

LIMITATION OF BENEFITS (LOB)

AVSER ENDAST JURIDISKA PERSONER. OBS! BLANKETTEN SKICKAS I ORIGINAL TILL AVANZA.

CERTIFICATION OF TREATY BENEFITS

Certification that the client has the right to benefits according to tax treaty between its country of fiscal domicile and the USA.

EXPLANATION

The client, a legal person, certifies that it fulfills the requirements according to the double taxation convention between the entity's country of fiscal domicile and the USA, which gives it the right to claim treaty benefits.

The client also certifies that it is the beneficial owner and as such has the right to receive the income on securities in the safe custody account/s.

FÖRKLARING

Kunder, som är juridiska personer, måste för att kunna få nedsättning av amerikansk skatt intyga att de uppfyller de krav som ställs i dubbelbeskattningsavtalet mellan USA och kundens skatterättsliga hemvistland och att de inte omfattas av begränsningar av avtalsförmånerna (vilka i det svensk-amerikanska avtalet framgår av artikel 17).

Kunden intygar också att denne är den verkliga och slutliga ägaren till värdepappren i depån/på kontot.

KUND

Name/Namn	Registration Number/organisationsnummer or/eller Foreign Tax Registration Number/ Utländskt skatteregistreringsnummer
Address/Adress	Post code, Postal district/postnummer, ortsnamn
Country/Land	Country of fiscal domicile/Land för skatterättslig hemvist
Utländskt skatteregistreringsnummer	
CERTIFICATION The above mentioned client meets all provisions of the treaty that are necessary to claim reduced rate of withholding, including any limitation on the benefits provisions, and derives income within the meaning of section 894 of the US Internal Revenue Code of 1986, and the regulations thereunder, as the beneficial owner.	
INOFFICIELL ÖVERSÄTTNING Ovanstående kund uppfyller alla de krav som ställs i dubbelbeskattningsavtalet för att erhålla nedsättning av källskatten, inklusive de krav som gäller för att inte omfattas av de begränsningar i förmånerna enligt avtalet samt att ovanstående kund såsom slutlig ägare till tillgångarna har rätt att uppbära inkomsten i den mening som avses i punkt 894 av US Internal Revenue Code of 1986 och de regler som är hänförliga till den bestämmelsen.	

Place/Ort, Date/Datum	Signature/Underskrift	Name (printed) /Namnförtydligande
-----------------------	-----------------------	-----------------------------------

SIGNATURE IF THERE IS MORE THAN ONE AUTHORIZED SIGNATORY UNDERSKRIFT VID FLER ÄN EN FIRMATECKNARE

Place/Ort, Date/Datum	Signature/Underskrift	Name (printed) /Namnförtydligande
-----------------------	-----------------------	-----------------------------------

Place/Ort, Date/Datum	Signature/Underskrift	Name (printed) /Namnförtydligande
-----------------------	-----------------------	-----------------------------------

VÄNLIGEN SE UTDRAG UR SKATTEAVTALET MED AMERIKAS FÖRENTA STATER PÅ NÄSTA SIDA

UTDRAG UR SKATTEAVTALET MED AMERIKAS FÖRENTA STATER

Artikel 17

Begränsningar av förmåner

1. En person som har hemvist i avtalsslutande stat och uppbär inkomst som härrör från den andra avtalsslutande staten ska enligt detta avtal vara berättigad till nedsättning av skatt i denna andra stat endast om denna person är:

- a) en fysisk person
- b) en avtalsslutande stat eller en av dessa politiska underavdelningarna eller lokala myndigheter
- c) verksam genom att aktivt bedriva en affärsrörelse i den förstnämnda staten (med undantag för affärsverksamhet som består i att göra kapitalplaceringar eller att förvalta investeringar, såvida denna verksamhet inte utgör bank- eller försäkringsverksamhet som bedrivs av en bank eller ett försäkringsföretag), och den inkomst som härrör från den andra avtalsslutande staten uppbärs i samband med eller är en följd av denna affärsrörelse
- d) en person, som inte är fysisk person, om:
 - 1) mer än 50 procent av den verkliga äganderätten till denna person eller i fråga om ett bolag, mer än 50 procent av varje slag av aktier eller andelar i bolaget innehas, direkt eller indirekt, av personer berättigade till avtalsförmåner enligt a, b, e eller f i denna punkt eller som är medborgare i Förenta staterna; och
 - 2) högst 50 procent av en sådan persons bruttointäkt används, direkt eller indirekt, för att infria betalningsskyldighet (inklusive skyldighet att betala ränta och royalty) till personer som inte är berättigade till avtalsförmåner enligt a, b, e och f i denna punkt och som inte är medborgare i Förenta staterna;
- e) ett bolag vilket viktiga aktieslag i väsentlig omfattning och regelmässigt omsätts på en erkänd aktiebörs; eller

f) en organisation utan vinstintresse (inklusive pensionsfonder och privata stiftelser), och som, på grund av detta förhållande, generellt sett är undantagen från beskattning i den avtalsslutande stat där den har hemvist, under förutsättning att mer än hälften av förmånstagarna, medlemmarna eller deltagarna, om det finns några, i en sådan organisation är personer som enligt bestämmelserna i denna artikel är berättigade till avtalsförmåner.

2. Person som inte är berättigad till avtalsförmåner i enlighet med bestämmelserna i punkt 1 kan, likväl, tillerkännas sådana förmåner om den behöriga myndigheten i den avtalsslutande stat från vilken inkomsten härrör beslutar att medge detta.

3. Vid tillämpning av punkt 1 e, avser uttrycket "en erkänd aktiebörs":

- a) "NASDAQ"-systemet som ägs av "the National Association of securities Dealers, Inc." och varje aktiebörs, som registrerats hos Värdepappers- och börskommissionen ("the securities and exchange Commission") såsom en inhemsk värdepappersbörs enligt Värdepappersbörslagen ("the securities exchange Act") från år 1934;
- b) stockholms fondbörs; och
- c) varje annan aktiebörs som de behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna kommit överens om.

4. De behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna skall överlägga med varandra i syfte att utveckla en gemensamt överenskommen tillämpning av bestämmelserna i denna artikel. De behöriga myndigheterna skall i överensstämmelse med bestämmelserna i artikel 26, utbyta sådan information som är nödvändig för att tillämpa bestämmelserna i denna artikel och för att garantera, i fall som förutsetts däri, tillämpningen av deras interna lagstiftning.