

# Bepalen belastingstatus

## Inventarisatie organisatiegegevens

Logo f.i.

Gebaseerd op de CRS en de Nederlandse IGA die de invoering van de FATCA regelt, vereist de Nederlandse wet dat financiële instellingen nagaan waar organisaties fiscaal gevestigd zijn. Als financiële instelling stellen wij u daarom verschillende vragen.

In dit formulier staan verschillende onderstreepte begrippen. De uitleg hiervan vindt u in de begrippenlijst op de laatste pagina's van dit formulier.

### 1 Basisgegevens organisatie

Belangrijk: Als u dit formulier invult namens een filiaal van een buitenlandse organisatie, vermeldt dan hier de gegevens van dat filiaal.

1a	Naam organisatie	<input type="text"/>		
1b	Nummer zakelijke rekening/IBAN	<input type="text"/>		
		<input type="checkbox"/> Mijn organisatie heeft (nog) geen zakelijk rekeningnummer		
1c	KvK-nummer	<input type="text"/>		
		<input type="checkbox"/> Mijn organisatie heeft geen KvK-nummer		
1d	Vestigingsadres	<input type="text"/>		
	Straat	<input type="text"/>		
	Huisnummer	<input type="text"/>	Toevoeging	<input type="text"/>
	Postcode	<input type="text"/>	Plaats	<input type="text"/>
	Land	<input type="text"/>		

### 2 Fiscaal vestigingsland van de organisatie

Belangrijk: Een organisatie kan fiscaal gevestigd zijn in meerdere landen, maar is ten minste in één land fiscaal gevestigd. Als u dit formulier invult namens een filiaal van een buitenlandse organisatie, vermeld dan hier de gegevens van de organisatie waarvan het filiaal deel uitmaakt.

2a	Is uw organisatie <u>fiscaal gevestigd</u> in Nederland?	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nee
2b	Is uw organisatie, uitsluitend of mede, fiscaal gevestigd in een ander land dan Nederland?	<input type="checkbox"/> Nee	<input type="checkbox"/> Ja, de organisatie is fiscaal gevestigd in:
	Belangrijk: Hier vult u andere landen dan Nederland en de VS in.		
	Land <input type="text"/>	<input type="checkbox"/> Fiscaal identificatienummer <input type="text"/>	<input type="checkbox"/> Het fiscale identificatienummer is nog in aanvraag
		<input type="checkbox"/> Het land geeft geen fiscale identificatienummers uit	
	Land <input type="text"/>	<input type="checkbox"/> Fiscaal identificatienummer <input type="text"/>	<input type="checkbox"/> Het fiscale identificatienummer is nog in aanvraag
		<input type="checkbox"/> Het land geeft geen fiscale identificatienummers uit	
2c	Is uw organisatie een <u>U.S. person</u> ?	<input type="checkbox"/> Nee	<input type="checkbox"/> Ja, <u>U.S. TIN</u> van organisatie: <input type="text"/>
		<input type="checkbox"/> Ja, de organisatie is een <u>non-specified U.S. person</u> en de <u>exempt code</u> is: <input type="text"/>	

**2d** Is uw organisatie één van de volgende?

Belangrijk: Van de organisaties die hiernaast genoemd zijn, worden geen gegevens aan de belastingdienst doorgegeven onder CRS of FATCA.

Ja, de organisatie is:

- een beursgenoteerde organisatie;
- een organisatie die deel uitmaakt van een concern waartoe een beursgenoteerde organisatie behoort;
- een overheidslichaam of een organisatie die volledig gehouden wordt door een overheidslichaam;
- een door overheden opgerichte internationale organisatie of een onderdeel van een internationale organisatie. Denk aan organisaties als NAVO en Verenigde Naties;
- een centrale bank;
- een financiële instelling.  
→ Ga verder met 3, de ondertekening
- Nee, anders dan bovenstaande opsomming

### 3 Verklaring en ondertekening

#### Rapportageplicht buitenlandse belastingstatus

Als financiële instelling zijn wij wettelijk verplicht de gegevens van organisaties en fiscale inwoners van CRS-landen en/of U.S. persons te rapporteren aan de Nederlandse belastingdienst. Die geeft de gegevens door aan de belastingdienst van het betrokken land. Voor meer informatie, bijvoorbeeld over de aangesloten CRS-landen, kunt u terecht op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).

#### Ik verklaar als tekenbevoegde vertegenwoordiger van mijn organisatie dat:

- ik dit formulier naar waarheid heb ingevuld;
- ik eventuele wijzigingen in bovenstaande gegevens binnen 30 dagen doorgeef aan mijn financiële instelling; en

Datum           dd-mm-jjjj

Plaats

#### Tekenbevoegde vertegenwoordiger

Voorletter(s)  Tussenvoegsel(s)

Achternaam

Handtekening

Stuur dit formulier terug naar uw financiële instelling. Daarvoor kunt u de bijgesloten envelop gebruiken.

## Begrippenlijst

### Beursgenoteerde organisatie

Een organisatie is beursgenoteerd als deze regelmatig haar stukken verhandelt op een gevestigde aandelenbeurs.

#### *Gevestigde aandelenbeurs*

Een gevestigde aandelenbeurs is een beurs die officieel erkend is door een overheidslichaam van het land waarin de beurs is gevestigd. Zo'n beurs staat ook onder toezicht van dit overheidslichaam. Daarbij is een beurs gevestigd als hierop jaarlijks een betekenisvol handelsvolume in aandeelwaarde wordt verhandeld.

#### *Regelmatig verhandelde stukken*

Stukken worden regelmatig verhandeld op de beurs als er van deze stukken voortdurend een betekenisvol handelsvolume aanwezig is. Er is een uitzondering hierop: een belang (aandeel, obligatie, enzovoorts) in een financiële instelling wordt niet regelmatig verhandeld, als de houder van dit belang (anders dan een financiële instelling die optreedt als een intermediair) geregistreerd is in de boeken van zo'n financiële instelling.

### Centrale bank

Een centrale bank is een instelling die bij wet of bij maatregel van de overheid de belangrijkste autoriteit is die, naast de regering van het betrokken land zelf, middelen uitgeeft die bedoeld zijn om te circuleren als munteenheid. Een dergelijke instelling kan ook een instantie hebben die los staat van de regering van het betrokken land en al dan niet geheel of gedeeltelijk tot dat land behoort.

### Concern

Een concern is het geheel van gelieerde organisaties in een groep. De organisaties zijn gelieerd:

- 1 als één van de organisaties de andere organisatie beheert, of
- 2 als de organisaties onder hetzelfde beheer vallen.

Onder beheer wordt verstaan:

- een directe of indirecte meerderheid in de belangen van een natuurlijk persoon of een rechtspersoon in de organisatie, en
- een meerderheid van het stemrecht van een natuurlijk persoon of een rechtspersoon in de organisatie.

### CRS

CRS is de afkorting van Common Reporting Standard. De CRS is een systeem op grond waarvan CRS-landen gegevens over financiële rekeningen uitwisselen.

### CRS-land

Een CRS-land is een lidstaat van de Europese Unie en ieder land buiten de Europese Unie dat met een of meer andere landen een overeenkomst heeft gesloten om gegevens over financiële rekeningen uit te wisselen.

### Exempt code

Een exempt code wordt gebruikt door de Amerikaanse belastingdienst (IRS) ter identificatie. Met deze code ofwel letter geeft u aan dat uw organisatie een non-specified U.S. person is. De IRS hanteert de volgende codes volgens Amerikaanse wetgeving:

- A An organization exempt from tax under section 501(a) or any individual retirement plan as defined in section 7701(a)(37).
- B The United States or any wholly owned agencies or instrumentalities.
- C A state, the District of Columbia, a US Territory, or any of their political subdivisions or any wholly owned agency or one or more instrumentalities of any of the foregoing.
- D A corporation the stock of which is regularly traded on one or more established securities markets, as described in Reg. section 1.1472-1(c)(1)(i).
- E A corporation that is a member of the same expanded affiliated group as a corporation described in Reg. section 1.1472-1(c)(1)(i).

- F A dealer in securities, commodities, or derivative financial instruments (including notional principal contracts, futures, forwards, and options) that is registered as such under the laws of the United States or any state.
- G A real estate investment trust.
- H A regulated investment company as defined in section 851 or an entity registered at all times during the tax year under the Investment Company Act of 1940.
- I A common trust fund as defined in section 584(a).
- J A bank as defined in section 581.
- K A broker.
- L A trust exempt from tax under section 664 or described in section 4947(a)(1).
- M A tax exempt trust under a section 403(b) plan or section 457(g) plan.

Twijfelt u over de exempt code van uw organisatie? Vraag dan uw belastingadviseur hiernaar.

### FATCA

FATCA is een Amerikaanse belastingwetgeving die staat voor 'Foreign Account Tax Compliance Act'. Deze richt zich op het identificeren van U.S. persons die een rekening ofwel financiële waarden aanhouden buiten de Verenigde Staten. In het verlengde van FATCA sluit de Nederlandse overheid een overeenkomst met de Verenigde Staten voor uitwisseling van de informatie over:

- U.S. persons die financiële rekeningen aanhouden in Nederland, en
- Inwoners van Nederland die financiële rekeningen aanhouden in de Verenigde Staten.

### Financiële instelling

Er zijn 4 typen financiële instelling:

- 1 **Bewaarinstelling:** een instelling die voor rekening van derden financiële bezittingen in bewaring houdt als een wezenlijk deel van haar bedrijfsactiviteiten. Een instelling houdt financiële bezittingen voor rekening van derden als wezenlijk deel van haar bedrijfsactiviteiten, wanneer haar bruto-inkomsten die verband houden met het houden van financiële bezittingen en het verlenen van de bijbehorende financiële diensten gelijk is aan of groter is dan 20% van de bruto-inkomsten gedurende (i) de periode van drie jaar die eindigt op 31 december (of de laatste dag van het boekjaar indien dat niet gelijk loopt met het kalenderjaar) voorafgaand aan het jaar waarin de vaststelling geschiedt; of (ii) de bestaansperiode van de instelling, indien deze korter is.
- 2 **Instelling die deposito's neemt:** een instelling die opvorderbare gelden verkrijgt in het kader van de normale uitoefening van het bankbedrijf of een daarmee vergelijkbaar bedrijf. Bijvoorbeeld een bank of een financiële leasemaatschappij.
- 3a **Beleggingsentiteit:** een entiteit met als bedrijfsactiviteit voornamelijk het voor of namens een klant verrichten van een of meer van de volgende activiteiten of transacties:
  - handel in instrumenten van de geldmarkt (cheques, wissels, depositobewijzen, derivaten, etc.), vreemde valuta's, wisselkoers-, rentepercentage- en indexinstrumenten, overdraagbare effecten; of goederentermijnhandel;
  - beheren van een individueel vermogen en collectief portefeuillebeheer; of
  - andere vormen van beleggen, administreren of beheren van financiële bezittingen of geld ten behoeve van derden.
- 3b **Beleggingsentiteit:** een entiteit waarvan het bruto-inkomen hoofdzakelijk is toe te rekenen aan beleggen, herbeleggen of handel in financiële bezittingen, indien de entiteit wordt beheerd door een financiële instelling van het type 1, 2, 3a of 4 zoals hier beschreven.

Belangrijk: Een entiteit die functioneert als een investeringsfonds (of zich als zodanig presenteert), zoals een private equity-fonds, een durfkapitaal-fonds, een overnamefonds dat met schulden wordt gefinancierd, of ieder ander investeringsfonds dat het doen van acquisities of het financieren van organisaties als doel heeft en vervolgens de belangen houdt voor investeringsdoelstellingen, is een beleggingsentiteit en dus een financiële instelling.

- 4 **Specifieke verzekeringsmaatschappij:** een entiteit die een verzekeringsmaatschappij is (of de houdstermaatschappij van een verzekeringsmaatschappij) die een kapitaalverzekering of lijfrenteverzekering aanbiedt of verplicht is tot het betalen van uitkeringen uit hoofde van een kapitaalverzekering of lijfrenteverzekering.

Twijfelt u of uw organisatie financiële instelling is volgens [CRS](#) en/of [FATCA](#)? Vraag het uw belastingadviseur.

#### Fiscaal gevestigd

Iedere organisatie heeft een fiscaal vestigingsland voor de toepassing van de CRS en de FATCA. De wet van een land bepaalt onder welke omstandigheden een organisatie fiscaal gevestigd is in dat land.

*Wanneer is een organisatie fiscaal gevestigd in Nederland?*

Een [organisatie](#) is fiscaal gevestigd in Nederland indien haar plaats van feitelijke leiding zich in Nederland bevindt. Bovendien wordt een organisatie die is opgericht naar Nederlands recht geacht fiscaal gevestigd te zijn in Nederland, tenzij haar plaats van feitelijke leiding zich bevindt in een land waarmee Nederland een belastingverdrag gesloten heeft.

De voornaamste feiten en omstandigheden die de plaats van feitelijke leiding bepalen, zijn de volgende:

- de plaats waar de belangrijkste beleidsbeslissingen worden genomen;
- de plaats waar de directieleden werken en vergaderen; en
- de plaats waar de administratie wordt bijgehouden en de jaarstukken worden opgemaakt.

De volgende feiten en omstandigheden kunnen ook een indicatie zijn voor de plaats van feitelijke leiding:

- de plaats waar de aandeelhouders wonen en vergaderen;
- de plaats waar de organisatie is geregistreerd;
- de plaats waar de organisatie is opgericht.

*Wanneer is een organisatie fiscaal gevestigd in een ander land?*

Welke criteria een land voor de beoordeling van de fiscale vestigingsplaats hanteert, kunt u in de wet van dat land vinden. Er bestaan uiteenlopende feiten en omstandigheden op grond waarvan een land vindt dat een organisatie voldoende met dat land verbonden is om voor haar totale winst belastingplichtig te zijn. Op de website [www.oecd.org](#) met de zoekterm 'tax residency rules' vindt u welke feiten en omstandigheden dat zijn.

*Waar zijn transparante entiteiten fiscaal gevestigd voor de toepassing van de CRS en de FATCA?*

Een transparante entiteit, zoals een vennootschap onder firma of een besloten commanditaire vennootschap, heeft zelf geen fiscale vestigingsplaats. Echter voor de toepassing van de CRS en de FATCA wordt de fiscale vestigingsplaats geacht daar te zijn waar feitelijk leiding gegeven wordt aan de activiteiten van de transparante entiteit. Indien niet precies te bepalen valt waar de feitelijke leiding zich bevindt, kan het adres van het belangrijkste kantoor van de transparante entiteit de doorslag geven. NB De fiscale vestigingsplaats voor de toepassing van de CRS en de FATCA kan anders zijn dan die voor de toepassing van de winstbelasting.

*Filialen van organisaties*

Een filiaal is fiscaal gevestigd in het land waar de organisatie waar het filiaal deel van uitmaakt fiscaal gevestigd is. Dus niet in het land waar het filiaal gevestigd is.

Twijfelt u waar uw organisatie fiscaal gevestigd is? Overleg dan met uw belastingadviseur.

#### Fiscaal identificatienummer

Het nummer waaronder een belastingplichtige geregistreerd staat in de administratie van de lokale belastingdienst. Welk nummer u moet gebruiken kunt u controleren bij de lokale overheid of door bezoeken van de website [www.oecd.org](#) en gebruik daarbij de zoekterm 'Taxpayer Identification Number'.

#### IGA

Een IGA (intergovernmental agreement) is een overeenkomst die een aantal landen gesloten heeft met de VS om invoering van de FATCA-regels te vergemakkelijken.

#### Internationale organisatie

Onder internationale organisatie wordt verstaan iedere internationale organisatie of een agentschap of instantie daarvan dat/die daar volledig toe behoort. Tot deze categorie behoort iedere intergouvernementele organisatie (en ook een supranationale organisatie) (1) die voornamelijk bestaat uit regeringen, (2) die daadwerkelijk een hoofdzetelovereenkomst of soortgelijke overeenkomst heeft met een land en (3) waarvan de inkomsten niet ten goede komen van particulieren.

#### Non-specified U.S. person

De Amerikaanse belastingdienst (IRS) heeft bepaalde U.S. persons uitgesloten van rapportageverplichtingen door financiële instellingen onder FATCA. Een organisatie weet meestal als zij uitgesloten is volgens de specifieke voorwaarden van de IRS en de Amerikaanse belastingwetgeving (US Internal Revenue Code).

Twijfelt u of uw organisatie deze status heeft? Ga dan voor meer informatie naar [www.irs.gov](#) of vraag uw belastingadviseur hiernaar.

#### Organisatie

Iedere persoon of rechtsvorm anders dan een natuurlijk persoon. Denk aan een Besloten Vennootschap (BV), Naamloze Vennootschap (NV) of een ander samenwerkingsverband zoals een Vennootschap onder Firma (VOF). Een trust geldt binnen dit kader ook als organisatie.

#### Overheidslichaam

Een overheidslichaam is de regering van een land of ander rechtsgebied, een staatkundig onderdeel van een land of ander rechtsgebied (met inbegrip van een staat, provincie, district of gemeente), of een agentschap of instantie van een land of ander rechtsgebied of van een of meer van de voorgaande organisaties dat/die volledig daartoe behoort/behoren (het zijn evenzevele overheidslichamen). Deze categorie bestaat uit de integrale delen, organisaties waarover zeggenschap wordt uitgeoefend, en de staatkundige onderdelen van een staat of ander rechtsgebied.

#### Tekenbevoegde

Een tekenbevoegde vertegenwoordiger mag namens de organisatie een getekende verklaring afgeven of een contract aangaan. Wie tekenbevoegd is, wordt bepaald door de rechtsvorm van de organisatie en wie daarvoor toestemming heeft verkregen binnen de organisatie. Is uw organisatie ingeschreven bij de Kamer van Koophandel (KvK)? Dan wordt de tekenbevoegde ook daar geregistreerd. U vindt deze terug op een uittreksel van de KvK.

#### U.S. person

Een U.S. person is:

- een organisatie die aan de onderstaande voorwaarden voldoet;
- een natuurlijk persoon die aan de onderstaande voorwaarden voldoet; en
- een nalatenschap van een erflater die staatsburger of inwoner is van de Verenigde Staten.

### **Wanneer is een organisatie een U.S. person?**

Een organisatie is een U.S. person indien een van de volgende situaties van toepassing is:

- de activiteiten van de organisatie worden verricht in de Verenigde Staten (met uitzondering van de U.S. Territories);
- de organisatie is opgericht naar het recht van de Verenigde Staten of een van de federale Staten (met uitzondering van de U.S. Territories);
- de organisatie is een trust en voldoet aan de volgende vereisten:
  - een rechter in de Verenigde Staten is volgens de van toepassing zijnde wet bevoegd tot bevelen of uitspraken over nagenoeg alle kwesties omtrent het beheer van de trust; en
  - een of meer U.S. persons zijn bevoegd tot alle wezenlijke beslissingen omtrent de trust.

### **Wanneer is een natuurlijk persoon een U.S. person?**

Een natuurlijk persoon is een U.S. person als hij of zij volgens de onderstaande definities een *Amerikaanse staatsburger* of een *Amerikaanse inwoner* is.

#### *Amerikaanse staatsburger*

Een natuurlijk persoon is een Amerikaanse staatsburger indien hij of zij:

- geboren is in de Verenigde Staten;
- geboren is in the Commonwealth of Puerto Rico, Guam, of the U.S. Virgin Islands;
- geboren is in the Commonwealth of the Northern Mariana Islands na 3 november 1986;
- genaturaliseerd is tot Amerikaanse staatsburger; of
- ten minste één ouder heeft die een Amerikaanse staatsburger is; in dit geval moet ook nog aan andere voorwaarden worden voldaan; welke dat zijn, kunt u vinden op [www.irs.gov](http://www.irs.gov).

#### *Amerikaanse inwoner*

Een natuurlijk persoon wordt als een Amerikaanse inwoner beschouwd indien hij of zij:

- een bepaald soort U.S. Green Card bezit of bezeten heeft. Om welk soort U.S. Green Card het gaat, kunt u aan een belastingadviseur vragen. U kunt informatie over U.S. Green Cards ook vinden op [www.irs.gov](http://www.irs.gov).
- voldoet aan de zogenoemde substantial presence test, zoals hierna gedefinieerd.

#### *Substantial presence test*

Om aan de substantial presence test te voldoen, moet een natuurlijk persoon fysiek aanwezig zijn geweest in de Verenigde Staten gedurende ten minste:

- 31 dagen in het lopende jaar, en
- 183 dagen in de drie jaarsperiode die bestaat uit het lopende jaar en de twee direct voorafgaande jaren. Voor de 183 dagen-test geldt de som van:
  - alle dagen waarop de natuurlijk persoon aanwezig was in het lopende jaar;
  - een derde van de dagen waarop de natuurlijk persoon aanwezig was in het eerste jaar dat voorafgaat aan het lopende jaar; en
  - een zesde van de dagen waarop de natuurlijk persoon aanwezig was in het tweede jaar dat voorafgaat aan het lopende jaar.

#### *Is Amerikaanse belasting verschuldigd?*

Indien een organisatie of een natuurlijk persoon moet worden aangemerkt als een U.S. person, kan de organisatie of de natuurlijk persoon Amerikaanse belasting verschuldigd zijn. Er zijn echter uitzonderingen, bijvoorbeeld voor studenten met een visum en diplomaten. Er kunnen ook nog andere omstandigheden zijn op grond waarvan een organisatie of een natuurlijk persoon Amerikaanse belasting verschuldigd is of een vrijstelling daarvan geniet.

Indien u er niet zeker van bent of een organisatie of een natuurlijk persoon een U.S. person is, kunt u het beste een belastingadviseur raadplegen.