

25 July 2016



POSITIVA MARKETS (CY) LTD  
Att. George Stylianou  
19, Spyrou Kyprianou  
Silver House, Ground Floor  
3070 Limassol  
CYPRUS

FI Dnr: 16-10169  
(Our ref. number)

**Finansinspektionen**  
P.O. Box 7821  
SE-103 97 Stockholm  
[Brunnsgatan 3]  
Tel +46 8 408 980 00  
Fax +46 8 24 13 35  
finansinspektionen@fi.se  
www.fi.se

## Cross-border services in Sweden

---

Finansinspektionen (the Swedish Financial Supervisory Authority) has, from your home country authority, received a notification stating that you intend to perform cross-border services and/or activities in Sweden in accordance with:

- Article 31 of the Markets in Financial Instruments Directive 2004/39/EC,

We would like to draw your attention to the rules and regulations that companies performing cross-border services from other EEA countries must comply with when acting in Sweden. This information is available at: [www.fi.se/notification](http://www.fi.se/notification).

### ***Tax issues***

According to Chapter 23 Section 5 of the Tax Procedure Act (2011:1244), an investment firm or credit institution, which carries on business in Sweden without establishing a branch office in the country, must furnish to Finansinspektionen an undertaking to file an annual statement of income to the Swedish Tax Agency (Skatteverket) no later than 31 January of the year following the income year.

The enclosed undertaking should be sent to Finansinspektionen as soon as possible.

Yours sincerely,

FINANSINSPEKTIONEN

Benjamin Daneberg  
benjamin.daneberg@fi.se  
*Legal Administrative Team*  
+46 8 408 983 35

Finansinspektionen  
 Box 7821  
 SE-103 97 Stockholm  
 Sweden

**Gränsöverskridande verksamhet för utländska försäkringsföretag, företag som bedriver värdepappersrörelse, bank-, fond- eller finansieringsverksamhet**

**Skyldighet att lämna kontrolluppgifter vid gränsöverskridande verksamhet**

Utländska företag, enligt ovan, som bedriver verksamhet i Sverige utan att inrätta filial eller motsvarande etablering här, ska enligt 23 kap. 5 § skatteförfarandelagen (2011:1244) innan verksamheten inleds lämna en skriftlig förbindelse till Finansinspektionen om att lämna kontrolluppgifter till Skatteverket.

Kontrolluppgifter ska lämnas senast den 31 januari året efter inkomståret.

Kontrolluppgift ska lämnas för fysiska personer som är bosatta i Sverige och för dödsbon.

Kontrolluppgift för pension- och kapitalförsäkring ska även lämnas för juridisk person med skatterättslig hemvist i Sverige.

Kontrolluppgift lämnas på fastställd blankett eller i e-tjänsten Lämna kontrolluppgifter. Mer information samt blanketter och broschyrer finns på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

**Uppgift lämnas om**

- ränteinkomster och ränteutgifter
- avkastning och avyttring av fordringsrätter
- avkastning och avyttring av delägarrätter
- avyttring/utfärdande/slutförande av optioner
- slutförande av terminer
- avyttring av fondandelar
- kapitalunderlaget på utländsk pensions- och kapitalförsäkring
- schablonintäkt på investeringssparkonto och fondandelar

**Cross border business of foreign insurance companies, credit and securities institutions, investment funds or management companies**

**Obligation to file Income Statements in connection with cross border business activity**

Foreign companies, as above, conducting business in Sweden, without establishing a branch or similar establishment here, must before starting the business, according to Chapter 23, Section 5, of the Tax Procedure Act (2011:1244) submit to the Financial Supervisory Authority (Finansinspektionen) an undertaking to file Income Statements to the Swedish Tax Agency.

Income statements are to be submitted no later than 31 January of the year following the income year.

Income statements are submitted for private persons resident in Sweden and estates.

Income statements for pension- and endowment insurance must also be submitted for legal entities with fiscal domicile in Sweden.

Income statements can be submitted on established forms or in the e-service Lämna kontrolluppgifter. For more information, forms and brochures, see [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

**Information is to be submitted on**

- interest income and interest expense
- returns (interest etc.) and transfer (sales etc.) of bonds
- returns (dividends etc.) and transfer (sales etc.) of shares and other securities
- transfer/issuance/completion of options
- completion of futures
- transfer (sales) of shares in investment funds
- capital basis of foreign pension- and endowment insurance
- standard income on investment savings account and investment funds

**Utländskt företag enligt ovan/Foreign company as above**

Namn och postadress/Name and postal address	Organisationsnummer/ Organization no. or tax identification no.
	Land/Country

**Underskrift och namnförtydligande/Signature and name in block letters**

Härmed intygas att kontrolluppgift kommer att skickas till Skatteverket årligen senast 31 januari året efter kalenderårets utgång. <i>This is to certify that Income Statements will be sent to the Swedish Tax Agency annually, by 31 January of the year following the income year.</i>	
(Företrädare för det utländska bolaget)/(Representative of the foreign company)	Datum/Date