

Vedlegg 2

Veiledning for utfylling og bruk av maler i vedlegg 1 til ASK-veiledningen

Publisert 1. oktober 2020. Gjelder fra 1.januar 2021.

Malene i vedlegg 1 benyttes for å gjennomføre flytting av aksjesparekonto fra en kontofører til en annen, samt flytting av enkeltpapirer og bankinnskudd mellom aksjesparekontoer (delflytt).

Hver arkfane i vedlegg 1 inneholder en mal for en bestemt handling/steg i flytteprosessen. Hver mal (handling) er beskrevet under.

Request For Holding (RFH)

Malen benyttes av mottakende kontofører som skal spørre på beholdning hos avgivende kontofører.

MOTTAKENDE PART (TILBYDER)	Mottakende kontofører av aksjesparekonto
AVLEVERENDE PART	Avgivende kontofører av aksjesparekonto
KUNDENR	Skatteytters personnummer
NAVN	Skatteytters navn (kunde som skal flyttes)
MASTERTRANSFERREF (FULLMAKTSNR)	En unik referanse for overføring av aksjesparekontoen som sådan, eller for deler av en aksjesparekonto. Referansen fastsettes av mottakende kontofører. MasterTransferRef skal inneholde et prefiks bestående av navn eller bokstavkode som identifiserer mottakende kontofører, fullmaktdato (kundens bestillingsdato), et løpenummer og tilslutt en bokstavkode som angir om det er flytt av en hel Ask (T=total) eller en delvis flytt av ASK (P= Partial). MasterTransferRef kan maksimalt være på 35 karakterer. KONTOFØRER_YMMDD_00001T f. eks. EIKA_180512_00001T
ASK KONTO	Her angis hvilke(n) ASK konto hos avgivende kontofører det spørres om beholdning på. For flytting av midler mellom ASK kontoer skal mottakende kontofører som hovedregel fylle ut kundens kontonummer hos avgivende kontofører.
ISIN	Skal i nærmere bestemte tilfeller fylles ut ved overføring av enkeltpapirer eller bankinnskudd mellom aksjesparekontoer (delflytt). ISIN skal angis for hvert verdipapirfond. Eventuelt bankinnskudd skal angis med «dummy ISIN» NO0000000000.

VERDIPAPIRNAVN Skal i nærmere bestemte tilfeller fylles ut ved overføring av enkeltpapirer eller bankinnskudd mellom aksjesparekontoer (delflytt). Bankinnskudd angis på egen linje som «cash».

ANTALL ANDELER Skal i nærmere bestemte tilfeller fylles ut ved overføring av enkeltpapirer eller bankinnskudd mellom aksjesparekontoer (delflytt). Om «antall andeler» skal fylles ut ved delflytt avhenger av hvilket behandlingsgrunnlag overtakende kontofører baserer seg på. Hvis kundens samtykke til utlevering av informasjon fra avgivende kontofører gjelder opplysninger om hele kontoen eller hele beholdningen i et ISIN trenger man ikke fylle ut «antall andeler». Hvis det kun er gitt samtykke til å innhente informasjon om et spesifikt antall andeler i nærmere angitte ISIN må «antall andeler» fylles ut. Hvis RFH gjelder flytting av en hel aksjesparekonto skal kolonnen ikke fylles ut. Hvis kolonnen fylles ut skal fondsandeler som skal flyttes angis med antall og bankinnskudd angis som kroneverdi.

Request Holding Confirmation (RHC)

Malen benyttes av avgivende kontofører til å ende svarmelding på spørring på beholdning (RHF) fra mottakende kontofører. De første feltene er allerede fylt ut av mottakende kontofører. Avgivende kontofører skal fylle ut følgende felt:

FRA KONTO KUNDE	Skatteytters aksjesparekonto hos avgivende kontofører
ISIN	ISIN nummer på hvert verdipapirfond. Bankinnskudd angis med dummy ISIN NO0000000000.
VALUTA	Det aktuelle fondets tegnings- og innløsningsvaluta
VERDIPAPIRNAVN	Navn på verdipapirfond. Bankinnskudd angis på egen linje som «cash».
ANTALL ANDELER	Antall andeler i verdipapirfond.
VERDI	Verdi skal ikke angis på fondsandeler. Bankinnskudd skal angis i kronebeløp.
KUNDE LEGIMERT	Hvis kunden er legitimert hos avgivende kontofører angis «J». Hvis ikke angis «N»
BEHOLDNING SPERRET	Her skal det angis med «J» eller «N» om beholdning er sperret for flytting, for eksempel pantsatt.
FEILKODE	Her angis eventuelt standardisert feilkode A til H, som angitt i veiledningens kapittel 6.

For overføring av enkeltpapirer: Hvis det ikke er tilstrekkelig beholdning på konto i forhold til beholdning som er angitt i RFH benyttes feilkode D.

KOMMENTAR	Et fritekstfelt der man kan gi informasjon til mottakende ASK-kontofører.
FRA KONTO NOMINEE	Avleverende kontonummer i fondets andelseierregister (hos transfer agent).
FRA KONTO NOMINEE EIER	Navn på avleverende kontoeier i fondets andelseierregister (hos transfer agent).

Portfolio Transfer Out Instruction (PTOI)

Malen benyttes av mottakende kontofører for å instruere avgivende kontofører om å overføre andeler i verdipapirfond og bankinnskudd. Malen skal benyttes til overføring av en hel aksjesparekonto, eller overføring av enkeltpapirer mellom to aksjesparekontoer.

Her omtales kun de kolonnene som ikke er omtalt ovenfor.

TRANSFER REF	En unik referanse på hver beholdning (ISIN) som skal flyttes. Referansen fastsettes av mottakende kontofører. Også bankinnskudd skal angis med transfer ref.
ASK KONTO KUNDE	Skatteytters aksjesparekonto hos avgivende kontofører (Den ASK det skal flyttes fra)
TIL ASK KONTO KUNDE TILBYDER	Skatteytters aksjesparekonto hos mottakende kontofører. Avgivende kontofører vil overføre skatteytters verdipapirer til denne kontoen. Denne kolonnen skal fylles ut med mindre kolonnen TIL_KONTO_NOMINEE_TILBYDER er utfylt.
TIL ASK BANKKONTO TILBYDER	Bankkonto knyttet til skatteytters aksjesparekonto hos mottakende kontofører. Til denne bankkontoen skal avgivende kontofører overføre skatteytters bankinnskudd og eventuelt salgsvederlag for andeler som skal selges. Bankkontoen kan være skatteytters egen bankkonto eller en klientkonto i kontoførers navn.
TIL KONTO NOMINEE TILBYDER	Mottakende kontoførers nomineekonto i fondets andelseierregister. Denne kolonnen skal fylles ut hvis mottakende kontofører har nomineekonto i eget navn i fondets andelseierregister eller benytter en custodian som har nomineekonto i fondets andelseierregister. Avgivende kontofører vil da be transfer agent om å levere andeler til dette kontonummeret.

Hvis mottakende kontofører ikke har nomineekonto i eget navn i andelseierregisteret, men benytter en custodian, skal custodians kontonummer i andelseierregisteret fylles inn. Avgivende kontofører vil da instruere den som fører fondets andelseierregister om å levere andelene til mottakende kontoførers custodian.

Hvis mottakende kontofører har nominee konto gjennom en custodian må mottakende kontofører gi melding til sin custodian om å ta imot andelene på nomineekontoen ved å bruke malen NomineeTransferIn.

NAVN NOMINEE TILBYDER

Navn på eier av nomineekonto i fondets andelseierregister (TIL_KONTO_NOMINEE_TILBYDER) som andelene skal leveres til. Hvis mottakende kontofører benytter en custodian og custodian er den som fremstår som kontoeier i fondets andelseierregister skal navnet på custodian fylles inn i dette feltet.

SELG ALLE ANDELER

I kolonnen skal det angis «J» eller «N». Hvis man angir «J» i feltet "SELG ALLE ANDELER" vil alle andeler i vedkommende ISIN bli innløst og oppgjørsbeløpet overført til aksjesparekonto hos ny kontofører.

ANTALL ANDELER

Denne kolonnen skal kun fylles ut ved overføring av enkeltpapirer eller bankinnskudd mellom aksjesparekontoer (delflytt). Antall andeler i verdipapirfond som skal overføres skal angis i antall. Bankinnskudd skal angis i kroner.

STOPP SPAREAVTALE

Default valg er «J».

Portfolio Transfer Out Confirmation (PTOC)

Malen benyttes av avgivende kontofører for å bekrefte overfor mottakende kontofører at andeler og bankinnskudd er levert ut fra egen konto i fondets andelseierregister. Malen benyttes også for å formidle nødvendige skatteopplysninger til overtakende kontofører.

FEILKODE

Her angis ved behov standardisert feilkode A til H, som angitt i veiledningens kapittel 6.

KOMMENTAR

Fritekstfelt som kan benyttes til å angi eventuelt årsak til avvisning dersom de standardiserte feilkodene ikke passer, eller for å gi mer utfyllende informasjon.

FLYTTET KONTANTER

Der mottakende kontofører i Portfolio Transfer Out Instruction har instruert «SELG ALLE ANDELER» i et ISIN skal avgivende kontofører i Portfolio Transfer Out Confirmation

alltid rapportere hvert ISIN som er innløst på en egen rad. På denne raden skal innløsningsbeløpet for hvert ISIN fremgå i kolonnen «FLYTTET KONTANTER».

I tillegg skal samlet oppgjørsbeløp for et eller flere innløste ISIN rapporteres i kolonnen FLYTTET_KONTANTER i en egen rad for cash, som skal angis med ISIN NO0000000000 og verdipairnavn "Cash". Eventuell opprinnelig cashbeholdning skal også inngå i denne totalsummen.

EFFECTIVE TRANSFER DATE

Effective Transfer Date skal angi datoen andelene ble flyttet fra avleverende konto til mottakende konto i fondets andelseierregister. Fra denne datoen har andelene skiftet eier fra avgivende til mottakende konto.

Formatet på EFFECTIVE TRANSFER DATE skal være ÅÅÅÅMMDD.

Kolonner for formidling av skatteinformasjon i PTOC

FLYTTET KOSTPRIS ASK

Ved flytting av hele aksjesparekontoen:

Avgivende kontofører skal oppgi skattemessig kostpris (Flyttet kostpris) for ASK kontoen som sådan.

Flyttet kostpris for kontoen er innskuddet som kan tas ut skattefritt ved flyttedato, før ubenyttet skjerming er lagt til.

Flyttet kostpris for ASK skal angis i raden som heter «Skatteopplysninger».

Ved delvis flytt av aksjesparekonto:

Avgivende kontofører skal oppgi skattemessig kostpris (Flyttet kostpris) på den delen av ASK-kontoen som overføres. Andel av flyttet kostpris skal beregnes i tråd med beskrivelsen i kapittel 4 i veiledningen.

KOSTPRIS PR ISIN

Som en valgfri tilleggsopplysning kan avgivende kontofører i tillegg angi kostpris per ISIN (i en egen kolonne som heter «KOSTPRIS_PR_ISIN»). Men det er den samlede kostprisen som angis i skatteopplysningsraden (Flyttet kostpris ASK) som vil bli lagt til grunn for innsending av skatteopplysninger til Skatteetaten.

MINSTE INNSKUDD HIA	Laveste innskuddsaldo på kontoen i inntektsåret frem til tidspunktet for overføring av kontoen til ny kontofører.
UBENYTTET SKJERMING 31.12	<p>Ubenyttet skjerming fra tidligere år. Avgivende kontofører skal angi det som var ubenyttet skjerming ved inntektsårets begynnelse.</p> <p>Ved delvis flytt av aksjesparekonto skal andel av ubenyttet skjerming overføres i tråd med beskrivelsen i kapittel 4 i veiledningen.</p>
BENYTTET SKJERMING HIA	Benyttet skjerming i løpet av inntektsåret frem til tidspunktet for overføring av kontoen til ny kontofører.

Nominee Transfer Out (NTO)

Malen benyttes av avgivende ASK-kontofører hvis kundens andeler skal leveres til overtakende kontofører fra en nomineekonto i fondets andelseierregister. Avgivende nomineekonto kan enten være i avgivende ASK-kontoførers navn eller i navnet til avgivende kontoførers custodian. Malen benyttes av avgivende ASK-kontofører for å instruere den som fører fondets andelseierregister (transfer agent) eller sin custodian om å levere andeler til mottakende konto i fondets andelseierregister.

Hvis avgivende ASK-kontofører ikke har nomineekonto direkte i fondets andelseierregister, men hos en custodian må også kontoførers custodian sende en Nominee Transfer Out til fondets transfer agent om å levere andelene til overtakende konto i fondets andelseierregister.

FRA KONTO EIER	Navn på eier av avgivende nomineekonto i fondets andelseierregister (hos transfer agent).
FRA KONTO	<p>Avgivende kontonummer i fondets andelseierregister (hos transfer agent).</p> <p>Hvis avgivende ASK-kontofører har nomineekonto i fondets andelseierregister skal dette kontonummeret fylles inn.</p> <p>Hvis avgivende ASK-kontofører benytter en custodian skal custodians kontonummer i fondets andelseierregister fylles inn</p>
FRA KONTOFØRER	Navn på avgivende ASK-kontofører. (Hvis avgivende kontofører er nominee direkte i fondets andelseierregister vil det være samme som FRA KONTO EIER)
TIL KONTO EIER	Navn på eier av mottakende konto i fondets andelseierregister.

	Hvis skatteyder flytter til konto i eget navn i fondets andelseierregister skal skatteyers navn fylles inn.
	Hvis mottakende ASK-kontofører har nomineekonto i fondets andelseierregister skal navnet på mottakende ASK-kontofører fylles inn.
	Hvis mottakende ASK-kontofører benytter en custodian som har konto i fondets andelseierregister skal navnet på mottakende custodian fylles inn.
TIL KONTO	Mottakende kontonummer i fondets andelseierregister.
	Hvis skatteyder har konto i eget navn i fondets andelseierregister skal skatteyers kontonummer fylles inn.
	Hvis mottakende ASK-kontofører har nomineekonto i fondets andelseierregister skal dette kontonummer fylles inn.
	Hvis mottakende ASK-kontofører benytter en custodian som har nomineekonto i fondets andelseierregister skal custodians kontonummer fylles inn.
TIL KONTOFØRER	Navn på mottakende ASK-kontofører.
TRANSFER REF	En unik referanse som settes på flytting av hvert enkelt ISIN ut av avgivende kontoførers nomineekonto. Fastsettes av avgivende kontofører.
MASTERTRANSFERREF (FULLMAKTSNR)	En unik referanse for overføring av aksjesparekontoen som sådan. Fastsettes av mottakende kontofører.

Nominee Transfer Out Confirmation (NTOC)

Malen benyttes av transfer agent eller avgivende custodian for å bekrefte til avgivende ASK-kontofører at andeler er flyttet ut av avgivende ASK-kontoførers nomineekonto.

KOMMENTAR	Fritekstfelt som kan benyttes til å angi eventuelt årsak til avvising.
EFFECTIVE TRANSFER DATE	Effective Transfer Date skal angi datoen andelene ble flyttet fra avleverende konto til mottakende konto i fondets andelseierregister. Fra denne datoen har andelene skiftet eier fra avgivende til mottakende konto. Formatet på EFFECTIVE TRANSFER DATE skal være ÅÅÅÅMMDD.

Nominee Transfer In (NTI)

Malen benyttes av mottakende ASK-kontofører for å gi melding til sin custodian om at den som fører fondets andelseierregister (transfer agent) vil levere kundens andeler til mottakende custodians konto i andelseierregisteret. Nominee Transfer In benyttes også for å gi custodian informasjon om at andelene skal krediteres mottakende ASK-kontoførers konto hos custodian.

Hvis mottakende ASK-kontofører har nomineekonto direkte i fondets andelseierregister er det ikke nødvendig å sende Nominee Transfer In.

FRA KONTO EIER	Navn på eier av avgivende konto i fondets andelseierregister (hos transfer agent).
FRA KONTO	Avgivende kontonummer i fondets andelseierregister (hos transfer agent). Hvis skatteyder har konto i eget navn i fondets andelseierregister skal skatteyers kontonummer fylles inn. Hvis avgivende ASK-kontofører har nomineekonto i fondets andelseierregister skal dette kontonummeret fylles inn. Hvis avgivende ASK-kontofører benytter en custodian som har konto i fondets andelseierregister skal custodians kontonummer fylles inn.
FRA KONTOFØRER	Navn på avgivende ASK-kontofører.
TIL KONTO EIER	Navn på eier av nomineekonto hos custodian.
TIL KONTO	Kontonummer på nomineekonto hos custodian.
TIL KONTOFØRER	Navn på mottakende ASK-kontofører.
TRANSFER REF	En unik referanse som settes på flytting av hvert enkelt ISIN. Fastsettes av avgivende kontofører.
MASTERTRANSERREF (FULLMAKTSNR)	En unik referanse for overføring av aksjesparekontoen som sådan. Fastsettes av mottakende kontofører.

Nominee Transfer In Confirmation (NTIC)

Malen benyttes av custodian for å bekrefte til mottakende ASK-kontofører at andeler er registrert inn på mottakende ASK-kontoførers nomineekonto hos custodian.