

ITSE ANNETTU ILMOITUS – OIKEUSHENKILÖT (ISD-E, TRACE IP)

Ilmoituksen vastaanottaja: _____ (mukaan lukien mahdollinen oikeudenomistaja, "Vastaanottaja")

Tili tai tilit, joita tämä ilmoitus koskee¹: _____

OSA 1 - OSINGONSAAJAN YKSILÖINTITIEDOT²

Sijoittajan nimi: _____ ("Sijoittaja")

Virallinen osoite:

Katu: _____ Numero: _____

Kerros: _____ Huoneisto: _____ Postilokero: _____

Kaupunki: _____ Postinumero: _____

Maakunta, osavaltio tai seutu: _____ Kaupunginosa: _____

Valtio: _____

Postiosoite (jos eri kuin edellä)

Katu: _____ Numero: _____

Kerros: _____ Huoneisto: _____ Postilokero: _____

Kaupunki: _____ Postinumero: _____

Maakunta, osavaltio tai seutu: _____ Kaupunginosa: _____

Valtio: _____

Valtio, jossa rekisteröity/perustettu: _____

Sijoittajan oikeudellinen muoto (asuinvaltiossaan): Yhteisö Valtio (mukaan lukien kunta, keskuspankki tai muu julkisyhteisö) Kansainvälinen järjestö Eläkerahasto Yleishyödyllinen yhteisö Yhteissijoitusyritys Yhtymä (muu kuin yhteissijoitusyritys) Trusti (muu kuin yhteissijoitusyritys, yleishyödyllinen yhteisö tai eläkerahasto) Kuolinpesä Muu (kuvaile) _____

OSA 2 - OSINGONSAAJAN VEROTUKSELLINEN ASUINVALTIO³

1. Täten vahvistan, että Sijoittaja on valtiossa _____ verotuksellisesti asuva. Vahvistan myös, että: (Täytettävä joko (a) tai merkittävä (b)):

(a) Sijoittajan verotunniste ("TIN") asuinvaltiossaan on _____; tai

(b) Sijoittajan asuinvaltio ei myönnä verotunnisteita asukkailleen tai Sijoittaja ei muusta syystä pysty hankkimaan verotunnistetta asuinvaltiostaan.

2. Vahvistan, että: (Täytettävä joko (a) tai merkittävä (b)):

(a) Sijoittaja ei ole verotuksellisesti asuva missään muussa valtiossa kuin kohdassa 1 tarkoitettussa valtiossa ; tai

¹ Pakollinen tieto (ISD-päätös 1.1 § 1 k)

² Pakolliset tiedot (ISD-päätös 1.1 § 4 k)

³ Pakolliset tiedot, lukuun ottamatta kohdassa 2 tarkoitettuja tietoja muista asuinvaltioista (ISD-päätös 1.1 § 2-3 k)

(b) Sijoittaja on verotuksellisesti asuva, kohdassa 1 tarkoitetun valtion lisäksi, seuraavissa valtioissa, ja sen verotunnisteen näissä valtioissa on yksilöity alla tai merkitty, ettei verotunnistetta ole saatavissa:

Valtio: _____; TIN _____ tai TIN ei saatavissa []

Valtio: _____; TIN _____ tai TIN ei saatavissa []

OSA 3 – OIKEUS VEROSOPIMUSETUIHIN⁴

3. Vakuutan, että, lukuun ottamatta tässä kohdassa yksilöityjä poikkeuksia, Sijoittaja on verotuksellisesti asuva kohdassa 1 tarkoitetussa valtiossa kaikkien kyseisen valtion verosopimuksissa tarkoitetulla tavalla; eikä toimi asiamiehenä, nimellisomistajana tai välittäjänä tässä Ilmoituksessa tarkoitetulle tilille maksettavan tulon osalta; on tämän tulon verosopimuksessa tarkoitettu edunsaaja ("*beneficial owner*") ja täyttää sovellettavien verosopimusten mukaiset edellytykset etujen myöntämiselle sen tulon osalta, jonka Sijoittaja saa Vastaanottajan hallinnoiman tilin kautta, tai Sijoittaja on yksilöinyt alla kohdissa 4-8 oikeutensa verosopimuksen erityissäännöksen mukaiseen etuun. Vakuutan myös, että tällainen tulo ei kuulu kiinteälle toimipaikalle, jota Sijoittaja ylläpitää kohdassa 1 tarkoitetun valtion ulkopuolella. Tässä kohdassa tarkoitetut vakuutukset eivät sovellu seuraaviin verosopimuksiin yksilöityjen tulotyyppien osalta:

4. (Soveltuu vain, jos edellä oikeudelliseksi muodoksi on yksilöity "Valtio", "Eläkerahasto" tai "Yleishyödyllinen yhteisö")

[] Vakuutan, että Sijoittaja on julkisyhteisö, eläkerahasto, yleishyödyllinen yhteisö tai muu vastaava oikeushenkilö, joka on oikeutettu erityiseen lähdeverokantaan seuraavien verosopimusten nojalla yksilöityjen tulotyyppien osalta:

5. (Soveltuu vain, jos edellä oikeudelliseksi muodoksi on yksilöity "Kansainvälinen järjestö")

[] Vakuutan, että Sijoittaja on kansainvälinen järjestö, joka on oikeutettu vapautukseen lähdeverosta tai erityiseen lähdeverokantaan seuraavien lainmukaisten viranomaisten tai vero- tai muiden kansainvälisten sopimusten (jos muu sopimus, yksilöi, mihin valtioihin soveltuu) nojalla yksilöityjen tulotyyppien osalta:

6. (Soveltuu vain, jos edellä oikeudelliseksi muodoksi on yksilöity "Yhteissijoitusyritys")

[] Vakuutan, että Sijoittaja on laajaomisteinen yhteissijoitusyritys, joka on oikeutettu hakemaan etuja omissa nimissään, kokonaan tai osittain, liitteessä A (vrt. TRACE IP s. 50, liite A) yksilöityjen lähdevaltioiden osalta.

⁴ Kohdan 3 vakuutus pakollinen tieto (ISD-päätös 1.2 § 1-4 k)

Kohdissa 4-8 tarkoitetut vakuutukset on annettava osingonsaajan asuinvaltion ja Suomen verosopimuksen osalta, jos erityissäännöstä vaaditaan sovellettavaksi (ISD-päätöksen 1.3 §)

7. (Soveltuu vain, jos edellä oikeudelliseksi muodoksi on yksilöity ”Yhtymä”, ”Trusti” tai ”Kuolinpesä”)

[] Vakuutan, että Sijoittaja on yhtymä, trusti, kuolinpesä tai vastaava välikappale, eikä ole laajaomisteinen yhteissijoitusyrittäjä, ja Sijoittaja on oikeutettu hakemaan etuja omissa nimissään, kokonaan tai osittain, liitteessä B (vrt. TRACE IP s. 51, liite B) yksilöityjen lähdevaltioiden osalta.

8. (Jos soveltuu) [] Vakuutan, että Sijoittaja on oikeutettu erityissäännöksen mukaiseen lähdeverokantaan, joka ei sisälly edellä kohtaan 4 (mukaan lukien sellaiseen osinkoon sovellettava verokanta, jonka yhtiön on saanut yhtiöstä, jonka pääomasta tai äänivallasta (tai näiden yhdistelmästä) se omistaa tietyn osuuden ja, jonka osalta Sijoittajan tai Vastaanottajan on tehtävä erillinen vaatimus) seuraavien sopimusten nojalla yksilöityjen tulotyyppien osalta:

OSA 4 – OIKEUS KANSALLISEEN LAINSÄÄDÄNTÖÖN PERUSTUVAAN LÄHDEVEROETUUN

9. [] Vahvistan, että sijoittaja on oikeutettu vapautukseen lähdeverosta tai alennettuun lähdeverokantaan liitteessä C (vrt. TRACE IP s. 52, liite C) lähdevaltion kansallisen lainsäädännön nojalla yksilöityjen tulotyyppien osalta.

OSA 5 – VALTUUTUKSET JA SITOUMUKSET

10. Sijoittaja valtuuttaa Vastaanottajan suorittamaan kaikki tarpeelliset toimenpiteet sellaisen lähdeveron vapautuksen tai alennetun verokannan hakemiseksi, johon se on oikeutettu sovellettavien verosopimusten ja/tai kyseessä olevien lähdevaltioiden kansallisen lainsäädännön perusteella, ja jota voi hakea sen nimissä yllä annettujen vakuutusten perusteella.

11. Sijoittaja valtuuttaa Vastaanottajan toimittamaan, suoraan tai välillisesti, asianomaisille veroviranomaiselle tai sellaiselle osapuolelle, joka on valtuutettu tarkastamaan tai suorittamaan samanlaista Vastaanottajaan kohdistuvaa verovalvontaa, kopion tästä lomakkeesta sekä antamaan tällaisille veroviranomaisille tai vastaavalle osapuolelle ne lisätiedot, jotka Vastaanottajalla voi olla hallussaan ja, jotka ovat merkityksellisiä suhteessa Sijoittajan kelpoisuuteen tämän Ilmoituksen perusteella sovellettaviin etuihin. Sijoittaja tiedostaa ja hyväksyy, että tämän ilmoituksen sisältämät tiedot ja ilmoituksen tarkoittamalle tilille maksetut suoritukset voidaan ilmoittaa tulon lähdevaltion veroviranomaisille ja kyseiset veroviranomaiset voivat toimittaa tiedot valtiolle tai valtioille, joissa Sijoittaja on verotuksellisesti asuva.⁵

12. Sijoittaja valtuuttaa Vastaanottajan toimittamaan, suoraan tai välillisesti, kopion tästä lomakkeesta ja tiedot koskien yllä tarkoitettulle tilille maksettavaa tuloa: (i) henkilölle, joka hallitsee, vastaanottaa tai säilyttää tämän ilmoituksen kattamaa tuloa; (ii) henkilölle, jolla on oikeus käyttää tai tehdä suorituksia tämän ilmoituksen kattamasta tulosta; tai (iii) osapuolelle, joka on valtuutettu tarkastamaan tai suorittamaan vastaavaa verotuksellista valvontaa edellä mainittuja henkilöitä kohtaan.

13. Jos Vastaanottaja päättää, että määrää, joka olisi pitänyt pidättää aiemmasta Sijoittajan tilille tai tileille tehdystä suorituksesta, ei ole pidätetty (tai pidätetty määrä on ollut liian pieni), Sijoittaja valtuuttaa Vastaanottajaan suorittamaan sellaiset toimenpiteet, jotka ovat tarpeen alipidätyksen korjaamiseksi mukaan lukien pidätyksen määrän nostaminen Sijoittajalle

⁵ Pakollinen tieto, mikäli sovellettava lainsäädäntö edellyttää, ja valtuutus annettava kyseisen sovellettavan lainsäädännön edellyttämällä tavalla ja laajuudessa (ISD-päätös 1.4 §)

tehtävien tulevien suoritusten osalta, korvaavan maksun järjestäminen Sijoittajalta tai, mikäli tarpeen, velvoitteen täyttäminen omaisuudesta, jota se hallitsee Sijoittajan lukuun.

14. Sijoittaja sitoutuu ilmoittamaan Vastaanottajalle mahdollisimman pian sellaisista olosuhteiden muutoksista, joiden johdosta tässä annetut tiedot eivät enää ole paikkansapitäviä sekä toimittamaan Vastaanottajalle soveltuvin osin päivitetyn Ilmoituksen 30 päivän kuluessa tällaisesta olosuhteiden muutoksesta.⁶

Sijoittajan nimissä, Vahvistan kaikki tällä ilmoituksella annetut tiedot oikeaksi ja täydelliseksi, parhaimman tietoni ja käsitykseni mukaan⁷.

Allekirjoitus

Päivämäärä

Allekirjoittajan nimenselvennys

Asema suhteessa Sijoittajaan

⁶ Pakollinen tieto (ISD-päätös 1.2 § 5 k)

⁷ Pakollinen tieto (ISD-päätös 1.1 §)