

Date 2006-08-25	Reference	
Author Account & Asset Services, VPC AB		

Korrigerig av årsrapportering

Säljande och köpande kontoförande institut/förvaltare fyller i och undertecknar korrigeringen. Underlagen till korrigeringen ska finnas i detalj dokumenterad hos respektive kontoförande institut/förvaltare.

Korrigeringen skickas därefter med fax till VPC, som godkänner och registrerar informationen i VPC-systemet. VPC debiterar säljande kontoförande institut/förvaltare för uppdraget. Detta sker i VPC:s normala faktureringsystem.

Registrerad korrigerig kommer att påverka VPC:s årsrapportering till berörda kontoförande institut/förvaltare och IRS.

Är rutan "Blanketten skall skickas till SEB för justering av skatt" markerad kommer VPC att skicka korrigeringen vidare till SEB för senare justering av skatt.

VPC visar de korrigeringar som är aktuella via transaktion SWKF i VPC-systemet. Det är också möjligt att följa korrigeringarna i bilder som rör årsrapporteringen i VPC-systemet.

Det är tillåtet att ange netto för flera öppna affärer vid samma motpart och samma skattesats. Vid korrigeringar mellan motparterna används alltid den av VPC angivna beräkningskursen som beräkningsunderlag.

Blankettflöden

Det finns flera olika blankettflöden. Vilket flöde som ska användas beror på motparternas skattesats och när blanketten är banken tillhanda.

1) Utan skattekorrigering

Den rutin som tillämpas då motparterna har samma skattesats.

2) Skattejustering enligt rutin 1

Den rutin som tillämpas då blanketten är banken tillhanda senast åtta bankdagar före pay-date.

3) Skattejustering enligt rutin 2

Den rutin som tillämpas då blanketten är banken tillhanda senare än åtta bankdagar före pay-date.

1) Utan skattekorrigering

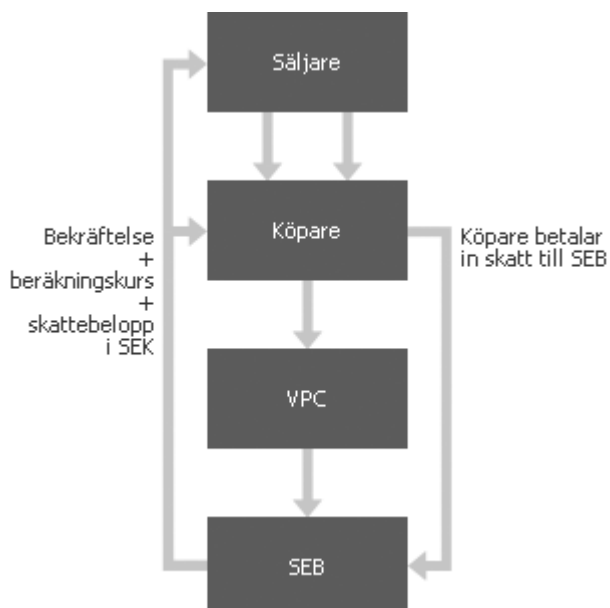
Den rutin som tillämpas då motparterna har samma skattesats.



- Säljaren skickar blanketten till köparen.
- Köparen ansvarar för att skicka den till VPC.
- Likvidutväxlingen mellan säljare och köpare sker netto i svenska kronor.
- Ingen justering av skatt nödvändig.

2) Skattejustering enligt rutin 1

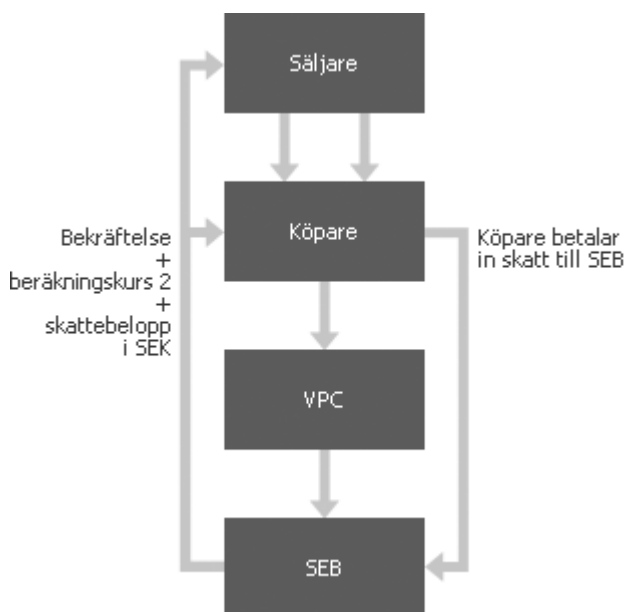
Den rutin som tillämpas då blanketten är banken tillhanda senast åtta bankdagar före pay-date.



- Säljaren fyller i blanketten och skickar därefter över den till köparen.
- Köparen ansvarar för att blanketten skickas till VPC.
- VPC ansvarar för att blanketten skickas till banken.
- Banken skickar en bekräftelse med den nya växelkursen till både köpare och säljare på beräkningsdagen för nästkommande utdelning. Den nya växelkursen (beräkningskurs 2) är beräkningskursen för nästkommande utdelningsorder för samma emittent. Bekräftelsen innehåller också beräknat skattebelopp i svenska kronor.
- Likvidutväxling sker mellan motparterna brutto i svenska kronor på beräkning av beräkningskurs för utdelningsordern.

3) Skattejustering enligt rutin 2

Den rutin som tillämpas då blanketten är banken tillhanda senare än åtta bankdagar före pay-date.



- Säljaren får tillbaka dragen skatt av banken i svenska kronor på utbetalningsdagen för nästkommande utdelning beräknat på beräkningskurs 2.
- Köparen betalar in skatt till banken i svenska kronor senast dagen före utbetalningsdagen beräknat på beräkningskurs 2, det vill säga de har fyra bankdagar på sig att betala sedan de fått information om kursen.