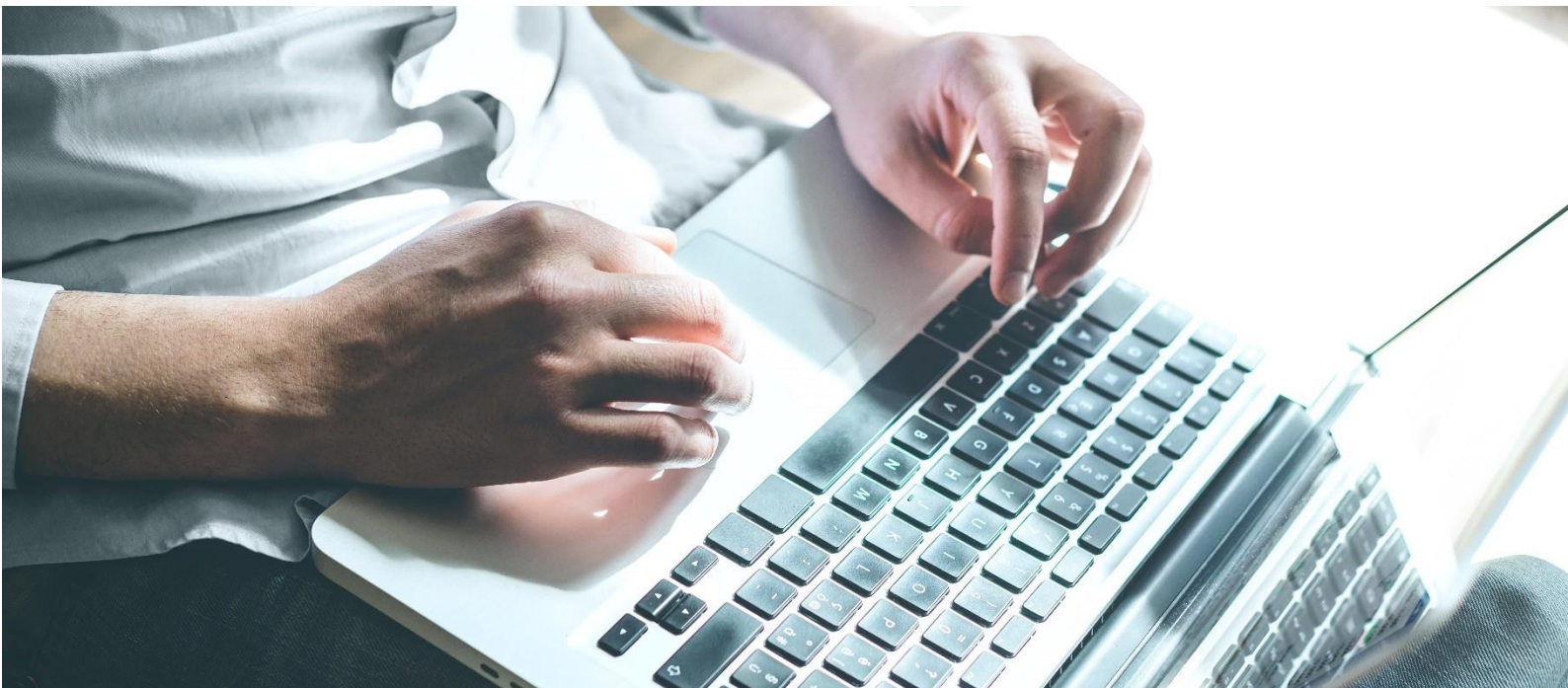


W-8BEN-E Richtlijnen voor zakelijke entiteiten



Introductie

Dit document biedt u een richtlijn voor het invullen van het W-8BEN-E formulier. Het W-8BEN-E formulier komt voort uit de *Foreign Account Tax Compliance Act* (FATCA). FATCA is een Amerikaanse wet, met als belangrijkste doelstelling om belastingontduiking door Amerikaanse belastingplichtigen in het buitenland tegen te gaan. Naar aanleiding van deze wet heeft de Nederlandse regering een Intergovernmental Agreement (IGA) gesloten met de Verenigde Staten van Amerika (VS). Om die reden is de FATCA tevens in de lokale wetgeving in Nederland opgenomen. Hieronder vindt u meer informatie over FATCA en het W-8BEN-E formulier.

FATCA/W-8BEN-E

Gebaseerd op de Common Reporting Standard (CRS) en de IGA tussen Nederland en de VS, die de invoering van de FATCA regelt, vereist de Nederlandse wet dat financiële instellingen nagaan waar uw organisatie fiscaal gevestigd is. In sommige gevallen moet er ook worden vastgesteld waar de uiteindelijk belanghebbende(n) (UBO) fiscaal inwoner is (zijn) en of de UBO('s) een zogeheten U.S. person is (zijn). Als financiële instelling is LYNX derhalve genoodzaakt om u diverse vragen te stellen.

Het formulier W-8BEN-E gaat uit van de belastingdienst van de VS, de IRS, en kent twee toepassingsgebieden. Het wordt gebruikt om entiteiten correct te identificeren:

- in het kader van de automatische gegevensuitwisseling tussen Nederland en de VS (FATCA); en
- om eventuele Amerikaanse bronheffing (bijvoorbeeld bij een dividendbetaling) juist aan te rekenen wanneer men belegt in financiële producten uit de VS. Onder stap 2, deel III van dit document wordt hier dieper op ingegaan.

Het formulier W-8BEN-E richt zich uitsluitend tot entiteiten. Voor particulieren is er het formulier W-8BEN. Ook als u geen link heeft met de VS dient u dit via dit formulier aan LYNX te bevestigen.

Ondanks dat dit document u een handvat biedt met betrekking tot het invullen van het W-8BEN-E formulier en niet volledig en juridisch uitputtend is, kan het zijn dat u extra vragen heeft. Hiervoor refereren wij graag naar de website van de IRS, hier vindt u meer detailinformatie rond het invullen van een W-8BEN-E formulier. Wij raden u sterk aan deze website te raadplegen, omdat het verdrag met de VS zeer complex kan zijn. Daarnaast vindt u in de begrippenlijst op de laatste pagina's van dit document de toelichting voor een aantal belangrijke begrippen die terugkomen in dit document en op het W-8BEN-E formulier.

Mocht u na het lezen van dit document hulp of advies nodig hebben bij het invullen van dit formulier of over het bepalen van uw specifieke situatie, dan verwijzen wij u door naar uw fiscaal of juridisch adviseur.

Stap 1: Bepaal welk formulier past bij uw juridische entiteit of natuurlijke persoon

De onderstaande tabel geeft de formulieren weer die natuurlijke personen en juridische entiteiten voor FATCA doeleinden mogelijk in dienen te vullen. Voor vele Nederlandse juridische entiteiten resulteert dit in het invullen van het W8-BEN-E formulier.

In het geval dat u een ander formulier dient in te vullen, dan kunt u deze vinden via www.lynx.nl/documenten. Aangezien het W-8BEN-E formulier zich enkel verhoudt tot non US buitenlandse juridische entiteiten, adviseren wij u om contact op te nemen met uw fiscaal of juridisch adviseur wanneer u een ander formulier dient in te vullen.

Aan welke criteria voldoet de rekeninghouder?		Welk formulier te gebruiken?
US Person	US entity of US citizen of US resident	W-9
Non US Person	Niet Amerikaanse natuurlijke persoon	W-8BEN
Non US Person	Niet Amerikaanse juridische entiteit	W-8BEN-E
Non US Person	Niet Amerikaanse natuurlijke persoon of juridische entiteit waarbij inkomsten verbonden zijn aan de US.	W-8ECI
Non US Person	Niet Amerikaanse intermediair, partnerschap, simple trust of grantor trust	W-8IMY
Non US Person	Overheid, internationale organisatie of centrale bank	W-8EXP

Stap 2: Vul het formulier in

Wanneer blijkt dat uw entiteit kwalificeert als een buitenlandse juridische entiteit en niet aan één van de criteria voldoet zoals hierboven aangegeven, dan kunt u stap 2 doorlopen. Het is hierbij belangrijk dat u het W-8BEN-E formulier in het Engels en zonder correcties invult. Wanneer u toch correcties aan moet brengen, vul dan een nieuw formulier in. Gebruik daarnaast de Amerikaanse datum-notatie (MM-DD-JJJJ) en gebruik geen afkortingen.

Het formulier bestaat uit 6 verschillende delen. In het vervolg van dit document worden de relevante delen en vragen besproken die u dient in te vullen.

Deel	Omvang
I	Identificatie van de begunstigde eigenaar
II	Disregarded entities of de branch die de betaling ontvangt
III	Claim van verdragsvoordelen van het belastingverdrag waar de entiteit onder valt
IV t/m XXVIII	FATCA toevoeging op de FATCA status
XXIX	Controlling US Persons van een Passieve NFFE, betrokken als eigenaar bij de entiteit
XXX	Bevestiging dat de verklaring correct is ingevuld en ondertekening

Deel I Identificatie van de begunstigde eigenaar

In dit deel identificeert u uw juridische entiteit op basis van verschillende gegevens en de FATCA wetgeving. Hiervoor dient u 9 vragen te beantwoorden en in te vullen in het formulier.

Part I Identification of Beneficial Owner			
1 Name of organization that is the beneficial owner		2 Country of incorporation or organization	
3 Name of disregarded entity receiving the payment (if applicable, see instructions)			
4 Chapter 3 Status (entity type) (Must check one box only):			
☐ Simple trust	☐ Grantor trust	☐ Corporation	☐ Disregarded entity
☐ Central Bank of Issue	☐ Tax-exempt organization	☐ Complex trust	☐ Estate
		☐ Private foundation	☐ Partnership
		☐ International organization	☐ Government
If you entered disregarded entity, partnership, simple trust, or grantor trust above, is the entity a hybrid making a treaty claim? If "Yes" complete Part III.			
			☐ Yes ☐ No

Vraag 1

Volledige naam van de entiteit die eindbegunstigde is, inclusief rechtsvorm (N.V., B.V., et cetera).

Vraag 2

Land waar de entiteit gevestigd is of onder welke wetten de entiteit is opgezet.

Vraag 3

Naam van de 'Disregarded Entity' (een entiteit die slechts één eigenaar heeft en niet is opgericht in vennootschapsvorm) die de betaling ontvangt. Enkel in te vullen indien van toepassing.

Vraag 4

Type entiteit. U mag slechts één type entiteit aanvinken. Vink de extra vraag '*Is the entity a hybrid making a treaty claim?*' alleen aan als deze van toepassing is op uw entiteit. Een hybride entiteit is, eenvoudig uitgelegd, een organisatie die in de VS behandeld wordt als fiscaal transparant (niet bestaand) en die in het land van vestiging behandeld wordt als niet fiscaal transparant (bestaand en dus belastingplichtig). Contacteer uw fiscaal of juridisch adviseur bij twijfel over uw type entiteit. Wanneer u gebruik wilt maken van de voordelen van een belastingverdrag dient u altijd deel III in te vullen.

5 Chapter 4 Status (FATCA status) (See instructions for details and complete the certification below for the entity's applicable status.)	
☐ Nonparticipating FFI (including an FFI related to a Reporting IGA FFI other than a deemed-compliant FFI, participating FFI, or exempt beneficial owner).	☐ Nonreporting IGA FFI. Complete Part XII.
☐ Participating FFI.	☐ Foreign government, government of a U.S. possession, or foreign central bank of issue. Complete Part XIII.
☐ Reporting Model 1 FFI.	☐ International organization. Complete Part XIV.
☐ Reporting Model 2 FFI.	☐ Exempt retirement plans. Complete Part XV.
☐ Registered deemed-compliant FFI (other than a reporting Model 1 FFI, sponsored FFI, or nonreporting IGA FFI covered in Part XII). See instructions.	☐ Entity wholly owned by exempt beneficial owners. Complete Part XVI.
☐ Sponsored FFI. Complete Part IV.	☐ Territory financial institution. Complete Part XVII.
☐ Certified deemed-compliant nonregistering local bank. Complete Part V.	☐ Excepted nonfinancial group entity. Complete Part XVIII.
☐ Certified deemed-compliant FFI with only low-value accounts. Complete Part VI.	☐ Excepted nonfinancial start-up company. Complete Part XIX.
☐ Certified deemed-compliant sponsored, closely held investment vehicle. Complete Part VII.	☐ Excepted nonfinancial entity in liquidation or bankruptcy. Complete Part XX.
☐ Certified deemed-compliant limited life debt investment entity. Complete Part VIII.	☐ 501(c) organization. Complete Part XXI.
☐ Certain investment entities that do not maintain financial accounts. Complete Part IX.	☐ Nonprofit organization. Complete Part XXII.
☐ Owner-documented FFI. Complete Part X.	☐ Publicly traded NFFE or NFFE affiliate of a publicly traded corporation. Complete Part XXIII.
☐ Restricted distributor. Complete Part XI.	☐ Excepted territory NFFE. Complete Part XXIV.
	☐ Active NFFE. Complete Part XXV.
	☐ Passive NFFE. Complete Part XXVI.
	☐ Excepted inter-affiliate FFI. Complete Part XXVII.
	☐ Direct reporting NFFE.
	☐ Sponsored direct reporting NFFE. Complete Part XXVIII.
	☐ Account that is not a financial account.

Vraag 5

Heeft betrekking op de FATCA-wetgeving. De entiteit dient aan te vinken welke FATCA-status zij heeft. Onder FATCA wetgeving kunnen entiteiten over het algemeen opgedeeld worden in Financial Institutions ('FFIs') en Non-Financial Entities ('NFFEs'). Voor de meeste entiteiten zal 'Active NFFE' of 'Passive NFFE' aangekruist moeten worden. Hieronder vindt u drie beschrijvingen:

Financiële instellingen (FFI) zoals gedefinieerd in de FATCA wetgeving. Het begrip 'financiële instelling' is zeer ruim: dit betreft niet alleen banken of verzekeringsmaatschappijen, maar ook clearinghuizen, trusts, hedge fondsen, private equity fondsen, vastgoedfondsen en pensioenfondsen. Partnerschappen, zoals een VOF en een FGR, dienen naast het W-8BEN-E ook het W-8IMY formulier in te vullen.

Actieve NFFE's zijn betrokken in een actieve handel of zakelijke activiteit (productie, industrie, niet-financiële diensten, enzovoorts) waarvan minder dan 50% van de bruto-inkomsten van het voorafgaande kalenderjaar passief is (onder andere dividenden, rente, huurgelden, royalty's, annuïteiten) én waarvan minder dan 50% van de door de NFFE aangehouden activa op enig moment tijdens het afgelopen kalenderjaar activa zijn die passieve inkomsten produceren of bijdragen aan de productie ervan.

Passieve NFFE's hebben bruto-inkomsten die in het voorafgaande kalenderjaar voor meer dan 50% voortkomen uit passieve inkomsten (onder andere dividenden, rente, huurgelden, royalty's, annuïteiten) óf waarvan meer dan 50% van de door de NFFE aangehouden activa op enig moment van het afgelopen kalenderjaar activa zijn die passieve inkomsten (kunnen) produceren of bijdragen aan de productie ervan. In de begrippenlijst vindt u een uitgebreide toelichting onder het begrip 'passive income'.

Voor alle gevallen geldt: contacteer uw fiscaal of juridisch adviseur bij twijfel of kijk naar de toelichtingen bij deel IV t/m deel XXVIII. LYNX mag de FATCA-status niet voor u bepalen.

6 Permanent residence address (street, apt. or suite no., or rural route). Do not use a P.O. box or in-care-of address (other than a registered address).		
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.		Country
7 Mailing address (if different from above)		
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.		Country
8 U.S. taxpayer identification number (TIN), if required	9a GIIN	b Foreign TIN
10 Reference number(s) (see instructions)		

Vraag 6

Vul het permante vestigingsadres van de entiteit in, inclusief postcode. Gebruik geen P.O. Box (=postbusadres), 'in-care-of' (= p/a adres) of 'hold mail' (=verzending naar agentschap).

Vraag 7

Vul het postadres van de entiteit alleen in wanneer deze anders is dan het permanente vestigingsadres.

Vraag 8

In het geval dat de entiteit een US Taxpayer Identification Number (TIN) heeft, vul het hier in. Voor US entiteiten is de naam voor de TIN een Employer Identification Number (EIN). Het is mogelijk om een EIN aan te vragen via de website van de IRS: www.irs.gov met zoekterm 'Apply for EIN'.

Vraag 9a

Dit geldt alleen voor financiële instellingen zoals beschreven in de ruime FATCA definitie (zie vraag 5) die zich als zodanig geregistreerd hebben bij de IRS via het FATCA FFI Registratie systeem. Vermeld het Global Intermediary Identification Number (GIIN), indien u hier als financiële instelling over beschikt.

Vraag 9b

De Foreign TIN is het nummer waarmee uw entiteit bekend is bij de desbetreffende belastingdienst, uw buitenlands fiscaal identificatienummer. Voor Nederlandse entiteiten is dit een RSIN. U vindt deze onder andere terug op een uittreksel van de KvK.

Vraag 10

Enkel in te vullen indien uw juridische entiteit een Disregarded Entity betreft.

Deel II Disregarded entities of de branch die de betaling ontvangt

Dit deel heeft betrekking op Disregarded Entities en zal in de meeste gevallen niet te hoeven worden ingevuld.

Part II	Disregarded Entity or Branch Receiving Payment. (Complete only if a disregarded entity with a GIIN or a branch of an FFI in a country other than the FFI's country of residence. See instructions.)		
11	Chapter 4 Status (FATCA status) of disregarded entity or branch receiving payment		
	☐ Branch treated as nonparticipating FFI.	☐ Reporting Model 1 FFI.	☐ U.S. Branch.
	☐ Participating FFI.	☐ Reporting Model 2 FFI.	
12	Address of disregarded entity or branch (street, apt. or suite no., or rural route). Do not use a P.O. box or in-care-of address (other than a registered address).		
	City or town, state or province. Include postal code where appropriate.		
	Country		
13	GIIN (if any)		

Part II is specifiek bedoeld voor een 'Disregarded Entity' die zijn eigen GIIN heeft of voor een filiaal van een Financiële instelling (FFI). Dit is inclusief een filiaal die een 'Disregarded Entity' is en geen GIIN heeft en een filiaal dat gevestigd is in een land dat verschillend is van het land vermeld in vraag 2 van deel I.

Een 'Disregarded Entity' is een entiteit die slechts één eigenaar heeft en niet opgericht is in vennootschapsvorm. Deze entiteit wordt niet beschouwd als zijnde verschillend van zijn eigenaar. Derhalve dient de verklaring in naam van de eigenaar zelf ingevuld te worden.

Normaliter geldt dit niet voor een reguliere holding en/of zakelijke dienstverlener. Neem bij twijfel of dit onderdeel op uw entiteit van toepassing is contact op met uw fiscaal of juridisch adviseur.

Deel III Claim van verdragsvoordelen van het belastingverdrag waar uw entiteit onder valt.

Dit deel heeft betrekking op het claimen van verdragsvoordelen en of u hiervoor in aanmerking komt.

Part III Claim of Tax Treaty Benefits (if applicable). (For chapter 3 purposes only.)	
14	I certify that (check all that apply):
a	☐ The beneficial owner is a resident of _____ within the meaning of the income tax treaty between the United States and that country.
b	☐ The beneficial owner derives the item (or items) of income for which the treaty benefits are claimed, and, if applicable, meets the requirements of the treaty provision dealing with limitation on benefits. The following are types of limitation on benefits provisions that may be included in an applicable tax treaty (check only one; see instructions):
	☐ Government ☐ Tax exempt pension trust or pension fund ☐ Other tax exempt organization ☐ Publicly traded corporation ☐ Subsidiary of a publicly traded corporation
	☐ Company that meets the ownership and base erosion test ☐ Company that meets the derivative benefits test ☐ Company with an item of income that meets active trade or business test ☐ Favorable discretionary determination by the U.S. competent authority received ☐ Other (specify Article and paragraph): _____
c	☐ The beneficial owner is claiming treaty benefits for U.S. source dividends received from a foreign corporation or interest from a U.S. trade or business of a foreign corporation and meets qualified resident status (see instructions).
15	Special rates and conditions (if applicable—see instructions):
	The beneficial owner is claiming the provisions of Article and paragraph _____
	of the treaty identified on line 14a above to claim a _____ % rate of withholding on (specify type of income): _____
	Explain the additional conditions in the Article the beneficial owner meets to be eligible for the rate of withholding: _____

Deel III gaat over het al dan niet recht hebben op verminderde dividendbelasting op inkomsten uit financiële producten uit de VS in het kader van de overeenkomst tussen Nederland en de VS om dubbele belasting te vermijden. U vult dit enkel in als:

- u wenst te beleggen of als u al belegt in financiële producten uit de VS, en
- u recht heeft op de verminderde dividendbelasting op inkomsten vanuit financiële producten uit de VS.

U komt enkel in aanmerking voor verminderde dividendbelasting indien uw entiteit fiscaal inwoner is van Nederland en voor zover er voldaan is aan 'de bepalingen inzake de beperking van verdragsvoordelen' ofwel 'limitation on benefits'. Als u aan deze bepaling heeft voldaan, heeft u recht op de voordelen van het verdrag met de VS.

De 'limitation on benefits', die vermeld wordt in artikel 26 van het belastingverdrag tussen Nederland en de Verenigde Staten van 1/1/1994 kunt u raadplegen via de website van de IRS: <https://www.irs.gov/pub/irs-trty/nether.pdf>. Wij raden u sterk aan deze website te raadplegen, omdat artikel 26 van verdrag met de VS zeer complex kan zijn. Met onze toelichting hieronder helpen wij u graag op weg, maar deze is niet volledig en niet altijd juridisch uitputtend.

Indien u voldoet aan één van de voorwaarden dan heeft u recht op een verminderde Amerikaanse belasting op US-dividenden van bijvoorbeeld, volgens de huidige wetgeving, 15% i.p.v. 30%.. Het is aan u om te bepalen of u al dan niet voldoet aan de bepalingen van artikel 26 van het Nederlands-Amerikaanse verdrag.

Let op: indien u buiten Nederland gevestigd bent, moet u voldoen aan de voorwaarden bepaald in de overeenkomst tussen uw land van vestiging en de Verenigde Staten van Amerika. Contacteer in dat geval uw fiscaal of juridisch adviseur.

Vraag 14a

Indien u gebruik wilt maken van het voordeel op bronbelasting en voldoet aan alle voorwaarden, vul dan in wat het land van vestiging is van de entiteit. Vink het hokje aan om te bevestigen dat de entiteit belastingplichtig is in dit land.

Vraag 14b

Indien u vraag 14a heeft ingevuld, dient u aan te geven onder welke voorwaarden u aanspraak maakt op de voordelen van het belastingverdrag. In het geval dat u vraag 14b aan heeft gevinkt, moet vraag 9b ook verplicht ingevuld zijn. U mag maximaal één voorwaarde aanvinken. Hieronder vindt u een samenvatting van de mogelijkheden:

- *'Government'*: een Staat, een staatkundig onderdeel of plaatselijk publiekrechtelijk lichaam daarvan;
- *'Tax-exempt pension trust or pension fund'*: vaak een pensioenfonds dat voldoet aan alle eisen die worden gesteld aan een pensioenfonds en vrijgesteld is van belasting in Nederland, waarbij meer dan de helft van de deelnemers natuurlijke personen zijn die wonen in Nederland of de VS. *'Other tax-exempt organization'*: Een organisatie die niet streeft naar winst en vrijgesteld is van belasting in Nederland. Het gaat vaak om een religieuze, liefdadige, wetenschappelijke, artistieke, culturele of onderwijskundige instelling waarvan meer dan de helft van de leden of deelnemers woont in hetzelfde land als waar de instelling gevestigd is. In deze gevallen dient deze organisatie ook vraag 15 van het W-8BEN-E formulier in te vullen.
- *'Publicly-traded corporation'*: de aandelen van de vennootschap worden regelmatig (minimaal 6% van de geplaatste aandelen is het afgelopen kalenderjaar) verhandeld op een erkende effectenbeurs, en:
 - deze effectenbeurs is gevestigd in Nederland of in een ander EU of EER land; of
 - de voornaamste plaats van feitelijke leiding en toezicht van de vennootschap bevindt zich in Nederland.

- *'Subsidiary of a publicly-traded corporation'*: een vennootschap waarvan ten minste 50% van de aandelen direct of indirect wordt gehouden door maximaal 5 vennootschappen die een 'Publicly-traded corporation' zijn, mits alle vennootschappen in deze aandeelhoudersketen gevestigd zijn in Nederland of de VS.
- *'Company that meets the ownership and base erosion test'*: een vennootschap waarvan ten minste 50% van de aandelen wordt gehouden door natuurlijke personen, overheidsinstellingen, van belasting vrijgestelde entiteiten of beursgenoteerde vennootschappen die in Nederland of de VS wonen of gevestigd zijn en waarbij minder dan 50% van de bruto inkomsten wordt betaald aan niet-Nederlandse of Amerikaanse inwoners.
- *'Company that meets the derivative benefits test'*: een vennootschap waarvan ten minste 95% van de aandelen toebehoort aan 7 of minder begunstigen die gevestigd of woonachtig zijn in EU of EER landen die een verdrag hebben met de VS en gebruik kunnen maken van dat verdrag. Daarnaast moet er meer dan 50% van de bruto-inkomsten betaald worden aan begunstigen die aanspraak kunnen maken op verdragsvoordelen.
- *'Company with an item of income that meets the active trade or business test'*: een vennootschap die o.a. actief bedrijfsactiviteiten¹ uitvoert in Nederland en die handels- of bedrijfsactiviteiten wezenlijk zijn in vergelijking tot de activiteiten in de VS.
- *'Favorable discretionary determination by the U.S. competent authority received'*: een vennootschap die niet valt onder vrijstellingen, maar specifiek toestemming heeft gekregen van de VS om verdragsvoordelen te claimen.
- *'Other'*: te gebruiken voor mogelijkheden die hierboven niet zijn genoemd, maar die wel genoemd worden in artikel 26 van het verdrag met de VS. Gedacht kan worden aan een hoofdkantoor van een multinationale groep die aan verschillende voorwaarden moet voldoen. Geef hierbij aan welk lid van artikel 26 specifiek van toepassing is of vul als de entiteit niet in Nederland is gevestigd N/A in als het betreffende belastingverdrag geen 'LOB clause' bevat.

Voor meer informatie omtrent de mogelijkheden, raadpleeg uw fiscaal of juridisch adviseur.

Vraag 14c

Enkel in te vullen indien het belastingverdrag is afgesloten voor 1987. Voor Nederland is dit niet het geval.

¹ Hieronder vallen niet activiteiten die bestaan uit het beleggen of het beheren van beleggingen voor eigen rekening, tenzij het gaat om bank- en verzekeringsactiviteiten of effectenhandel, die door een bank of verzekeringsmaatschappij of een geregistreerd effectenbedrijf worden uitgeoefend.

Vraag 15

Enkel in te vullen indien uw entiteit aan aanvullende voorwaarden moet voldoen. Dit geldt met name voor een vrijgestelde organisatie die gebruik wenst te maken van voordelen van het verdrag met de VS onder artikel 36 van het verdrag met de VS. In dit geval dient u ook te voldoen aan de voorwaarden van artikel 36.

Wanneer u vraag 14a en 14b niet kunt aankruisen omdat u niet voldoet aan de voorwaarden of wanneer u geen gebruik wilt maken van de belastingvoordelen op basis van de overeenkomst tussen Nederland en de VS (omdat u bijvoorbeeld niet handelt in financiële producten uit de VS), kunt u wel beleggen in financiële producten uit de VS maar zal u maximaal belast worden op de inkomsten (momenteel 30% Amerikaanse bronbelasting belasting). Zorg ervoor dat, wanneer u een claim maakt, vraag 8 en 9a of 9b zijn ingevuld.

Als u op een later moment toch gebruik wilt maken van de verminderde dividendbelasting, dan kunt u een nieuw W-8BEN-E formulier invullen waarbij u deel III wel volledig invult aan de hand van bovenstaande stappen. U kunt dan vanaf dat moment gebruik maken van de verminderde dividendbelasting.

Part IV t/m Part XXVIII FATCA toevoeging op de FATCA status

Dit deel heeft betrekking op het bevestigen van de FATCA status zoals bepaald in deel I, vraag 5.

Bepaalde Financiële instellingen (FFI)² hoeven hier geen enkele rubriek in te vullen, zoals al aangegeven in deel 1, vraag 5. Voor andere entiteiten geldt: Vul alleen het onderdeel in dat overeenkomt met uw FATCA status zoals aangegeven in deel I, vraag 5. U dient te letten op de aanduidingen die op het eind van elke keuzemogelijkheid bij vraag 5 vermeld zijn.

In het geval dat u bij deel I, vraag 5 'Passive NFFE' heeft aangegeven dient u, naast deel XXVI vraag 40a ook vraag 40b of 40c in te vullen:

Vraag 40b

De entiteit heeft geen US owners;

Vraag 40c

De entiteit heeft US owners. In dit geval moet ook deel XXIX ingevuld worden, met de identiteitsgegevens (naam, adres en TIN) van die US owners.

Een US owner is elke natuurlijke persoon die Amerikaans belastingplichtige is (Amerikaans staatsburger of verblijfhouder), en die direct of indirect meer dan 25% van de aandelen of stemrechten van de onderneming bezit. Bij gebrek aan aandeelhouders met meer dan 25% van de aandelen of stemrechten van de onderneming wordt naar de bestuurders van de entiteit gekeken.

Part XXX

In Part XXX bevestigt u dat u de verklaring correct en naar waarheid heeft ingevuld. U tekent, vermeldt uw naam en de datum (in formaat MM/DD/JJJJ). U vinkt ook aan dat u gerechtigd bent om voor de entiteit te ondertekenen.

² Dit zijn de nonparticipating FI, participating FFI, reporting Model 1 FFI, reporting Model 2 FFI, registered deemed-compliant FFI (other than a reporting Model 1 FFI, sponsored FFI or nonreporting IGA FFI covered in Part XII), or direct reporting NFFE (other than a sponsored direct reporting NFFE).

Let op: indien sprake is van een wijziging in uw omstandigheden dient u deze wijziging zo snel mogelijk aan ons door te geven en een nieuw W-8BEN-E formulier in te vullen.

Disclaimer

De informatie in deze uiting is niet bedoeld als fiscaal of juridisch advies en moet daarom worden gezien als hulpmiddel bij het invullen van het W-8BEN-E formulier. U bent daarom zelf verantwoordelijk voor een juiste beoordeling of de belastingstatus die op u van toepassing is. Ondanks het feit dat LYNX alle zorgvuldigheid in acht neemt bij het samenstellen en onderhouden van deze pagina's, en daarbij gebruik maakt van bronnen die betrouwbaar geacht worden, kan LYNX niet instaan voor de juistheid, volledigheid en actualiteit van de geboden informatie. LYNX verwijst daarom naar de officieel door de IRS gepubliceerde instructies voor het W-8BEN-E formulier te raadplegen of advies in te winnen bij een fiscaal of juridisch adviseur. Aan de informatie die in de uiting wordt beschreven kunnen derhalve geen rechten worden ontleend.

Begrippenlijst

Assets

De activa, ofwel de totale bezittingen van een organisatie.

Authorized representative

Een authorized representative (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 vaak ook daar geregistreerd. U vindt deze terug op een uittreksel van de KvK.

Central bank of issue

Een centrale bank van uitgifte is een instelling die bij wet of bij maatregel van de hoofdautoriteit, anders dan de overheid van het betrokken land zelf, middelen uitgeeft die bedoeld zijn om te circuleren als munteenheid.

Een dergelijke instelling kan ook een instantie zijn die los staat van de overheid van het betrokken land en al dan niet geheel of gedeeltelijk tot dat land behoort.

In Nederland gaat het om de Nederlandsche Bank N.V.

Certified deemed-compliant FFI

Een certified deemed-compliant FFI is een financiële instelling die moet voldoen aan de wet- en regelgeving onder FATCA. Deze financiële instelling hoeft zich niet te registreren bij de Amerikaanse belastingdienst (IRS) voor een GIIN. Deze financiële instelling kan aan andere financiële instellingen verklaren dat zij voldoet aan de vereisten van een certified deemed-compliant FFI volgens FATCA.

Voorgaande geldt ook voor de instellingen die in Annex II van de overeenkomst tussen Nederland en de Verenigde Staten zijn opgenomen als deemed-compliant financiële instellingen.

Onder FATCA vallen vijf soorten certified deemed compliant FFI's:

- 1 Certified deemed-compliant non-registering local bank
- 2 Certified deemed-compliant FFI with only low-value accounts
- 3 Certified deemed-compliant sponsored, closely held investment vehicle
- 4 Certified deemed-compliant limited life debt investment company
- 5 Certified deemed-compliant investment advisors and investment managers.

Twijfelt u of uw organisatie in aanmerking komt voor de status certified deemed-compliant FFI? Vraag het uw financieel adviseur.

Entity

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

Exempt beneficial owner

Een exempt beneficial owner is een financiële instelling die is vrijgesteld van rapportage aan de Amerikaanse belastingdienst (IRS) onder FATCA. De volgende organisaties komen onder andere in aanmerking voor de status van vrijgestelde instelling:

- Pensioenfondsen die worden genoemd in de volgende wetten:
 - Pensioenwet;
 - Wet verplichte deelneming in een bedrijfstakpensioenfonds 2000;
 - Wet verplichte beroepspensioenregeling;
 - Wet op het notarisambt;
 - Wet op het financieel toezicht;
 - Artikel 19a Wet op de loonbelasting 1964; en/of
 - Pensioenwet BES.
- Nederlandse overheidslichamen en 100%-dochterondernemingen van Nederlandse overheidslichamen;
- Internationale organisaties en hun volledige agentschappen of instanties zoals bedoeld in artikel 39 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen;
- De Nederlandsche Bank N.V. en al haar 100%-dochterondernemingen;

- Een Nederlandse financiële instelling die uitsluitend een beleggingsentiteit is en die volledig gehouden wordt door exempt beneficial owners;

De bovenstaande organisaties zijn voorbeelden van exempt beneficial owners die in de Nederlandse IGA voorkomen, maar het is geen volledige opsomming. Overige type exempt beneficial owners zijn onder andere:

- Niet-Amerikaanse overheden en organisaties die volledig in bezit zijn van niet-Amerikaanse overheden.
- Overheden van Amerikaanse territoria, zijnde Puerto Rico, Guam, Amerikaans Samoa, Noordelijke Marianen en de Amerikaanse Maagdeneilanden.
- Internationale organisaties of organisaties die een zetelovereenkomst met een overheid hebben gesloten en die volledig in het bezit zijn van een internationale organisatie.
- Niet-Amerikaanse centrale banken zoals de Europese Centrale Bank.

Twijfelt u of uw organisatie in aanmerking komt voor de status van vrijgestelde instelling? Vraag het uw fiscaal adviseur.

FATCA

FATCA is 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 heeft de Nederlandse overheid een overeenkomst gesloten met de Verenigde Staten voor uitwisseling van informatie over:

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

Financial Institution

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 durfkapitaalfonds, 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 investeringsdoeleinden, 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.

GIIN (Global Intermediary Identification Number)

Het 'Global Intermediary Identification Number' (GIIN) is een wereldwijd referentienummer van de Amerikaanse belastingdienst (IRS). De IRS kent dit nummer voor identificatie toe aan financiële instellingen en bepaalde andere organisaties. U kunt dit nummer aanvragen via www.irs.gov.

Group

Een 'group' (ofwel groep/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.

Holding company

Een holding is een vennootschap die als (centrale) houdster- of beheermaatschappij dient voor onderliggende werkmaatschappijen in het concern. Deze beheert de aandelen van de organisaties die binnen het concern vallen. Een organisatie is geen holding als deze opereert als een:

- private equity fonds;
- durfkapitaalfonds, of
- overnamefonds dat met schulden wordt gefinancierd en/of
- ieder ander investeringsfonds dat:
 - het doen van acquisities of het financieren van organisaties als doel heeft, en
 - vervolgens de belangen houdt voor investeringsdoeleinden.

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.

International organization

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 aan particulieren.

Nonparticipating FFI

Een nonparticipating FFI is een financiële instelling die anders is dan een:

- financiële instelling die de FATCA-regels naleeft (participating FFI);
- certified deemed-compliant FFI; of
- exempt beneficial owner (vrijgestelde instelling).

In het algemeen is een financiële instelling die in een IGA-land gevestigd is geen non-participating FFI, tenzij die financiële instelling in een officiële mededeling van de IRS als non-participating FFI is aangemerkt. Als u niet zeker weet of uw organisatie een nonparticipating FFI is, raadpleeg dan een fiscaal adviseur of kijk op www.irs.gov.

Nonprofit organization

- Een organisatie is een non-profit organisatie als deze alleen een religieus, liefdadigheids-, wetenschappelijk, artistiek, cultureel, sportief en/of educatief doel heeft, of als
- een organisatie is opgericht in het rechtsgebied waarin het is gevestigd en hier activiteiten uitvoert. Daarbij is het een professionele organisatie, gilde, kamer van koophandel, vakbond, agrarische of horticulturele organisatie, burgerpartij of elke andere organisatie die alleen een maatschappelijk welzijn nastreeft.

Een non-profit organisatie voldoet ook aan alle onderstaande voorwaarden:

- De organisatie is vrijgesteld van vennootschapsbelasting in het vestigingsland.
- De organisatie heeft geen uiteindelijk belanghebbenden die een eigendomsbelang hebben in de organisatie of die andere belangen hebben in de inkomsten of bezittingen van de organisatie.
- In de wetgeving van het vestigingsland of in de statuten van de organisatie staat dat begunstigden (individuele of organisaties) geen inkomsten of activa ontvangen. Met uitzondering van inkomsten of activa voor:
 - liefdadigheidsdoeleinden;
 - redelijke compensatie voor verleende diensten, of
 - aanschaf van bezittingen voor de organisatie tegen de waarde in het economisch verkeer.

- In de wetgeving van het vestigingsland of in de statuten van de organisatie staat dat alle activa naar de overheid of een andere non-profit organisatie gaan, als de organisatie wordt geliquideerd of ontbonden.

Is uw organisatie volgens de Nederlandse belastingdienst een Algemeen Nut Beogende Instelling (ANBI) of sociaal belang behartigende instelling (SBBI)? Dan is de organisatie een non-profit organisatie. Twijfelt u of uw organisatie een non-profit organisatie is? Vraag het uw fiscaal adviseur.

Passive Income

Passief inkomen is het deel van het bruto-inkomen dat bijvoorbeeld bestaat uit:

- dividenden en dividendvervangende betalingen;
- rente en inkomsten die vergelijkbaar zijn met rente;
- royalty's, niet verkregen in samenhang met de actieve uitoefening van een bedrijf of handel;
- annuïteiten;
- inkomsten uit swap-contracten;
- huuropbrengsten van onroerend goed waar weinig tot geen activiteiten voor nodig zijn om deze opbrengsten te verkrijgen.

Bovenstaande opsomming is niet volledig. U vindt het volledige overzicht van passief inkomen op www.oecd.org of www.irs.gov zoekterm 'passive income'. Twijfelt u of het inkomen van uw organisatie passief is? Vraag dan uw fiscaal adviseur hiernaar.

Publicly traded

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

Erkende aandelenbeurs

Een erkende aandelenbeurs is een beurs die officieel erkend is door een overheidslichaam van het land waarin de beurs is gevestigd en onder toezicht staat van dit overheidslichaam. Daarbij is een beurs een erkende beurs 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.

Subsidiary

Een dochtermaatschappij is een organisatie die direct of indirect gehouden wordt door de holding (ook kleindochter- en achterkleindochtermaatschappijen).

Organisaties

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 [Automatic Exchange Portal](#) van de OESO vindt u welke feiten en omstandigheden dat per land zijn.

Waar zijn transparante entiteiten fiscaal gevestigd voor de toepassing van 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 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 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 fiscaal adviseur.

Natuurlijke personen

De wet van een land bepaalt onder welke omstandigheden een natuurlijk persoon fiscaal inwoner is van dat land.

Wanneer is een natuurlijk persoon fiscaal inwoner van Nederland?

Volgens de Nederlandse wet is een natuurlijk persoon fiscaal inwoner van Nederland indien zijn permanente woon- of verblijfplaats zich in Nederland bevindt. De voornaamste feiten en omstandigheden die bepalen of een natuurlijk persoon zijn permanente woon- of verblijfplaats in Nederland heeft, zijn de volgende:

- de persoon brengt de meeste tijd door op een Nederlands adres;
- de partner en het gezin van de persoon wonen in Nederland;
- de persoon werkt in Nederland;
- de persoon is verzekerd in Nederland;
- de persoon heeft een Nederlandse huisarts;
- de persoon is lid van een of meer Nederlandse verenigingen;
- de kinderen van de persoon volgen een opleiding in Nederland.

Deze omstandigheden moeten in onderlinge samenhang worden bekeken. In de regel heeft een natuurlijk persoon maar één fiscaal woonland.

Wanneer is een natuurlijk persoon fiscaal inwoner van een ander land?

In het algemeen is de fiscale woonplaats daar waar de natuurlijk persoon zijn permanente woon- of verblijfplaats heeft. Er zijn echter landen die afwijkende regels kennen. U kunt dit controleren bij de lokale overheid of vinden op de [Automatic Exchange Portal](#) van de OESO.

Bij twijfel of u fiscaal inwoner bent van een land kunt u het beste een fiscaal adviseur raadplegen.

TIN

Een TIN (Taxpayer Identification Number) is het nummer waaronder een belastingplichtige geregistreerd staat in de administratie van de lokale belastingdienst. De Nederlandse variant is het RSIN voor entiteiten en het BSN (Burgerservicenummer) voor natuurlijke personen en staat in uw paspoort of identiteitskaart. De Nederlandse Belastingdienst gebruikt dit nummer als uw belastingnummer.

Welk nummer u moet gebruiken, kunt u controleren bij de lokale overheid of vinden op de [Automatic Exchange Portal](#) van de OESO.

Treasury center

Een organisatie die hoofdzakelijk investerings-, financierings- en hedging transacties aangaat met groepsentiteiten.

Beneficial Owner

De uiteindelijk belanghebbende is de natuurlijke persoon die de uiteindelijke eigenaar is van of zeggenschap heeft over een organisatie, dan wel de natuurlijke persoon voor wiens rekening een transactie of activiteit wordt verricht. Let op: een organisatie kan meerdere uiteindelijk belanghebbenden hebben.

Categorieën van natuurlijke personen die in elk geval moeten worden aangemerkt als uiteindelijk belanghebbende zijn hieronder opgesomd. Let hierbij op dat voor de beoordeling of een persoon als uiteindelijk belanghebbende wordt aangemerkt geldt dat natuurlijke personen die een lager percentage dan 25% aan aandelen, stemrechten of eigendomsbelang houden voor de opsommingen hieronder eveneens als UBO kunnen worden aangemerkt, indien deze personen op andere wijze de uiteindelijke zeggenschap in een vennootschap hebben (bijvoorbeeld op basis van contractuele betrekkingen).

In het geval van een BV of NV, niet zijnde een beursgenoteerde vennootschap of een 100 procent dochtermaatschappij van een beursgenoteerde vennootschap:

- natuurlijke personen die de uiteindelijke eigenaar zijn van of zeggenschap hebben over de vennootschap, via:
 - het direct of indirect houden van meer dan 25 procent van de (toonder-) aandelen, van de stemrechten of van het eigendomsbelang in de vennootschap; of
 - andere middelen, waaronder de voorwaarden voor consolidatie van een jaarrekening, of
- indien geen UBO op basis van het bovenstaande, het hoger leidinggevend personeel (zie hieronder) van de vennootschap.

In het geval van een kerkgenootschap

- natuurlijke personen die bij ontbinding van het kerkgenootschap als rechtsopvolger in het statuut van het kerkgenootschap zijn benoemd; of
- indien geen UBO op basis van het bovenstaande, de natuurlijke personen die als bestuurder staan vermeld in het eigen statuut, of zo mogelijk als bestuurder staan genoemd in de documenten van de kerkelijke organisatie.

In het geval van een overige rechtspersoon (o.a. stichting, vereniging, onderlinge waarborgmaatschappij en coöperatie):

- natuurlijke personen die de uiteindelijke eigenaar zijn van of zeggenschap hebben over de rechtspersoon, via:
 - het direct of indirect houden van meer dan 25 procent van het eigendomsbelang in de rechtspersoon;
 - het direct of indirect kunnen uitoefenen van meer dan 25 procent van de stemmen bij besluitvorming ter zake van wijziging van de statuten van de rechtspersoon of het kunnen uitoefenen van feitelijk zeggenschap over de rechtspersoon; of

- indien geen UBO op basis van het bovenstaande, het hoger leidinggevend personeel (zie hieronder) van de rechtspersoon.

In het geval van een personenvennootschap (met inbegrip van rederijen, Europees economische samenwerkingsverbanden en andere vergelijkbare juridische entiteiten):

- natuurlijke personen die de uiteindelijke eigenaar zijn van of zeggenschap hebben over de personenvennootschap via:
 - het direct of indirect houden van meer dan 25 procent van het eigendomsbelang in de personenvennootschap;
 - het direct of indirect kunnen uitoefenen van meer dan 25 procent van de stemmen bij besluitvorming ter zake van wijziging van de overeenkomst die ten grondslag ligt aan de personenvennootschap, of ter zake van de uitvoering van die overeenkomst anders dan door daden van beheer, voor zover in die overeenkomst besluitvorming bij meerderheid van stemmen is voorgeschreven; of
 - het kunnen uitoefenen van feitelijke zeggenschap over de personenvennootschap; of
- indien geen UBO op basis van het bovenstaande, het hoger leidinggevend personeel (zie hieronder) van de vennootschap.

In het geval van een trust:

- de oprichter of oprichters;

- de trustee of trustees;
- voor zover van toepassing, de protector of protectors;
- de begunstigten, of voor zover de afzonderlijke personen die de begunstigten zijn van de trust niet kunnen worden bepaald, de groep van personen in wier belang de trust hoofdzakelijk is opgericht of werkzaam is; en
- elke andere natuurlijke persoon die door directe of indirecte eigendom of via andere middelen uiteindelijke zeggenschap over de trust uitoefent.

Hoger leidinggevend personeel

Onder hoger leidinggevend personeel wordt uitsluitend verstaan: het statutair bestuur, of, in het geval van een personenvennootschap, een of meer vennoten, met uitzondering van de commanditaire vennoot in een commanditaire vennootschap.

Bovenstaande omschrijving van een uiteindelijk belanghebbende is afgeleid van artikel 1, eerste lid van de Nederlandse Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) in combinatie met artikel 3, eerste lid van het Uitvoeringsbesluit Wwft. Bij het bepalen van de uiteindelijk belanghebbende(n) zijn de wettekst en het uitvoeringsbesluit te allen tijde leidend. U vindt de Wwft en het uitvoeringsbesluit Wwft op [wetten.overheid.nl](https://www.wetten.overheid.nl). Bij de uitdrukking 'uiteindelijk belanghebbende' is rekening gehouden met de aanbevelingen van de Financial Action Task Force (FATF).

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.

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 fiscaal adviseur vragen. U kunt informatie over U.S. Green Cards ook vinden op 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 driejaarsperiode 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 natuurlijk persoon moet worden aangemerkt als een U.S. person, kan hij of zij 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 natuurlijk persoon Amerikaanse belasting verschuldigd is of een vrijstelling daarvan geniet. Indien u er niet zeker van bent of u een U.S. person bent, kunt u het beste een fiscaal adviseur raadplegen. Die kan ook een berekening maken van de eventueel verschuldigde Amerikaanse belasting.

U.S. Territory NFFE

Een organisatie die direct of indirect volledig gehouden wordt door inwoners van een Amerikaans territorium (Puerto Rico, Guam, Amerikaans Samoa, Noordelijke Marianen en de Amerikaanse Maagdeneilanden) en die opgericht is naar het recht van datzelfde territorium. Hierbij dient de inwoner te goeder trouw te zijn. Zo'n inwoner is te goeder trouw als hij of zij voldoet aan de definitie hiervan onder de Amerikaanse belastingwetgeving (zie de Internal Revenue Code op www.irs.gov).

U.S. taxpayer identification number (TIN)

Het 'Taxpayer Identification Number' (TIN) is uw identificatienummer voor uw belastingadministratie bij de Amerikaanse belastingdienst (IRS). Er bestaan meerdere soorten U.S. TIN's:

- Voor Amerikaanse inwoners en staatsburgers is dit nummer gelijk aan het 'Social Security Number' (SSN). Dit is de Amerikaanse variant van het Burgerservicenummer.
- Buitenlandse Amerikaanse belastingplichtige natuurlijke personen kunnen een 'Individual Tax Identification Number' (ITIN) aanvragen.
- Voor organisaties en werkgevers is dit nummer gelijk aan het 'Employer Identification Number' (EIN).

Op www.irs.gov of via nl.usembassy.gov, zoekterm 'social security', vindt u meer informatie over bovenstaande identificatienummers en hoe u deze kunt aanvragen. Het SSN vraagt u aan met het formulier SS-5, het ITIN met het formulier W-7 en het EIN met het formulier SS-4.