



Bepalen fiscaal inwonerschap ENTITEIT

Gebaseerd op de CRS en de Nederlandse IGA, die de invoering van de FATCA regelt, vereist de Nederlandse wet dat financiële instellingen nagaan waar u fiscaal inwoner bent. Financiële instellingen zijn tevens wettelijk verplicht de gegevens van 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. Het beleggingsfonds waarin u investeert kwalificeert als financiële instelling en heeft het uitvoeren van de verplichtingen onder de FATCA en CRS regelgeving uitbesteed aan Circle Partners.

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

Gegevens rechtspersoon

_____	_____	_____
Geregistreerde naam	Datum van oprichting	Land van oprichting
_____	_____	_____
Straat en huisnummer		Plaats
_____	_____	_____
Staat/Provincie (indien van toepassing)	Postcode	Land

Fiscale vestigingsplaats

Geef in de onderstaande tabel aan wat de fiscale vestigingsplaats en het identificatienummer is van de entiteit. Indien de entiteit in meer dan één land fiscaal gevestigd is, ontvangen wij graag de details van elk van deze vestigingsplaatsen.

Land(en) waarin de fiscale vestigingsplaats ligt	Fiscaal identificatienummer

FATCA & CRS Status

Invulinstructie: kruis één van de hokjes aan onder onderdeel 1, 2, 3 of 4. Vul onderdeel 5 alleen in indien van toepassing.

Onderdeel 1 | Financiële instelling

- Financiële instelling uit de Verenigde Staten. In dit geval graag een document W9 bijvoegen.
- Rapporterende financiële instelling. In dit geval graag het GIIN nummer invullen: GIIN _____
- Vrijgestelde entiteit overeenkomstig IGA
- Gecertificeerde financiële instelling met 'deemed-compliant'-status. In dit geval graag een document W-8BEN-E bijvoegen.
- Gesponsorde financiële instelling. In dit geval graag een document W-8BEN-E bijvoegen.
- Niet-deelnemende financiële instelling. In dit geval voor iedere controlerende persoon van de entiteit graag onderdeel 5 invullen. Beleggingsentiteit die beheerd wordt door een andere financiële instelling die zich bevindt in een niet-deelnemend rechtsgebied (zie lijst CRS - landen). In dit geval wordt de entiteit beschouwd als een passieve niet-financiële entiteit en moet onderdeel 5 worden ingevuld.

Onderdeel 2 | Entiteiten vrijgesteld van FATCA en CRS rapportering

- Beursgenoteerde instelling of een filiaal van een beursgenoteerde onderneming. Hierna graag een van de aandelenbeurzen opgeven waarop regelmatig in deze aandelen wordt gehandeld: _____
- Overheidsinstelling (of entiteiten die geheel in eigendom zijn hiervan)
- Centrale bank (of entiteiten die geheel in eigendom zijn hiervan)
- Internationale organisatie (of entiteiten die geheel in eigendom zijn hiervan)

Onderdeel 3 | Actieve niet-financiële entiteit

- Actieve niet-financiële entiteit op basis van inkomsten en activa
- Non-profit organisatie
- Niet-financiële entiteit die een holdingmaatschappij is en lid is van een niet-financiële groep

Onderdeel 4 | Passieve niet-financiële entiteit

- Passieve niet-financiële entiteit op basis van inkomsten en activa. In dit geval voor iedere controleerende persoon van de entiteit graag onderdeel 5 invullen.
- Passieve niet-financiële entiteit met directe rapporteringsplicht en GIIN _____
- Passieve niet-financiële entiteit met directe rapporteringsplicht zonder GIIN. In dit geval graag ook een document W-8BEN-E invullen.

Onderdeel 5 | Controlerende personen

Vul de onderstaande tabel in met de gevraagde gegevens van de controlerende personen indien de entiteit classificeert als een passieve niet-financiële entiteit of indien de entiteit een beleggingsentiteit is die voldoet aan alle onderstaande criteria:

- De entiteit is een beleggingsentiteit waarvan de bruto-opbrengsten hoofdzakelijk afkomstig zijn van investering, herinvestering of handel in financiële activa;
- De entiteit wordt beheerd door een financiële Instelling; en
- Minstens één van de opgegeven fiscale vestigingsplaatsen is een niet CRS-land.

Volledige naam	Geboortedatum	Belang	Land waarin de fiscale vestigingsplaats ligt	Fiscaal identificatienummer

* De natuurlijke personen die kwalificeren als *Controlerende personen*, dienen ook de ‘Bepalen Fiscaal inwonerschap’ formulier in te vullen

Verklaring en ondertekening

Ik verklaar, als tekenbevoegde van de entiteit, dat alle informatie die via dit formulier wordt verstrekt, op waarheid berust en, naar mijn beste weten, accuraat en volledig is. Ik zeg hierbij toe de ontvanger onmiddellijk te informeren en te voorzien van gewijzigde informatie binnen 30 dagen nadat een dergelijke wijziging heeft plaatsgevonden en die ertoe leidt dat de eerder ontvangen informatie inaccuraat of onvolledig wordt. Indien er een wettelijke verplichting bestaat, verklaar ik hierbij dat de ontvanger mijn toestemming heeft om de informatie te delen met de relevante fiscale autoriteiten.

Handtekening: _____

Handtekening: _____

Naam: _____

Naam: _____

Titel: _____

Titel: _____

Datum: _____

Datum: _____

Begrippenlijst

Actieve niet-financiële entiteit

- A. Entiteit die haar omzet haalt uit actieve werkzaamheden, handel of zakelijke activiteit (productie, industrie, niet-financiële diensten enz.) en waarvan minder dan 50% van het inkomen van het voorgaande kalenderjaar passief is. In dit verband is een financiële instelling géén actieve werkmaatschappij.

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.

Twijfelt u of het inkomen van uw organisatie passief is? Vraag dan uw belastingadviseur hiernaar.

- B. Een entiteit waarvan de aandelen regelmatig op een erkende effectenbeurs worden verhandeld of een entiteit die gelieerd is aan een dergelijke beursgenoteerde vennootschap.
- C. Een niet-financiële entiteit die wordt gehouden door een overheidsinstantie, een internationale organisatie of een centrale bank.
- D. Een entiteit met een houder- of financieringsfunctie binnen een niet-financiële groep
- E. Een entiteit die in de afgelopen vijf jaren niet als financiële instelling kwalificeerde en die zich nu in het proces van liquidatie bevindt.
- F. Een niet-financiële entiteit die voornamelijk betrokken is bij financierings- en hedgingtransacties met of voor gelieerde entiteiten die geen financiële instellingen zijn en die geen financiering verschaft aan of hedgingdiensten verricht voor een entiteit die geen gelieerde entiteit is, mits de groep van dergelijke gelieerde entiteiten voornamelijk betrokken is bij bedrijfsactiviteiten anders dan die van een financiële instelling.
- G. Een entiteit die religieuze, charitatieve, wetenschappelijke, artistieke, culturele, sportieve of educatieve activiteiten uitoefent en aan bepaalde speciale vereisten voldoet.

Controlerende personen

De natuurlijke personen die controle uitoefenen op een entiteit. De term controlerende personen wordt geïnterpreteerd volgens de aanbevelingen van de financiële actiegroep Financial Action Task Force:

- (i) natuurlijke personen die uiteindelijk een meerderheidsbelang (uiteindelijke begunstigde) hebben in een rechtspersoon, en aandeelhouders met een belang van 25% of meer;
- (ii) voor zover er twijfel is onder (i), de (eventuele) natuurlijke personen die controle uitoefenen op de rechtspersoon (bestuurders) of juridische constructie via andere middelen;
- (iii) indien er geen natuurlijke persoon is geïdentificeerd onder (i) of (ii) hierboven, de relevante natuurlijke persoon die als hogere leidinggevende optreedt.

Meerderheidsbelang:

- hangt af van de eigendomsstructuur van de vennootschap;
- het is doorgaans gebaseerd op een drempel, bv. een persoon die meer dan een bepaald percentage van de vennootschap bezit (25% of meer);
- in de wetgeving met betrekking tot witwassen en terrorismebestrijding wordt er gewoonlijk een risico gebaseerde benadering gebruikt

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.

Document W-8BEN-E

Een W-8BEN-E document is een document van de fiscus van de Verenigde Staten van Amerika, de IRS. Op de website van de IRS vindt u meer detailinformatie rond het invullen van een W-8BEN-E. www.irs.gov

Document W9

Een W9 document is een document van de fiscus van de Verenigde Staten van Amerika, de IRS. Op de website van de IRS vindt u meer detailinformatie rond het invullen van een W9 document. www.irs.gov

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.
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.
3. Beleggingsentiteit:
 - a. 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.
 - b. 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.

Neem contact op met uw belastingadviseur als u twijfelt u of uw organisatie een financiële instelling is volgens CRS en/of FATCA.

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. 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 website www.oecd.org onder de zoekterm 'tax residency rules'.

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

Fiscale vestigingsplaats

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

Wanneer is een organisatie fiscaal gevestigd in Nederland?

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

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

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

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

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

Wanneer is een organisatie fiscaal gevestigd in een ander land?

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

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

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

Filialen van organisaties

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

Neem contact op met uw belastingadviseur als u twijfelt waar uw organisatie fiscaal gevestigd is.

Gecertificeerde financiële instelling met 'deemed-compliant'-status

Een gecertificeerde financiële instelling met 'deemed-compliant'-status 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 voor een GIIN. Deze financiële instelling kan aan andere financiële instellingen verklaren dat zij voldoet aan de vereisten van een gecertificeerde financiële instelling met 'deemed-compliant'-status 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.

Neem contact op met uw belastingadviseur als u twijfelt u of uw organisatie in aanmerking komt voor de status certified deemed compliant financial institution.

Gesponsorde financiële instelling

Een financiële instelling gesponsord door een andere organisatie die geregistreerd is als sponsoring entiteit en een GIIN heeft.



GIIN

Het GIIN nummer (Global Intermediary Identification Number) 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.

IGA

Een IGA (intergovernmental agreement) is een overeenkomst die een aantal landen gesloten heeft met de Verenigde Staten om invoering van FATCA en vergelijkbare regelgeving te vergemakkelijken

Niet-deelnemende financiële instelling

Een niet-deelnemende een financiële instelling die anders is dan een:

- financiële instelling die participeert onder FATCA;
- vrijgestelde entiteit, of
- gecertificeerde financiële instelling met 'deemed-compliant'-status

Passieve niet-financiële entiteit

Een niet-financiële entiteit die zich niet classificeert als actieve niet-financieel entiteit.

Rapporterende financiële instelling

Een financiële instelling geregistreerd met de IRS en de Belastingdienst als rapporterende financiële instelling.

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 de Gemeenbest van Puerto Rico, Guam of Amerikaanse Maagdeneilanden;
- geboren is in de Gemeenbest van Noordelijke Marianen 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.

Neem contact op met uw belastingadviseur als u twijfelt of een organisatie of een natuurlijk persoon een U.S. person is.

Vrijgestelde entiteit overeenkomstig IGA

Een entiteit die vrijgesteld is van rapportage en registratie plicht overeenkomst de IGA.



Bepalen Fiscaal inwonerschap UBO (Persoon)

Gebaseerd op de CRS en de IGA, die de invoering van de FATCA regelt, vereist de Nederlandse wet dat financiële instellingen nagaan waar u fiscaal inwoner bent. Financiële instellingen zijn tevens wettelijk verplicht de gegevens van 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. Het beleggingsfonds waarin u investeert kwalificeert zich als financiële instelling en heeft het uitvoeren van de verplichtingen onder de FATCA en CRS regelgeving uitbesteed aan Circle Partners.

Uw gegevens

_____	_____	_____
Voorletters (s) / Tussenvoegsel(s) / Achternaam	Geboortedatum	Geboorteland
Geregistreerd adres:		
_____	_____	_____
Straat en huisnummer		Plaats
_____	_____	_____
Staat/Provincie (indien van toepassing)	Postcode	Land

Fiscaal inwonerschap

Belangrijk: U bent fiscaal inwoner van ten minste één land, maar u kunt fiscaal inwoner zijn van meerdere landen.

1. Bent u fiscaal inwoner van Nederland?
 Nee
 Ja, mijn BSN is: _____
2. Bent u, uitsluitend of mede, fiscaal inwoner van een ander land dan Nederland?
 Nee
 Ja, ik ben fiscaal inwoner van:
Land(en) _____ Fiscaal identificatienummer _____

3. Bent u een U.S. person?
 Nee
 Ja, mijn U.S. TIN is: _____
4. Bent u geboren in de Verenigde Staten?
Belangrijk: Voor de beantwoording van deze vraag omvat de Verenigde Staten tevens de volgende U.S. Territories: Gemeenbest van Noordelijke Marianen indien u daar geboren bent na 3 november 1986, Gemeenbest van Puerto Rico, Guam of Amerikaanse Maagdeneilanden.
 Ja, stuur het volgende document mee: Kopie van uw Certificate of Loss of Nationality of the United States
 Nee

Verklaring en ondertekening

Ik verklaar dat ik:

- dit formulier naar waarheid heb ingevuld; en
- eventuele wijzigingen in bovenstaande gegevens binnen 30 dagen doorgeef aan Circle Partners

Datum _____ Plaats _____
Naam _____ Handtekening _____

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



Begrippenlijst

BSN (Burgerservicenummer)

Het Burgerservicenummer is het nummer dat u van de overheid heeft gekregen. Het nummer staat in uw paspoort of identiteitskaart. De Nederlandse Belastingdienst gebruikt dit nummer als uw belastingnummer.

Certificate of Loss of Nationality of the United States

Een 'Certificate of Loss of Nationality of the United States' is het bewijs dat het Amerikaans staatsburgerschap is opgezegd. Als Amerikaans staatsburger kunt u dit aanvragen bij de Amerikaanse overheid. Degene die dit certificaat ontvangt, heeft niet langer de Amerikaanse nationaliteit. Naast het certificaat bestaan andere schriftelijke verklaringen als bewijs van opzegging. Meer informatie hierover? Ga naar www.travel.state.gov en zoek op 'Loss of citizenship and nationality'.

CRS

CRS is de afkorting van Common Reporting Standard. De CRS is één systeem voor het uitwisselen van gegevens over financiële rekeningen tussen landen die daarvoor een overeenkomst hebben gesloten.

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.

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 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.

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 vinden op de website www.oecd.org onder 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. 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 website www.oecd.org onder de zoekterm 'tax residency rules'.

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

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.



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 de Gemeenbest van Puerto Rico, Guam of Amerikaanse Maagdeneilanden;
- geboren is in de Gemeenbest van Noordelijke Marianen 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 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 belastingadviseur raadplegen. Die kan ook een berekening maken van de eventueel verschuldigde Amerikaanse belasting.

U.S. TIN

Het US TIN (US Taxpayer Identification Number) 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.

Op www.irs.gov 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.