

Information om den återinförda amerikanska arvsskatten (US Estate Tax)

Den 1 januari 2011 återinfördes den federala arvsskatten i USA. Detta kan leda till skattekonsekvenser även för fysiska personer som inte är medborgare eller bosatta i USA. Dessa personer kallas NRA eller non resident aliens.

Lagstiftningen i USA (Internal Revenue Code § 2103) innebär att om en NRA avlider blir dödsboet skattskyldigt till arvsskatt på sådan egendom som anses belägen i USA. Arvsskatten uppgår till 35 procent på det belopp som överstiger \$ 60 000. Enligt de amerikanska reglerna är det boutredningsmannens skyldighet att upprätta och skicka in redovisning på en särskild blankett 706NA.

När anses egendom vara belägen i USA ?

Det mest självklara exemplet är fast egendom och personligt lösöre i denna, men även aktier, obligationer och andra värdepapper utgivna av amerikanska bolag anses belägna i USA. Även investeringsfonder omfattas om fonden är registrerad i USA.

Detta gäller oavsett var i världen dessa tillgångar förvaras.

Sveriges arvs- och gåvoskatteavtal med USA har sagts upp och upphörde att gälla den 1 januari 2008. Detta innebär att personer bosatta i Sverige omfattas av de beskrivna reglerna. Eftersom den skattskyldige i detta fall är den fysiska personen omfattas inte amerikanska aktier som ägs av icke amerikanska bolag eller kapitalförsäkringar.

Planera för denna skatterisk

Personer som är skatterättsligt bosatta i Sverige bör beakta dessa regler och om möjligt strukturera om sitt ägande av sådan egendom som anses belägen i USA. Personer som är skatterättsligt bosatta i annat land bör kontrollera om detta land har ett arvs- och gåvoskatteavtal med USA.

Varmt välkommen att kontakta din private banker eller våra skattejurister om du har ytterligare frågor kring den återinförda amerikanska arvsskatten.

Wealth Structuring



Mats Douhan

Senior Tax Advisor
Private Banking

I en föränderlig värld där oväntade sakförhållanden ofta påverkar ens livssituation, fyller Wealth Structuring inom SEB Private Banking en viktig funktion. Vi strävar efter att hitta lösningar som optimerar tillväxten av din förmögenhet i syfte att säkerställa en trygg finansiell framtid inte bara för dig, utan även för dina nära och kära. I samarbete med jurister och skatteexperter inom SEB Gruppen, tillhandahåller Wealth Structuring en komplett service inom ramen för personlig skatteplanering och internationell bolagsstrukturering. Bra rådgivning uppnås genom en stark och nära kundrelation innebärande att Wealth Structuring gör sitt yttersta för att sätta sig in i och förstå just dina behov och förutsättningar. Vi hjälper dig med skattefrågor relaterade till emigration, holdingbolag, försäkringsprodukter, generationsplanering med mera.