

## **Fiscale behandeling van het besloten fonds voor gemene rekening ("closed FGR") in Zweden**

*Stockholm, 8 September 2014*

Following a written statement of April 30<sup>th</sup>, 2014, issued by the Swedish Tax Agency, a closed FGR should be disregarded, and the investors should be treated as direct owners of the investments made via the closed FGR, for purposes of the Swedish Withholding Tax Act.

The custodian of the closed FGR should be able to assist the investors in relation to exemption/reduction at source or refunds. Two forms are useful in this respect:

1. Form SKV 3740, which may be used for reduction of withholding tax. It can be filed by the person entitled to the dividends or his/her representative; and
2. Form SKV 2333, which may be used for claiming repayment of any excess tax withheld. It is clarified at the bottom of the second page, under "Information", that a representative may file the application if a proxy is appended.

### **Toelichting**

Op 8 september 2014 heeft de Zweedse bevoegde autoriteit verklaard dat het Nederlandse besloten fonds voor gemene rekening ("closed FGR"), voor doeleinden van de 'Swedish Withholding Tax Act', als fiscaal transparant moet worden behandeld.

Indien in deze situaties toch belastingheffing plaatsvindt die niet in overeenstemming is met het belastingverdrag Nederland-Zweden dan zullen de bevoegde autoriteiten van Zweden en Nederland, voor zover daartoe een verzoek tot een onderlinge overlegprocedure is ingediend, dit oplossen op grond van artikel 27 van het belastingverdrag Nederland-Zweden.