

## VEILEDNING TIL TREATY STATEMENT

For å søke om å motta utbytte fra amerikanske verdipapirer med redusert skattesats skal både del I og del II fylles ut.

### Del I:

- Sett inn selskapets navn, samt angi det land hvor selskapet er skattemessig hjemmehørende.

Section 894 referer til Internal Revenue Code section 894.

### ***Bekreftelse på at selskapet ikke er omfattet av begrensninger i skatteavtalen***

Selskapet bekrefter å oppfylle en av de nevnte testene under, det vil si at det ikke er omfattet av begrensningene i skatteavtalen, som er en forutsetning for at selskapet kan benytte seg av fordeler i skatteavtalen (f.eks. skatteavtalen mellom USA og Norge).

### **Sett kun kryss ved det alternativet som selskapet oppfyller.**

Selskapet er **ikke** et investerings- eller holdingselskap som omfattes av kriteriene i «Holding Company test» i skatteavtalens artikkel 20

Dette alternativet skal velges dersom selskapet påberoper seg skatteavtalen mellom USA og Norge og **ikke** er omfattet av følgende bestemmelse:

Et selskap hjemmehørende i en av de Kontraherende Stater som erverver dividender, renter, royalties eller formuesgevinster fra kilder i den annen Kontraherende Stat, skal ikke være berettiget til de skattemessige fordeler som er omhandlet i artiklene 8 (dividender), 9 (renter), 10 (royalties) eller 12 (formuesgevinster), såfremt –

- a) Et slikt selskap på grunn av særregler pålegges en vesentlig lavere skatt av den førstnevnte Kontraherende Stat med hensyn til dividender, renter, royalties eller formuesgevinst enn den skatt som vanligvis pålegges selskapsinntekt av den Kontraherende Stat, og
- b) En eller flere personer, unntatt fysiske personer bosatt i den førstnevnte Kontraherende Stat (eller med hensyn til et norsk selskap, fysiske personer som er borgere av De Forente Stater), direkte eller indirekte innehar minst 25% av aksjekapitalen i et selskap som nevnt – ifølge foretatt registrering eller fastslått på annen måte etter rådslagning mellom de kompetente myndigheter i de Kontraherende Stater.

Bestemmelsen innebærer at et selskap skattemessig hjemmehørende i Norge som mottar utbytte fra amerikanske verdipapirer **ikke** er berettiget til redusert amerikansk kildeskatt dersom selskapet oppfyller begge av de to følgende kriteriene:

- a) Skattesatsen selskapet er underlagt på utbytte i Norge er vesentlig lavere enn skattesatsen selskaper normalt vil være underlagt, **og**
- b) 25% eller mer av kapitalen i selskapet kontrolleres, direkte eller indirekte, av en eller flere amerikanske statsborgere.

Andre

Dette alternativet velges dersom selskapet benytter en annen skatteavtale enn skatteavtalen mellom USA og Norge, samt oppfyller kravene til en "Limitation on Benefits"-test oppgitt i den relevante skatteavtalen. Sett inn den spesifikke artikkelen og punktet som den refererer til. Hvis den faktiske skatteavtalen ikke inneholder en artikkel om begrensning av skattefordeler, vennligst sett inn "Ikke relevant".

## Del II

- Underskrift
- Navn med blokkbokstaver
- Dato (MM.DD.YYYY)

Nærmere opplysninger om de nevnte betingelser finnes i den relevante skatteavtalens bestemmelse om begrensninger av overenskomstfordeler (Limitation on Benefits). Om det skulle være noen spørsmål til de nevnte betingelsene vil vi anbefale at De retter henvendelsene mot en skatterådgiver.

## TREATY STATEMENT

### Del I

(Selskapets navn)\_\_\_\_\_ er skattemessig hjemmehørende i (land)\_\_\_\_\_.

Undertegnede erklærer herved, at (Selskapets navn)\_\_\_\_\_ oppfyller alle betingelsene i skatteavtalen for å kreve redusert skattesats på utbytte, at eventuelle begrensninger i overenskomsten ikke gjelder (se nedenfor) og at (Selskapets navn)\_\_\_\_\_ opparbeider inntektene som den reelle rettighetshaver i henhold til "US Code § 894 – Income affected by treaty", og forskriftene derunder.

#### *Begrensning av fordeler i skatteavtalen*

Kryss av ett av alternativene for å bekrefte at selskapet ikke omfattes av noen begrensninger:

Selskapet er ikke et investerings- eller holdingselskap som omfattes av kriteriene i «Holding Company test» i skatteavtalens artikkel 20

Andre (Oppgi spesifikt) \_\_\_\_\_

c)

## Del II

Underskrift

---

Underskrift

---

Navn med blokkbokstaver

---

Dato (MM.DD.YYYY)