Bepalen belastingstatus
Inventarisatie organisatiegegevens

asn bank

Gebaseerd op de CRS en de Nederlandse IGA, 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 belanghebbenden fiscaal inwoner zijn. En of zij een U.S. person 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 _____

1b Nummer zakelijke rekening/IBAN _____

☐ Mijn organisatie heeft (nog) geen zakelijk rekeningnummer

1c KvK-nummer _____

☐ Mijn organisatie heeft geen KvK-nummer

1d Vestigingsadres

Straat _____

Huisnummer _____ Toevoeging _____

Postcode _____ Plaats _____

Land _____

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 fiscaal gevestigd in Nederland?

☐ Ja
☐ Nee

2b Is uw organisatie, uitsluitend of mede, fiscaal gevestigd in een ander land dan Nederland?

☐ Nee
☐ Ja, de organisatie is fiscaal gevestigd in:

Belangrijk: Hier vult u andere landen dan Nederland en de VS in.

Land _____

☐ Fiscaal identificatienummer _____
☐ Het fiscale identificatienummer is nog in aanvraag
☐ Het land geeft geen fiscale identificatienummers uit

Land _____

☐ Fiscaal identificatienummer _____
☐ Het fiscale identificatienummer is nog in aanvraag
☐ Het land geeft geen fiscale identificatienummers uit

2c Is uw organisatie een U.S. person?

☐ Nee
☐ Ja, U.S. TIN van organisatie: _____
☐ Ja, de organisatie is een non-specified U.S. person en de exempt code is: _____

2d Is uw organisatie een financiële instelling?

Denk onder andere aan bewaarinstellingen, beleggingsentiteiten en sommige beleggingsclubs.

- ☐ Ja → Ga verder met **4**
- ☐ Nee

2e 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.
  → Ga verder met **6**, de ondertekening
- ☐ Nee, anders dan bovenstaande opsomming

Fiscaal woonland van de uiteindelijk belanghebbende(n)

2f Heeft uw organisatie uiteindelijk belanghebbenden die U.S. person zijn?

- ☐ Nee → Ga verder met **2h**
- ☐ Ja

2g Heeft uw organisatie uiteindelijk belanghebbenden die, uitsluitend of mede, fiscaal inwoner zijn in een ander land dan Nederland en de VS?

- ☐ Nee, de organisatie is zelf een U.S. person → Ga verder met **6**, de ondertekening
- ☐ Nee → Ga verder met **3**
- ☐ Ja → Ga verder met **3**

2h Heeft uw organisatie uiteindelijk belanghebbenden die, uitsluitend of mede, fiscaal inwoner zijn in een ander land dan Nederland en de VS?

- ☐ Ja → Ga verder met **3**
- ☐ Nee → Ga verder met **6**, de ondertekening

Belangrijk: U moet informatie over de uiteindelijk belanghebbenden verstrekken, indien een van de antwoorden in onderdeel 3 u naar onderdeel 5 verwijst.

3 Wat voor soort organisatie is uw organisatie?

Actieve organisatie

3a Hoeveel procent van het bruto inkomen van uw organisatie was in het afgelopen jaar passief inkomen?

- ☐ 50% of meer → Ga verder met **3c**
- ☐ Minder dan 50%

3b Hoe heeft uw organisatie dit passief inkomen opgebouwd?

Belangrijk: Geef het aan ons door indien in dit jaar of een van de volgende jaren:
- meer dan 50% van het bruto-inkomen van uw organisatie passief inkomen is; of
- uw organisatie met meer dan 50% van haar activa passief inkomen verkrijgt.

- ☐ 50% of meer van de activa van mijn organisatie
- ☐ Minder dan 50% van de activa van mijn organisatie → Ga verder met **6**, de ondertekening

Holding

3c Is uw organisatie een holding?

- ☐ Ja
- ☐ Nee → Ga verder met **3k**

3d Zijn alle dochtermaatschappijen van uw holding actieve werkmaatschappijen?

- ☐ Ja
- ☐ Nee → Ga verder met **3k**

3e Bestaan bijna alle activiteiten van uw holding uit het houden van actieve werkmaatschappijen?

- ☐ Ja → Ga verder met **6**, de ondertekening
- ☐ Nee

3f Bestaan bijna alle activiteiten van uw holding uit het verstrekken van financiering aan en diensten voor actieve werkmaatschappijen?

- ☐ Ja → Ga verder met **6**, de ondertekening
- ☐ Nee

3g Bestaan bijna alle activiteiten van uw holding uit een combinatie van de activiteiten genoemd bij 3e en 3f?
- ☐ Ja → Ga verder met **6**, de ondertekening
- ☐ Nee

3h Heeft uw holding, naast bruto inkomen van haar actieve werkmaatschappijen, nog ander inkomen?
- ☐ Ja
- ☐ Nee → Ga verder met **6**, de ondertekening

3i Hoeveel procent van dit andere bruto inkomen was in het afgelopen jaar passief inkomen?
- ☐ 50% of meer → Ga verder met **3k**
- ☐ Minder dan 50%

3j Hoe is dit passieve inkomen verkregen?

Belangrijk: Laat de aandelenbelangen in en de vorderingen op de actieve werkmaatschappijen buiten beschouwing.
- ☐ Met 50% of meer van de activa van de holding
- ☐ Met minder dan 50% van de activa van de holding → Ga verder met **6**, de ondertekening

Belangrijk: Geef het aan ons door als in dit jaar of een van de volgende jaren:
- meer dan 50% van het bruto inkomen bedoeld in vraag **3i** uit passief inkomen bestaat; of
- meer dan 50% van de activa van de holding gebruikt wordt om het passieve inkomen bedoeld in vraag **3j** te verkrijgen.

Non-profit-organisatie

3k Is uw organisatie een goede doelen stichting of een non-profit-organisatie?
- ☐ Ja → Ga verder met **6**, de ondertekening
- ☐ Nee

Faillissement of doorstart

3l Bevindt uw organisatie zich in een faillissement of is uw organisatie van plan een doorstart te maken?
- ☐ Ja
- ☐ Nee → Ga verder met **3o**

3m Was uw organisatie in de afgelopen vijf jaar een financiële instelling?
- ☐ Ja → Ga verder met **3o**
- ☐ Nee

3n Is uw organisatie van plan een financiële instelling te worden?

Belangrijk: Geef het aan ons door zodra uw organisatie daadwerkelijk een financiële instelling is geworden.
- ☐ Ja → Ga verder met **3o**
- ☐ Nee → Ga verder met **6**, de ondertekening

Treasury center

3o Is uw organisatie een treasury center in een concern?
- ☐ Ja
- ☐ Nee → Ga verder met **3s**

3p Verricht het concern voornamelijk activiteiten die anders zijn dan die van een financiële instelling?
- ☐ Ja
- ☐ Nee → Ga verder met **3s**

3q Verricht uw organisatie treasuryactiviteiten voor derden?
- ☐ Ja → Ga verder met **3s**
- ☐ Nee

3r Verricht uw organisatie treasuryactiviteiten voor financiële instellingen?
- ☐ Ja
- ☐ Nee → Ga verder met **6**, de ondertekening

Organisatie zonder activiteiten

3s Verricht uw organisatie momenteel activiteiten?
- ☐ Ja → Ga verder met **3x**
- ☐ Nee

3t Heeft uw organisatie in het verleden activiteiten verricht?
- ☐ Ja → Ga verder met **3x**
- ☐ Nee

3u Investeert uw organisatie geld in activa met de bedoeling activiteiten te gaan verrichten?
- ☐ Ja
- ☐ Nee → Ga verder met **3x**

3v Zijn dit activiteiten die overeenkomen met die van een financiële instelling?
- ☐ Ja → Ga verder met **3x**
- ☐ Nee

3w Is uw organisatie in de afgelopen 24 maanden opgericht?

Belangrijk: Geef het aan ons door zodra uw organisatie daadwerkelijk activiteiten verricht.

☐ Ja → Ga verder met **6**, de ondertekening
☐ Nee

Aanvullende informatie

3x Heeft uw organisatie uiteindelijk belanghebbenden die U.S. person zijn? (zie 2f)

☐ Ja
☐ Nee → Ga verder met **5**

3y Is uw organisatie een exempt beneficial owner?

☐ Ja → Ga verder met **3ac**
☐ Nee

3z Heeft uw organisatie een GIIN (Global Intermediary Identification Number) omdat ze een direct reporting NFFE is?

☐ Ja, het GIIN is ⌊⌊⌊

5 Gegevens van de uiteindelijk belanghebbenden

Vul hieronder de gegevens in van de uiteindelijk belanghebbenden van uw organisatie. Wij zijn wettelijk verplicht aan de Nederlandse Belastingdienst informatie door te geven over uiteindelijk belanghebbenden die fiscaal inwoner zijn in een CRS-land of die U.S. person zijn. De Nederlandse Belastingdienst geeft de gegevens door aan de lokale belastingdienst.

Uiteindelijk belanghebbende 1

Voorletter(s) _____ Tussenvoegsel(s) _____

Achternaam _____

Geboortedatum _____ dd-mm-jjjj

Woonadres Straat _____

Huisnummer _____ Toevoeging _____

Postcode _____ Plaats _____

Provincie/staat _____

Land _____

Welk type uiteindelijke belanghebbende bent u:

☐ Uiteindelijk belanghebbende van een rechtspersoon op grond van eigendom van meer dan 25% aandelenbelang.

☐ Uiteindelijk belanghebbende van een rechtspersoon op grond van zeggenschap op andere wijze.

☐ Uiteindelijk belanghebbende van een rechtspersoon op grond van feitelijke zeggenschap als hoger leidinggevend personeel indien geen andere uiteindelijk belanghebbende vast te stellen is.

☐ Bij een trust of vergelijkbare juridische constructie:

- ☐ trust - settlor
- ☐ trust – trustee
- ☐ trust – protector
- ☐ trust – beneficiary
- ☐ trust – overig
- ☐ vergelijkbare juridische constructie – settlor-equivalent
- ☐ vergelijkbare juridische constructie – trustee-equivalent
- ☐ vergelijkbare juridische constructie - protector-equivalent
- ☐ vergelijkbare juridische constructie – beneficiary-equivalent
- ☐ vergelijkbare juridische constructie – overig -equivalent

Belangrijk: Een uiteindelijk belanghebbende is altijd in ten minste één land fiscaal inwoner. Hier vult u alle andere landen dan Nederland en de V.S. in ongeacht of u op basis van een belastingverdrag inwoner van slechts een enkel land bent. Als een land geen fiscale identificatienummers uitgeeft, vermeld dan de geboorteplaats van de uiteindelijk belanghebbende (niet het geboorteland). Een U.S. Person is verplicht het U.S. TIN nummer in te vullen.

De uiteindelijk belanghebbende is fiscaal inwoner van: Land _____

Land _____

☐ Fiscaal identificatienummer _____

☐ Het fiscale identificatienummer is nog in aanvraag en de geboorteplaats van de uiteindelijk belanghebbende is:

_____

☐ Het land geeft geen fiscale identificatienummers uit en de geboorteplaats van de uiteindelijk belanghebbende is:

_____

Is de uiteindelijk belanghebbende een U.S. person?

- ☐ Nee
- ☐ Ja, en het U.S. TIN is: _____
- ☐ Ja, het fiscale identificatienummer is nog in aanvraag

Stuur een kopie van de bevestiging van aanvraag mee met deze verklaring.

Uiteindelijk belanghebbende 2

Voorletter(s) _____ Tussenvoegsel(s) _____

Achternaam _____

Geboortedatum _____ dd-mm-jjjj

Woonadres Straat _____

Huisnummer _____ Toevoeging _____

Postcode _____ Plaats _____

Provincie/staat _____

Land _____

Welk type uiteindelijke belanghebbende bent u:

☐ Uiteindelijk belanghebbende van een rechtspersoon op grond van eigendom van meer dan 25% aandelenbelang.

☐ Uiteindelijk belanghebbende van een rechtspersoon op grond van zeggenschap op andere wijze.

☐ Uiteindelijk belanghebbende van een rechtspersoon op grond van feitelijke zeggenschap als hoger leidinggevend personeel indien geen andere uiteindelijk belanghebbende vast te stellen is.

☐ Bij een trust of vergelijkbare juridische constructie:

- ☐ trust - settlor
- ☐ trust – trustee
- ☐ trust – protector
- ☐ trust – beneficiary
- ☐ trust – overig
- ☐ vergelijkbare juridische constructie – settlor-equivalent
- ☐ vergelijkbare juridische constructie – trustee-equivalent
- ☐ vergelijkbare juridische constructie - protector-equivalent
- ☐ vergelijkbare juridische constructie – beneficiary-equivalent
- ☐ vergelijkbare juridische constructie – overig -equivalent

Belangrijk: Een uiteindelijk belanghebbende is altijd in ten minste één land fiscaal inwoner. Hier vult u alle andere landen dan Nederland en de V.S. in ongeacht of u op basis van een belastingverdrag inwoner van slechts een enkel land bent. Als een land geen fiscale identificatienummers uitgeeft, vermeld dan de geboorteplaats van de uiteindelijk belanghebbende (niet het geboorteland). Een U.S. Person is verplicht het U.S. TIN nummer in te vullen.

De uiteindelijk belanghebbende is fiscaal inwoner van: Land _____

Land _____

☐ Fiscaal identificatienummer _____

☐ Het fiscale identificatienummer is nog in aanvraag en de geboorteplaats van de uiteindelijk belanghebbende is:

_____

☐ Het land geeft geen fiscale identificatienummers uit en de geboorteplaats van de uiteindelijk belanghebbende is:

_____

Is de uiteindelijk belanghebbende een U.S. person?

- ☐ Nee
- ☐ Ja, en het U.S. TIN is: _____
- ☐ Ja, het fiscale identificatienummer is nog in aanvraag

Stuur een kopie van de bevestiging van aanvraag mee met deze verklaring.

Organisaties gecombineerd 2026 NL

Vervolg op de volgende pagina

Uiteindelijk belanghebbende 3

Voorletter(s) _____ Tussenvoegsel(s) _____

Achternaam _____

Geboortedatum _____ dd-mm-jjjj

Woonadres Straat _____

Huisnummer _____ Toevoeging _____

Postcode _____ Plaats _____

Provincie/staat _____

Land _____

Welk type uiteindelijke belanghebbende bent u:

☐ Uiteindelijk belanghebbende van een rechtspersoon op grond van eigendom van meer dan 25% aandelenbelang.

☐ Uiteindelijk belanghebbende van een rechtspersoon op grond van zeggenschap op andere wijze.

☐ Uiteindelijk belanghebbende van een rechtspersoon op grond van feitelijke zeggenschap als hoger leidinggevend personeel indien geen andere uiteindelijk belanghebbende vast te stellen is.

☐ Bij een trust of vergelijkbare juridische constructie:

- ☐ trust - settlor
- ☐ trust – trustee
- ☐ trust – protector
- ☐ trust – beneficiary
- ☐ trust – overig
- ☐ vergelijkbare juridische constructie – settlor-equivalent
- ☐ vergelijkbare juridische constructie – trustee-equivalent
- ☐ vergelijkbare juridische constructie - protector-equivalent
- ☐ vergelijkbare juridische constructie – beneficiary-equivalent
- ☐ vergelijkbare juridische constructie – overig -equivalent

Belangrijk: Een uiteindelijk belanghebbende is altijd in ten minste één land fiscaal inwoner. Hier vult u alle andere landen dan Nederland en de V.S. in ongeacht of u op basis van een belastingverdrag inwoner van slechts een enkel land bent. Als een land geen fiscale identificatienummers uitgeeft, vermeld dan de geboorteplaats van de uiteindelijk belanghebbende (niet het geboorteland). Een U.S. Person is verplicht het U.S. TIN nummer in te vullen.

De uiteindelijk belanghebbende is fiscaal inwoner van: Land _____

Land _____

☐ Fiscaal identificatienummer _____

☐ Het fiscale identificatienummer is nog in aanvraag en de geboorteplaats van de uiteindelijk belanghebbende is:

_____

☐ Het land geeft geen fiscale identificatienummers uit en de geboorteplaats van de uiteindelijk belanghebbende is:

_____

Is de uiteindelijk belanghebbende een U.S. person?

- ☐ Nee
- ☐ Ja, en het U.S. TIN is: _____
- ☐ Ja, het fiscale identificatienummer is nog in aanvraag

Stuur een kopie van de bevestiging van aanvraag mee met deze verklaring.

Organisaties gecombineerd 2026 NL

Vervolg op de volgende pagina

Uiteindelijk belanghebbende 4

Voorletter(s) _____ Tussenvoegsel(s) _____

Achternaam _____

Geboortedatum _____ dd-mm-jjjj

Woonadres Straat _____

Huisnummer _____ Toevoeging _____

Postcode _____ Plaats _____

Provincie/staat _____

Land _____

Welk type uiteindelijke belanghebbende bent u:

☐ Uiteindelijk belanghebbende van een rechtspersoon op grond van eigendom van meer dan 25% aandelenbelang.

☐ Uiteindelijk belanghebbende van een rechtspersoon op grond van zeggenschap op andere wijze.

☐ Uiteindelijk belanghebbende van een rechtspersoon op grond van feitelijke zeggenschap als hoger leidinggevend personeel indien geen andere uiteindelijk belanghebbende vast te stellen is.

☐ Bij een trust of vergelijkbare juridische constructie:

- ☐ trust - settlor
- ☐ trust – trustee
- ☐ trust – protector
- ☐ trust – beneficiary
- ☐ trust – overig
- ☐ vergelijkbare juridische constructie – settlor-equivalent
- ☐ vergelijkbare juridische constructie – trustee-equivalent
- ☐ vergelijkbare juridische constructie - protector-equivalent
- ☐ vergelijkbare juridische constructie – beneficiary-equivalent
- ☐ vergelijkbare juridische constructie – overig -equivalent

Belangrijk: Een uiteindelijk belanghebbende is altijd in ten minste één land fiscaal inwoner. Hier vult u alle andere landen dan Nederland en de V.S. in ongeacht of u op basis van een belastingverdrag inwoner van slechts een enkel land bent. Als een land geen fiscale identificatienummers uitgeeft, vermeld dan de geboorteplaats van de uiteindelijk belanghebbende (niet het geboorteland). Een U.S. Person is verplicht het U.S. TIN nummer in te vullen.

De uiteindelijk belanghebbende is fiscaal inwoner van: Land _____

Land _____

☐ Fiscaal identificatienummer _____

☐ Het fiscale identificatienummer is nog in aanvraag en de geboorteplaats van de uiteindelijk belanghebbende is:

_____

☐ Het land geeft geen fiscale identificatienummers uit en de geboorteplaats van de uiteindelijk belanghebbende is:

_____

Is de uiteindelijk belanghebbende een U.S. person?

- ☐ Nee
- ☐ Ja, en het U.S. TIN is: _____
- ☐ Ja, het fiscale identificatienummer is nog in aanvraag

Stuur een kopie van de bevestiging van aanvraag mee met deze verklaring.

6 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.

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
- de in onderdeel 5 vermelde uiteindelijk belanghebbenden mij toestemming hebben gegeven om hun persoonlijke informatie te verstrekken met als doel deze door te laten geven aan de Belastingdienst.

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

Actieve werkmaatschappij
Werkmaatschappij die 50% of meer van haar omzet haalt uit actieve werkzaamheden (in tegenstelling tot beleggingen). In dit verband is een financiële instelling géén actieve werkmaatschappij.

Activa
De totale bezittingen van een organisatie.

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.

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 belastingadviseur.

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.

Derden
Een natuurlijk persoon of een vennootschap die geen onderdeel is van een concern.

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

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%-dochter-ondernemingen;
- Een Nederlandse financiële instelling die uitsluitend een beleggings-entiteit 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 organisatie 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 Nederlandsche Bank en de Europese Centrale Bank.

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

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 **Een instelling die deposito's neemt is iedere entiteit die:**
   a opvorderbare gelden verkrijgt in het kader van de normale uitoefening van het bankbedrijf of een daarmee vergelijkbaar bedrijf; of
   b gespecificeerde elektronische geldproducten (Specified Electronic Money Products) of digitale valuta uitgegeven door centrale banken (Central Bank Digital Currencies) aanhoudt ten behoeve van klanten. Voorbeelden hiervan zijn onder meer banken, financiële instellingen die elektronische geldproducten beheren, en financiële leasemaatschappijen die gelden of digitale tegoeden van klanten aanhouden.

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 (waaronder cryptobezittingen) of geld ten behoeve van derden.
   Het verlenen van diensten die bestaan uit het uitvoeren van wisseltransacties (Exchange Transactions) voor of namens klanten valt hier niet onder.

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.
Entiteiten, die enkel het vermogen van één familie beheren, kwalificeren over het algemeen als financiële instelling als zij beleggings- of financiële activiteiten uitvoeren. Indien een entiteit slechts één enkele aandeelhouder heeft, dan is deze geen financiële instelling. Als een financiële instelling, zoals een bank, het mandaat heeft gekregen om (een deel van) de activa te beheren, dan is ook deze entiteit een financiële instelling. Twijfelt u over uw status? Overleg dan met uw belastingadviseur. Meer informatie kunt ook u vinden op de website van de belastingdienst: Common Reporting Standard (CRS) | Belastingdienst.

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 fonds voor gemene rekening, 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'.

Fiscaal inwoner
Iedere natuurlijk persoon heeft een fiscaal woonland voor de toepassing van de CRS en de FATCA. 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. Over het algemeen 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 door bezoeken van de website www.oecd.org en gebruik daarbij de zoekterm 'tax residency rules'.

Bij twijfel over de fiscale inwoner bent van een land, dan kunt u het beste een belastingadviseur raadplegen.

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.

Holding
Een holding is een vennootschap die als (centrale) houdster- of beheermaatschappij dient voor onderliggende maatschappijen 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.

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-participating FFI
Een non-participating FFI is een financiële instelling die anders is dan een:
- financiële instelling die de FATCA-regels naleeft;
- 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 non-participating FFI is, raadpleeg dan een belastingadviseur of kijk op www.irs.gov.

Non-profit organisatie
- 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 (individuen 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 belastingadviseur.

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 samenwerkingsverband zoals een Vennootschap onder Firma (VOF). Een trust geldt in 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 evenzovele overheidslichamen). Deze categorie bestaat uit de integrale delen, organisaties waarover zeggenschap wordt uitgeoefend, en de staatkundige onderdelen van een staat of ander rechtsgebied.

Passief inkomen

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;
- bepaalde royalty's;
- 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 belastingadviseur hiernaar.

Qualified Intermediary

Een Qualified Intermediary (QI) is een organisatie die een QI-overeenkomst met de Amerikaanse belastingdienst (IRS) heeft.

Specifieke financiële instelling

Uitsluitend voor de toepassing van de CRS is een specifieke financiële instelling een type 3b financiële instelling (zie de definitie) die niet fiscaal gevestigd is in een CRS-land.

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.

Treasury center

Een organisatie die zich hoofdzakelijk bezighoudt met financiering en het uitvoeren van hedging transacties.

Uiteindelijk belanghebbende

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. Merk 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 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 begunstigden, of voor zover de afzonderlijke personen die de begunstigden 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. Bij de uitdrukking 'uiteindelijk belanghebbende' is rekening gehouden met de aanbevelingen van de Financial Action Task Force (FATF) en de uitkomsten van een evaluatie van de derde anti-witwasrichtlijn.

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 belastingadviseur 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 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.

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. TIN (U.S. federal taxpayer identification number)
Het 'Taxpayer Identification Number' (TIN), ook bekend als 'U.S. federal taxpayer identification number', wordt gebruikt door de IRS als identificatienummer voor belastingadministratie. Dit nummer is aan te vragen via www.irs.gov.
- Voor Amerikaanse inwoners en staatsburgers is dit nummer gelijk aan het 'social security number'. Dit is aan te vragen via formulier SS-5 van de IRS of via www.irs.gov.
- Buitenlandse Amerikaanse belastingplichtige natuurlijke personen kunnen een 'individual tax identification number' (ITIN) aanvragen. Dit is aan te vragen via formulier W-7 van de IRS of via www.irs.gov.
- Voor organisaties en werkgevers is dit nummer gelijk aan het 'Employer Identification Number' (EIN). Dit is aan te vragen via formulier SS-4 van de IRS of via www.irs.gov.

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.

Withholding partnership
Een withholding partnership is een partnership die een overeenkomst met de Amerikaanse belastingdienst (IRS) heeft. Hierin gaat de partnership akkoord met het inhouden van belasting op bepaalde betalingen.

Withholding trust
Een withholding trust is een trust die een overeenkomst met de Amerikaanse belastingdienst (IRS) heeft. Hierin gaat de trust akkoord met het inhouden van belasting op bepaalde betalingen.