

Kundinformation – källskatt utdelning norska aktier

Till dig som äger, eller nyligen har ägt, norska aktier vill vi informera dig om att från och med den 1 januari 2021 kommer den utländska källskatten på utdelningar från norska aktier höjas med 10 procentenheter. Totalt blir skatten på utdelningen då 25 % på ISK, samt 30 % på depåkonto. På depåkonto kommer därefter Skatteverket att dra ytterligare 10 % i skatt på utdelningen i din deklaration.

Om du äger norska aktier på ett depåkonto eller ISK.

Då har du som kund möjlighet att från det norska Skatteverket begära tillbaka de extra 10 % som dras i skatt på utdelningarna.

Om du äger norska aktier på en kapitalförsäkring, pensionsförsäkring, kapitalpension eller tjänstepension

Då behöver du inte begära tillbaka skatten själv, då gör försäkringsbolaget det åt dig. Det beror på att försäkringsbolagen står som ägare till värdepapper som finns på försäkringsprodukter.

Handläggningstiden är enligt det norska Skatteverket ca 2 år från att de får in ansökan. Det är vad som gäller idag, det kan ändras både till det bättre eller sämre i framtiden. Det är det norska Skatteverket som ställer kravet att dessa dokument måste skickas in för att kunna få återbetalning.

Så här begär du tillbaka en del av den utländska källskatten

Du behöver posta dokumenten nedan till det norska Skatteverket.

- Du ska fylla i blankett: Application for refund of Norwegian withholding tax under a Double Taxation Treaty. Se instruktioner för hur du ska fylla i blanketten längre ner på den här sidan.
- Ett kontoutdrag som du beställer från Banken. För att få rätt underlag behöver du kontakta Banken. När du ber om underlaget ska du ange att det är till "Restitution skatt" och att det gäller utdelning. Du måste ange vilket/vilka värdepapper du avser söka avräkning för samt för vilket år.
- Ett hemvistintyg från det svenska Skatteverket. Hemvistintyget ska gälla för det år då du fick utdelningarna som du begär återbetalning för. [Du beställer ett hemvistintyg här](https://www.skatteverket.se/privat/skatte/internationellt/hemvistintyg.4.70ac421612e2a997f85800093362.html). (länk <https://www.skatteverket.se/privat/skatte/internationellt/hemvistintyg.4.70ac421612e2a997f85800093362.html>)

Samtliga dokument ska du posta till följande adress:

Skatteetaten
Postboks 9200 Grønland
0134 Oslo Norway

Observera även att du kan behöva skicka in en blankett till svenska Skatteverket i samband med din deklaration, om du har begärt återbetalning av utländsk källskatt. För att veta om och hur du ska göra behöver du kontakta det svenska Skatteverket.

Instruktioner för hur du fyller i blanketten som vi anger i punkt 1 här ovanför.

Du behöver bara fylla i de fält som är gulmarkerade på blanketten, övriga fält kan du lämna tomma.

I punkt 1 ska du ange ditt personnummer/organisationsnummer under rubriken "TIN (Tax Identification Number)".

I punkt 5 finns ett antal kolumner, här är en beskrivning av vad de olika kolumnerna innebär:

- *Year of dividend payment* – Ange det år som du fick den utdelning som du begär återbetalning av.
- *ISIN number of the share* – Ange aktiens ISIN-nummer. ISIN-numret hittar du på det kontoutdrag som vi beskrev här ovanför att du behöver beställa från oss.
- *Name of the Norwegian company* – Fyll i namnet på den aktie som utdelningen gäller.
- *Gross amount in NOK* – Fyll i utdelningsbeloppet. Eftersom vi presenterar utdelningen i SEK behöver du titta på det kontoutdrag som vi beskrev här ovanför att du behöver beställa från oss. I det kontoutdraget kommer utdelningen stå angiven i NOK.

I punkt 6 ska du fylla i betalningsuppgifter för det bankkonto som du vill att norska Skatteverket återbetalar skatten till.

Varför drar inte Banken rätt skatt på utdelningen från början?

Banken har inte möjlighet att hantera den manuella process som krävs för att erhålla direktnedsättning från början.

För vilket år ska jag begära tillbaka skatten?

Det är för utdelningar i norska aktier som du får efter den 1 januari 2021. Det är först då som de extra 10 % dras, som du alltså kan begära tillbaka. Du behöver inte ansöka om återbetalning av den utländska källskatten på utdelningar som skett innan dess.

Hur lång tid efter utdelningar kan jag söka restitution?

Du kan maximalt söka tillbaka skatt upp till 5 år. Gränsen går från det inkomstår då du erhållit utdelningen.

För vilka kontotyper måste jag själv söka tillbaka skatt?

I nuläget måste du själv söka avräkning för följande kontotyper: Depåkonto & Investeringssparkonto.