

Anmälan om gåva avseende kontant avkastning till mottagare med svensk skatterättslig hemvist

☐ Nyanmälan
 ☐ Anmälan om ändring
 ☐ Anmälan om avregistrering

Blanketten gäller endast gåva av kontant utdelning/ränta/annan avkastning till mottagare med svensk skatterättslig hemvist¹. Observera att även vinster på premieobligationer som förs på samma vp-konto kommer att omfattas av gåvan³.
För att undvika felregistrering, skriv tydligt.

Depå

Depånummer	Depåägare/givare	Person-/organisationsnummer
------------	------------------	-----------------------------

Gåvomottagare^{1, 2, 3, 5}

Efternamn, förnamn/Firma	Person-/samordnings-/organisationsnr ⁶	
Utdelningsadress ⁷	Land Sverige	
Postnummer och ort	Gåvomottagarens skatterättsliga hemvist ¹ Sverige	
Folkbokföringsadress om annan än ovan		
Endast för juridiska personer⁸	Blanketten Certification of Treaty Benefits (LOB) är undertecknad av gåvomottagaren och arkiverad av Länsförsäkringar.	☐ Ja ☐ Nej
Gåvans omfattning ^{3, 4, 5, 11}	Rättigheten omfattar kontant utdelning/ränta/annan avkastning på hela innehavet (alla värdepapper på respektive avstämningsdag) på angiven depå ¹³	☒
	Rättigheten utgör gåva	☒
Gåvomottagarens konto för utbetalning av utdelning/ränta/annan avkastning⁹		
Bankkonto (inklusive clearingnummer)	Personkonto-/PlusGironummer	

Gåvoförklaring^{2, 3}

Kontant utdelning/ränta/annan avkastning på hela innehavet på angivet depånummer överlämnas som gåva till gåvomottagaren. Förhållandet gäller tills vidare och fram till dess att konföörande institut mottagit och registrerat en skriftlig återkallelse (anmälan om avregistrering).

Depåägarens/-givarens underskrift¹⁰

Härmed försäkras att lämnade uppgifter är riktiga och att ändring utan dröjsmål kommer att anmälas till Länsförsäkringar. Vidare godkänns villkoren nedan.		
Ort och datum	Underskrift/Firmateckning	Namnförtydligande

ID-kontroll av depåägaren/givaren (fylls i av handläggare)

☐ ID-kort ☐ Körkort ☐ Pass ☐ Annat	Land
Person-/Passnummer eller motsvarande	Anteckningar

Fylls i av Länsförsäkringar

Kontorskod	HandläggariD	Handläggare	Datum och klockslag
------------	--------------	-------------	---------------------

Observera! Kopia på mottagen nyanmälan/förändring om gåva avseende kontant utdelning lämnas/skickas till kund och en ytterligare kopia skickas till registrerad gåvomottagare av mottagande kontor.

Villkor

1. Anmälan om gåva avseende utdelning/ränta/annan avkastning till mottagare utan svensk skatterättslig hemvist, det vill säga som är skattesubjekt i utlandet, kan inte göras.
2. Gåva föreligger inte för gåvomottagaren förrän det kontoförande institutet har registrerat gåvan på depåägarens/givarens depå. 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 VPCs hemsida, www.ncsd.eu.
3. Endast en gåvomottagare, med svensk skatterättslig hemvist, kan registreras på en och samma depå. Gåva i form av utdelning/ränta/annan avkastning, omfattar samtliga värdepapper på depån. Således omfattas även till exempel vinster på premieobligationer som förs på depån av en sådan gåva.
4. Om inte annat förhållande anmälts och registrerats har depåägaren fri dispositionsrätt till alla värdepapper registrerade på den depå på vilken gåvomottagare registrerats. Detta innebär bland annat att depåägaren/givaren fritt får sälja av eller köpa till värdepapper på depån.
5. Kopia på mottagen nyanmälan/förändring om gåva avseende kontant utdelning lämnas/skickas till kund och till registrerad gåvomottagare. Vid sådan avisering kommer gåvomottagare att informeras om depåägarens namn, adress och depånummer.
6. En person som inte är eller har varit folkbokförd i Sverige får, efter begäran från en myndighet, sig tilldelat ett särskilt nummer, så kallat samordningsnummer. Samordningsnumret beslutas av Skatteverket. Utländska medborgare/rättssubjekt som saknar svenskt person-/samordnings-/organisationsnummer tilldelas ett särskilt registreringsnummer av VPC (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) ska användas för sådan intygande.
9. För rättighet till utbetalningar av utdelning/ränta/annan avkastning (till exempel vinst på premieobligation) ska konto för utbetalning anges.
10. Depåägaren/givaren försäkras att i blanketten lämnade uppgifter är riktiga och förbinder sig att utan dröjsmål till det kontoförande institutet anmäla förändringar i detta avseende, till exempel gåvomottagares flyttning utomlands samt ändringar av namn- och adressuppgifter.
11. Om depåägaren/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, det vill säga utdelning av finansiella instrument registrerade hos VPC, registreras på depåägarens depå och kan således inte registreras som en rättighet för gåvomottagare.
13. Behandling av personuppgifter. Kontohavaren/givaren är införstådd med att denna anmälan innebär att VPC 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 depåer kan fås hos Länsförsäkringar eller VPC.
14. Depåägaren/givaren uppmärksammas på att varken Länsförsäkringar eller VPC kan garantera att denna registrering innebär skattefrihet för depåägaren/gåvogivaren.

Anvisningar för handläggare på kontoret & backoffice

Utöver nedanstående anvisningar finns information om registrering i VPC-systemet på www.ncsd.eu "Rutinbeskrivningar". Uppgifterna ska registreras i VPC-systemet av det kontoförande institutet.

- I samtliga fall ska depånumret fyllas i.
- Vid **nyanmälan** ska alla tillämpliga uppgifter fyllas i och registreras på bild KRHU samt KRCU i VPC-systemet.
- Vid ID-kontrollen ska samtliga uppgifter i blanketten fyllas i, såsom personnummer, passnummer eller motsvarande och det land där ID-handling utfärdats. För depåägare/givare med annat än svensk skatterättslig hemvist ska kopia av ID-handling arkiveras. Tillsammans med blanketten arkiveras kopia av ID-handling för depåägare med annat än svensk skatterättslig hemvist samt depåägare med svensk skatterättslig hemvist om handläggaren inte träffat vederbörande.
- Har depåägaren/givaren inte gjort ett personligt besök hos Länsförsäkringar vid registreringen, ska alltid kopia av ID-handling arkiveras av Länsförsäkringar.
- Vid **ändring** anges endast de uppgifter som ska 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. Registrering sker på bild KPSN.
- Vid **avregistrering** kryssas rutan ovan. Uppgifterna ska registreras av Länsförsäkringar.
- Denna blankett skickas till Depåadministrationen på LFAB. Blanketten arkiveras av det lokala kontoret hos Länsförsäkringar så länge uppdraget består och därefter minst 10 år plus löpande månad.
- Kopia på mottagen nyanmälan/förändring om gåva avseende kontant utdelning lämnas/skickas till kund och nyanmälan/förändring av gåva skickas till registrerad gåvomottagare av mottagande kontor.
- För att gåvomottagare som är juridisk person ska få nedsättning av amerikansk skatt krävs enligt dubbelbeskattningsavtalet med USA en undertecknad "Certification of Treaty Benefits", vilken ska arkiveras.