweden kommer att överföra uppgifter om givaren till gåvomottagaren och att gåvomottagaren bland annat kan komma att ta kontakt med givaren. Om givaren inte önskar kontakt annat än rörande gåvan får givaren anmäla detta till gåvomottagaren enligt gåvomottagarens rutiner. Ytterligare information om behandling av personuppgifter i samband med administration av vp-konton kan fås hos kontoförande institut eller Euroclear Sweden.

14. Kontohavaren/givaren uppmärksammas på att varken kontoförande institut eller Euroclear Sweden kan garantera att denna registrering innebär skattefrihet för kontohavaren/gåvogivaren.

ANVISNINGAR FÖR DET KONTOFÖRANDE INSTITUTET

Utöver nedanstående anvisningar finns information om registrering i VPC-systemet på www.euroclear.com/sv.html ”Rutinbeskrivningar”

Uppgifterna skall registreras i VPC-systemet av det kontoförande institutet

- I samtliga fall skall vp-kontonumret fyllas i.

- Vid **Nyanmälan** skall alla tillämpliga uppgifter fyllas i och registreras på bild KRHU samt KRCU i VPC-systemet.

- Vid ID-kontrollen skall samtliga uppgifter i blanketten fyllas i, såsom personnummer, passnummer eller motsvarande och det land där ID handlingen utfärdats. För kontohavare/givare med annat än svenskt skatterättsligt hemvist skall kopia av ID-handling arkiveras. Tillsammans med blanketten arkiveras kopia av ID-handling för kontohavare med annat än svenskt skatterättsligt hemvist samt kontohavare med svenskt skatterättsligt hemvist om handläggaren inte träffat vederbörande.

- Har kontohavaren/givaren inte gjort ett personligt besök hos KI vid registreringen skall alltid kopia av ID-handling arkiveras av KI.

- Vid **Ändring** anges endast de uppgifter som skall ändras. Registrering sker på bild KRHU samt KRCU (avser avkastningskonto) i VPC-systemet.

- Om vp-kontot är **pantsatt** krävs panthavarens godkännande vid nyregistrering/ändring av rättighetens omfattning. Detta skall göras genom avregistrering av tillämpliga delar i blankett ”Anmälan om pantsättning av värdepappersinnehav” VP05. Registrering sker på bild KPSN.

- Vid **Avregistrering** kryssas rutan ovan. Uppgifterna skall registreras av det kontoförande institutet.

- Denna blankett skall inte skickas till Euroclear Sweden. Blanketten arkiveras av KI så länge uppdraget består och därefter minst 10 år plus löpande månad.

- För att gåvomottagare som är juridisk person skall få nedsättning av amerikansk skatt krävs enligt dubbelbeskattningsavtalet med USA en undertecknad ”Certification of Treaty Benefits (LOB)” vilken skall arkiveras.