

# Bepalen buitenlandse belastingstatus

## Inventarisatie organisatiegegevens

Financiële instellingen moeten volgens de wet nagaan of organisaties en/of uiteindelijk belanghebbenden aangemerkt kunnen worden als US Person. Als financiële instelling stellen wij u daarom verschillende vragen hierover. Wij zijn wettelijk verplicht de gegevens van US Persons aan de Nederlandse belastingdienst door te geven. Die geeft de gegevens door aan de Amerikaanse belastingdienst.

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

### 1 Basisgegevens organisatie

**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 Aanvullende gegevens organisatie

- 2a** Is uw organisatie gevestigd in de Verenigde Staten?  Ja → Ga verder met **3**  
 Nee
- 2b** Is uw organisatie opgericht in de Verenigde Staten?  Ja → Ga verder met **3**  
U vindt dit terug in de statuten of oprichtingsakte van uw organisatie.  Nee
- 2c** Is uw organisatie een financiële instelling?  Ja → Ga verder met **4**  
 Nee
- 2d** Heeft uw organisatie uiteindelijk belanghebbenden die US Person zijn?  Ja → Ga verder met **5**  
 Nee → Ga verder met **7**

### 3 Identificatienummer

- 3a** EIN (Employer Identification Number) van uw organisatie \_\_\_\_\_ → Ga verder met **3b**  
 Mijn organisatie heeft geen EIN  
Vraag een EIN aan voor uw organisatie. U regelt dit bij de Amerikaanse belastingdienst via [www.irs.gov](http://www.irs.gov). Vul daarna dit formulier verder in vanaf **3a**.
- 3b** Is uw organisatie een non-specified US Person?  Ja, de exempt code van mijn organisatie is letter \_\_\_\_ → Ga verder met **7**  
 Nee → Ga verder met **7**  
(Uw organisatie is mogelijk belastingplichtig in de Verenigde Staten. Daarom zijn wij wettelijk verplicht de gegevens van uw organisatie door te geven aan de Nederlandse belastingdienst. Die geeft de gegevens door aan de Amerikaanse belastingdienst.)

Ga verder op de volgende pagina

#### 4 Gegevens financiële instelling

4a Heeft uw financiële instelling een GIIN (Global Intermediary Identification Number)?

- Ja, het GIIN is \_\_\_\_\_ → Ga verder met 7  
 Nee

4b Is uw organisatie een exempt beneficial owner?

- Ja → Ga verder met 7  
 Nee

4c Is uw organisatie een certified deemed-compliant FFI?

- Ja → Ga verder met 7  
 Nee

4d Is uw organisatie een non-participating FFI?

- Ja → Ga verder met 7  
 Nee → Ga verder met 7

#### 5 Gegevens niet-financiële instelling

5a Is uw organisatie beursgenoteerd?

- Ja → Ga verder met 7  
 Nee

5b Is uw organisatie onderdeel van een concern?

- Ja  
 Nee → Ga verder met 5d

5c Zijn één of meer vennootschappen van dit concern beursgenoteerd?

- Ja → Ga verder met 7  
 Nee

5d Hoeveel procent van het inkomen van uw organisatie was in het afgelopen jaar passief inkomen?

- 50% of meer → Ga verder met 5f  
 Minder dan 50%

5e Hoe heeft uw organisatie dit passief inkomen opgebouwd?

Belangrijk: bouwt uw organisatie in één van de komende jaren het passief inkomen op met meer dan 50% van de activa? Geef dit dan direct aan ons door.

- Met 50% of meer van de activa van mijn organisatie  
 Met minder dan 50% van de activa van mijn organisatie  
→ Ga verder met 7

5f Is uw organisatie een holding?

- Ja  
 Nee → Ga verder met 5n

5g Zijn alle dochtermaatschappijen van uw holding actieve werkmaatschappijen?

Belangrijk: met dochtermaatschappijen worden ook kleindochter- en achterkleindochtermaatschappijen bedoeld.

- Ja  
 Nee → Ga verder met 5n

5h Bestaan bijna alle activiteiten van uw holding uit het houden van actieve werkmaatschappijen?

- Ja → Ga verder met 7  
 Nee

5i Bestaan bijna alle activiteiten van uw holding uit het verstrekken van financiering aan en diensten voor actieve werkmaatschappijen?

- Ja → Ga verder met 7  
 Nee

5j Bestaan bijna alle activiteiten van uw holding uit een combinatie van de activiteiten genoemd bij 5h en 5i?

- Ja → Ga verder met 7  
 Nee

5k Heeft uw holding, naast inkomen van haar actieve werkmaatschappijen, nog ander inkomen?

- Ja  
 Nee → Ga verder met 7

5l Hoeveel procent van dit andere inkomen was in het afgelopen jaar passief inkomen?

- 50% of meer → Ga verder met 5n  
 Minder dan 50%

Ga verder op de volgende pagina

**5m** Hoe is dit passief inkomen opgebouwd?

Belangrijk: laat de aandelenbelangen in en de vorderingen op de actieve werkmaatschappijen buiten beschouwing.

Belangrijk: bouwt uw holding in één van de komende jaren het passief inkomen op met meer dan 50% van de activa? Geef dit dan direct aan ons door.

- Met 50% of meer van de activa van de holding
- Met minder dan 50% van de activa van de holding → Ga verder met 7

**5n** Heeft uw organisatie een GIIN (Global Intermediary Identification Number)?

- Ja, het GIIN is \_\_\_\_\_ → Ga verder met 7
- Nee

**5o** Is uw organisatie een non-profit organisatie?

- Ja → Ga verder met 7
- Nee

**5p** Bevindt uw organisatie zich in een faillissement of is uw organisatie van plan een doorstart te maken?

- Ja
- Nee → Ga verder met 5s

**5q** Was uw organisatie in de afgelopen vijf jaar een financiële instelling?

- Ja → Ga verder met 5s
- Nee

**5r** 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
- Nee → Ga verder met 7

**5s** Is uw organisatie een exempt beneficial owner?

- Ja → Ga verder met 7
- Nee

**5t** Is uw organisatie een US Territory NFFE?

- Ja → Ga verder met 7
- Nee

**5u** Treedt uw organisatie op als Qualified Intermediary, withholding partnership of withholding trust?

- Ja → Ga verder met 7
- Nee

**5v** Is uw organisatie een treasury center in een concern?

- Ja
- Nee → Ga verder met 5z

**5w** Voert het concern voornamelijk activiteiten uit die anders zijn dan die van een financiële instelling?

- Ja
- Nee → Ga verder met 5z

**5x** Voert uw organisatie treasuryactiviteiten uit voor derden?

- Ja → Ga verder met 5z
- Nee

**5y** Voert uw organisatie treasuryactiviteiten uit voor financiële instellingen?

- Ja
- Nee → Ga verder met 7

**5z** Voert uw organisatie momenteel activiteiten uit?

- Ja → Ga verder met 6
- Nee

**5aa** Heeft uw organisatie in het verleden activiteiten uitgevoerd?

- Ja → Ga verder met 6
- Nee

**5ab** Is uw organisatie in de afgelopen 24 maanden opgericht?

- Ja
- Nee → Ga verder met 6

**5ac** Is uw organisatie van plan activiteiten uit te voeren?

- Ja
- Nee → Ga verder met 6

**5ad** Zijn dit activiteiten die overeenkomen met die van een financiële instelling?

Belangrijk: geef het aan ons door zodra uw organisatie daadwerkelijk activiteiten uitvoert.

- Ja → Ga verder met 6
- Nee → Ga verder met 7

Ga verder op de volgende pagina

## 6 Gegevens uiteindelijk belanghebbenden

Vul hieronder de gegevens in van de uiteindelijk belanghebbenden die US Person zijn. Wij zijn wettelijk verplicht de gegevens van US Persons aan de Nederlandse belastingdienst door te geven. Die geeft de gegevens door aan de Amerikaanse belastingdienst.

### Uiteindelijk belanghebbende 1

Voornamen	_____		
Tussenvoegsel(s)	_____		
Achternaam	_____		
Geboortedatum	_____	_____	_____ dd-mm-jjjj
<u>US TIN</u>	_____		
Woonadres	Straat	_____	
	Huisnummer	_____	Toevoeging _____
	Postcode	_____	Plaats _____
	Provincie/staat	_____	
	Land	_____	

### Uiteindelijk belanghebbende 2

Voornamen	_____		
Tussenvoegsel(s)	_____		
Achternaam	_____		
Geboortedatum	_____	_____	_____ dd-mm-jjjj
<u>US TIN</u>	_____		
Woonadres	Straat	_____	
	Huisnummer	_____	Toevoeging _____
	Postcode	_____	Plaats _____
	Provincie/staat	_____	
	Land	_____	

### Uiteindelijk belanghebbende 3

Voornamen	_____		
Tussenvoegsel(s)	_____		
Achternaam	_____		
Geboortedatum	_____	_____	_____ dd-mm-jjjj
<u>US TIN</u>	_____		
Woonadres	Straat	_____	
	Huisnummer	_____	Toevoeging _____
	Postcode	_____	Plaats _____
	Provincie/staat	_____	
	Land	_____	

#### **Uiteindelijk belanghebbende 4**

Voornamen	<input type="text"/>		
Tussenvoegsel(s)	<input type="text"/>		
Achternaam	<input type="text"/>		
Geboortedatum	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> dd-mm-jjjj
<u>US TIN</u>	<input type="text"/>		
Woonadres	Straat	<input type="text"/>	
	Huisnummer	Toevoeging	<input type="text"/>
	Postcode	Plaats	<input type="text"/>
	Provincie/staat	<input type="text"/>	
	Land	<input type="text"/>	

Meer dan 4 belanghebbenden? Maakt u dan een kopie van dit formulier en vult u de gegevens van de overige belanghebbenden daarop in.

#### **7 Verklaring en ondertekening**

**Ik verklaar als tekenbevoegde vertegenwoordiger van mijn organisatie dat ik dit formulier naar waarheid heb ingevuld.**

**Ik verklaar als tekenbevoegde vertegenwoordiger van mijn organisatie dat ik eventuele wijzigingen in bovenstaande gegevens binnen 30 dagen doorgeef aan mijn financiële instelling.**

Bent u als tekenbevoegde vertegenwoordiger gezamenlijk bevoegd?

Laat u dit formulier dan ondertekenen door ten minste twee van de gezamenlijk bevoegde vertegenwoordigers.

Datum ondertekening	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> dd-mm-jjjj
Plaats	<input type="text"/>		

#### **Tekenbevoegde vertegenwoordiger 1**

Voorletter(s)	<input type="text"/>
Tussenvoegsel(s)	<input type="text"/>
Achternaam	<input type="text"/>
Handtekening	<input type="text"/>

#### **Tekenbevoegde vertegenwoordiger 2**

Voorletter(s)	<input type="text"/>
Tussenvoegsel(s)	<input type="text"/>
Achternaam	<input type="text"/>
Handtekening	<input type="text"/>

Ga verder op de volgende pagina

**Tekenbevoegde vertegenwoordiger 3**

Voorletter(s) \_\_\_\_\_

Tussenvoegsel(s) \_\_\_\_\_

Achternaam \_\_\_\_\_

Handtekening \_\_\_\_\_

## 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.

### Beursgenoteerd

Een organisatie is beursgenoteerd als deze regelmatig minimaal 50% van 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. Zijn belangen echter voor 1 juli 2014 geregistreerd in de boeken van een financiële instelling? Dan zijn dit wel regelmatig verhandelde stukken. Zijn belangen op of na 1 juli 2014 geregistreerd in de boeken van een financiële instelling? Dan worden deze belangen tot en met 31 december 2015 ook als regelmatig verhandelde stukken behandeld. Vanaf 1 januari 2016 zijn de belangen die op of na 1 juli 2014 zijn geregistreerd in de boeken, geen regelmatig verhandelde stukken.

### 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 vier 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 entity.

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, of
- een meerderheid van het stemrecht van een natuurlijk persoon of een rechtspersoon in de organisatie.

### 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 achterkleindochtermaatschappijen).

### EIN (Employer Identification Number)

Een EIN wordt door de Amerikaanse belastingdienst (IRS) gebruikt als belastingidentificatienummer voor werkgevers. Dit nummer wordt ook wel een 'U.S. federal taxpayer identification number' (US TIN) genoemd. U kunt dit nummer aanvragen via [www.irs.gov](http://www.irs.gov) (met formulier SS-4).

### 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.
- 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.

Bovenstaande opsomming van exempt beneficial owners volgens de modelovereenkomst tussen Nederland en de Verenigde Staten is niet volledig. 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 US Person is. De IRS hanteert de volgende codes volgens de 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 US Persons die een rekening ofwel financiële waarden aanhouden buiten de Verenigde Staten. In het verlengde van FATCA heeft de Nederlandse overheid een overeenkomst met de Verenigde Staten gesloten voor uitwisseling van informatie over:

- US Persons in Nederland, en
- Nederlandse belastingplichtigen in de Verenigde Staten.

### Financiële instelling

Organisaties die onder één van de volgende definities vallen:

- 'Custodian': een organisatie die financiële activa zoals effecten bewaart voor anderen (meestal klanten). En waarvan het bruto-inkomen tijdens de kortste van de hierna genoemde periodes voor ten minste 20% voortkomt uit het houden of bewaren van financiële activa en gerelateerde financiële diensten. De periodes zijn:
  - drie jaar voorafgaand aan het lopende boekjaar;
  - periode sinds de oprichting van de organisatie.
- Bancaire instelling: een organisatie die geld in bewaring neemt (deposito's) als bank- of vergelijkbare activiteit. Denk aan instellingen zoals een bank en financiële leasemaatschappij.
- Verzekeringsmaatschappij: een organisatie die een verzekeringsonderneming drijft of als holding van een verzekeraar functioneert, en die verzekeringsproducten met een opgebouwde waarde aanbiedt.
- Een organisatie die voor rekening van een klant één of meer van de volgende activiteiten uitvoert:
  - Handelen in financiële instrumenten en activa. Bijvoorbeeld in cheques, rekeningen, depositocertificaten, derivaten, rente- en indexinstrumenten, vreemde valuta's, overdraagbare effecten en commodity futures trading.
  - Individueel of collectief portfolio management.
  - Op een andere manier investeren, administreren of beheren/ managen van fondsen of geld. Dit gebeurt voor rekening van andere personen.
- Een organisatie die opereert als een:
  - private equity fonds;
  - durfkapitaalfonds, of
  - overnamefonds dat met schulden wordt gefinancierd.
- Ieder ander investeringsfonds dat:
  - het doen van acquisities of het financieren van organisaties als doel heeft, en
  - vervolgens de belangen houdt voor investeringsdoeleinden.

Wordt de organisatie beheerd door een organisatie in één of meer van de drie onderste categorieën hierboven? Dan is de beheerde organisatie ook een financiële instelling.

### 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](http://www.irs.gov).

### Holding

Een holding is een vennootschap die als (centrale) houder- 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.

### IBAN

IBAN staat voor 'International Bank Account Number'.

Dit rekeningnummer is in ieder land op dezelfde manier opgebouwd.

Het nummer bestaat uit een rekeningnummer met daarvoor:

- de landcode (NL voor Nederland);
- een controlegetal (twee cijfers);
- een code van de bank (in Nederland vier letters), en
- één of meerdere nullen.

In Nederland bestaat het IBAN uit 18 tekens.

### Non-participating FFI

Een non-participating FFI is een financiële instelling die anders is dan een:

- financiële instelling die participeert onder FATCA;
- exempt beneficial owner (vrijgestelde instelling), of
- certified deemed-compliant FFI.

Twijfelt u of uw organisatie een non-participating FFI is? Vraag dan uw belastingadviseur hiernaar of kijk op [www.irs.gov](http://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
- De organisatie is opgericht in het rechtsgebied waarin zij is gevestigd en activiteiten uitvoert. Daarbij is zij 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 begunstigen (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)? Dan is de organisatie ook non-profit. Twijfelt u of uw organisatie een non-profit organisatie is? Vraag het uw belastingadviseur.



### Non-specified US Person

De Amerikaanse belastingdienst (IRS) heeft bepaalde US 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](http://www.irs.gov) of vraag uw belastingadviseur hiernaar.

### Organisatie

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

### 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.irs.gov](http://www.irs.gov).

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.

### 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

Een uiteindelijk belanghebbende is een natuurlijk persoon die:

- een belang houdt van meer dan 25% in het kapitaal van de organisatie;
- meer dan 25% van de stemrechten kan uitoefenen in de algemene vergadering van de organisatie;
- feitelijk zeggenschap kan uitoefenen in de organisatie;
- begunstigde van 25% of meer van het vermogen van de organisatie is, of
- een bijzondere zeggenschap heeft over 25% of meer van het vermogen van de organisatie.

### Is de organisatie een personenvennootschap?

Dan is een uiteindelijk belanghebbende een natuurlijk persoon die:

- bij ontbinding van de personenvennootschap recht heeft op een aandeel in de gemeenschap van meer dan 25%;
- recht heeft op een aandeel in de winsten van de personenvennootschap van meer dan 25%;
- feitelijk zeggenschap kan uitoefenen over de personenvennootschap, of
- meer dan 25% van de stemmen kan uitoefenen als er in de volgende overeenkomsten besluitvorming bij een meerderheid van de stemmen is bepaald:
  - bij besluitvorming die geldt bij wijziging van de overeenkomst die ten grondslag ligt aan de personenvennootschap, of
  - bij besluitvorming die geldt bij de uitvoering van die overeenkomst anders dan door daden van beheer.

Bovenstaande omschrijving van een uiteindelijk belanghebbende is afgeleid van de definitie volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft). U vindt de volledige definitie volgens de Wwft op [wetten.overheid.nl](http://wetten.overheid.nl).

### US Person

#### Wanneer is een organisatie een US Person?

Een organisatie is een US Person als die voldoet aan één van onderstaande situaties:

- Een organisatie is gevestigd in de Verenigde Staten (exclusief Amerikaanse territoria: Puerto Rico, Guam, Amerikaans Samoa, Noordelijke Marianen en de Amerikaanse Maagdeneilanden).
- Een organisatie is opgericht naar het recht van de Verenigde Staten of één van haar afzonderlijke staten.
- Een organisatie is een trust waarbij één of meer US Persons direct of indirect alle belangrijke beslissingen van de trust mogen nemen. En waarbij een rechter in de Verenigde Staten bevoegd kan zijn om uitspraken te doen over nagenoeg alle zaken over het beheer van een trust.
- Een organisatie waarin de nalatenschap van één of meer US Persons wordt beheerd.

#### Wanneer is een natuurlijk persoon een US Person?

Een natuurlijk persoon of een uiteindelijk belanghebbende is een US Person als deze voldoet aan één van onderstaande situaties:

- Hij is een ingezetene van de Verenigde Staten (inclusief de volgende Amerikaanse territoria: Puerto Rico, Guam en de Amerikaanse Maagdeneilanden).
- Hij is een Amerikaans staatsburger.
- Hij heeft of had een bepaalde variant US Green Card. Vraag uw belastingadviseur naar de varianten waarbij een natuurlijk persoon een US Person is. Of kijk voor deze specifieke informatie op [www.irs.gov](http://www.irs.gov).

#### Wanneer is een natuurlijk persoon ook een US Person?

Een natuurlijk persoon of uiteindelijk belanghebbende is ook een US Person als deze in de periode van het lopende jaar en de twee jaar daarvoor ten minste 183 dagen in de Verenigde Staten is geweest. Daarbij worden de dagen als volgt geteld:

- Alle dagen in de Verenigde Staten in het lopende jaar, en
  - 1/3 van de dagen in de Verenigde Staten in het vorige jaar, en
  - 1/6 van de dagen in de Verenigde Staten in het jaar daarvoor.
- Daarnaast moet hij ook het huidige jaar ten minste 31 dagen in de Verenigde Staten zijn geweest.

#### Wanneer is een natuurlijk persoon een Amerikaans staatsburger?

Een natuurlijk persoon of uiteindelijk belanghebbende is Amerikaans staatsburger als deze voldoet aan één van onderstaande situaties:

- Hij is geboren in de Verenigde Staten.
- Hij is geboren in Puerto Rico.
- Hij is geboren in Guam.
- Hij is geboren op de Amerikaanse Maagdeneilanden.
- Hij is genaturaliseerd tot Amerikaans staatsburger.
- Eén van de ouders is Amerikaans staatsburger. Daarbij moet de natuurlijk persoon ook aan overige voorwaarden voldoen voordat hij een Amerikaans staatsburger is. U vindt deze voorwaarden op [www.irs.gov](http://www.irs.gov).

### Wel of niet belastingplichtig als US Person?

Als de natuurlijke persoon of organisatie voldoet aan de status van US Person, dan kan die belastingplichtig zijn in de Verenigde Staten. Bovenstaande criteria zijn echter niet volledig. Bijvoorbeeld een visum voor studenten of een diplomatenstatus kan leiden tot vrijstelling van bepaalde belastingverplichtingen. Of u kunt om andere redenen wel of niet belastingplichtig zijn in de Verenigde Staten.

Bovenstaande opsomming is niet volledig. Twijfelt u of een natuurlijk persoon of organisatie een US Person is? Vraag dan uw belastingadviseur hiernaar of kijk op [www.irs.gov](http://www.irs.gov).

### US 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](http://www.irs.gov)).

### US 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](http://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](http://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](http://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](http://www.irs.gov).

Op [www.irs.gov](http://www.irs.gov) vindt u meer informatie over bovenstaande identificatienummers en hoe u deze kunt aanvragen.

### Werkmaatschappij

Een werkmaatschappij is een rechtspersoon die onderdeel is van een concern. Deze oefent een bedrijf uit dat anders is dan dat van een financiële instelling.

### 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.