

Eigen verklaring ter vaststelling van fiscale vestigingsplaats (Entiteiten)

Inleiding

Sinds 1 januari 2016 is in Nederland de **Common Reporting Standard (CRS)** van kracht. Op basis van deze internationale standaard zijn financiële instellingen, zoals BNG, wettelijk verplicht om vast te stellen waar hun klanten fiscaal gevestigd zijn. In sommige gevallen geldt dit ook voor uiteindelijk belanghebbenden (UBO's).

BNG is verplicht om gegevens van klanten die belastingplichtig zijn in een CRS-land te delen met de Belastingdienst. Deze gegevens kunnen vervolgens worden uitgewisseld met de belastingautoriteiten van het betreffende land.

Een overzicht van CRS-landen en meer informatie over de regelgeving vindt u op de [pagina van de Belastingdienst over CRS](#) en op de [CRS-pagina van de OESO](#).

Indien rapportage vereist is, stelt BNG u hiervan op de hoogte.

Om uw CRS-status te kunnen bepalen, verzoeken wij u dit formulier volledig en naar waarheid in te vullen. Het verstrekken van onjuiste of onvolledige informatie kan leiden tot een onjuiste classificatie en rapportage.

Dit formulier blijft geldig totdat zich een relevante wijziging voordoet in de gegevens die hierin zijn opgenomen. In dat geval verzoeken wij u binnen 30 dagen een nieuw formulier in te vullen en aan BNG te verstrekken.

Voor meer informatie kunt u terecht op [onze website](#) of contact opnemen met uw contactpersoon bij BNG.

Toelichting

- Indien u dit formulier namens een filiaal invult, vermeld dan bij vraag 1 de gegevens van het filiaal en vanaf vraag 2 de gegevens van de hoofdvestiging.
- Onderstreepte begrippen in het formulier worden toegelicht in de bijgevoegde begrippenlijst.
- Volg de instructies en doorverwijzingen in het formulier zorgvuldig. Vragen die niet op uw organisatie van toepassing zijn, kunt u overslaan.
- Voeg bij onderdeel 4 een kopie van het paspoort van de uiteindelijk belanghebbende(n) toe.
- Het formulier dient te worden ondertekend door een tekenbevoegde vertegenwoordiger. Voor Nederlandse organisaties geldt dat deze persoon geregistreerd moet zijn bij de Kamer van Koophandel.

1. Basisgegevens organisatie (rekeninghouder)

Belangrijk: voor Nederlandse entiteiten dienen de gegevens in vraag 1 overeen te komen met de gegevens in de KvK.

1a. Vennootschappelijke naam organisatie/filiaal
(officiële/statutaire naam)

1b. Vestigingsadres

Straat

Huisnummer

 Toevoeging

Postcode

Plaats

Land

2. Fiscaal vestigingsland organisatie (rekeninghouder)

Belangrijk: Een organisatie kan fiscaal gevestigd zijn in meerdere landen, maar is ten minste in één land fiscaal gevestigd.

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
(vul hier andere landen dan Nederland in)

Land

 Fiscaal identificatienummer*

* **Let op:** wanneer de organisatie geen Fiscaal identificatienummer heeft, vermeld i.p.v. het nummer de reden waarom er geen identificatienummer beschikbaar is.

3. CRS STATUS

Belangrijk: Raadpleeg hiervoor de bijgevoegde begrippenlijst. In de begrippenlijst komen de onderstreepte begrippen in alfabetische volgorde terug.

3a. Is uw organisatie een van de volgende types **financiële instellingen**?

Bewaarinstelling of instelling die deposito's neemt of specifieke verzekeringsmaatschappij

→ Ga verder met **5**

Professioneel gemanagede beleggingsentiteit in een **niet** deelnemend rechtsgebied

→ Ga verder met **4**

Overige beleggingsentiteit

→ Ga verder met **5**

Geen van bovenstaande

→ Ga verder met **3b**

3b. Is uw organisatie één van de volgende?

Centrale bank of een organisatie die volledig gehouden wordt door een centrale bank

→ Ga verder met **5**

Overheidslichaam of een organisatie die volledig gehouden wordt door een overheidslichaam

→ Ga verder met **5**

Internationale organisatie of een organisatie die volledig gehouden wordt door een internationale organisatie

→ Ga verder met **5**

Beursgenoteerde organisatie

→ Ga verder met **5**

Organisatie die deel uitmaakt van een concern waartoe en beursgenoteerde organisatie behoort.

Naam beursgenoteerde organisatie:

→ Ga verder met **5**

Geen van bovenstaande

→ Ga verder met **3c**

3c. Wat voor soort organisatie is uw organisatie?

Actieve niet financiële entiteit

Actieve organisatie die voldoet aan de inkomenstoets

→ Ga verder met **5**

Non-profitorganisatie

→ Ga verder met **5**

Treasury center

→ Ga verder met **5**

Een niet financiële organisatie in faillissement of die van plan is om een doorstart te maken

→ Ga verder met **5**

Een niet financiële organisatie in de opstartfase

→ Ga verder met **5**

Een kwalificerende houdstermaatschappij (holding)

→ Ga verder met **5**

Passieve niet financiële entiteit

Geen van bovenstaande: Passieve niet financiële entiteit

→ Ga verder met **4**

4. Gegevens van de uiteindelijk belanghebbenden

Vul hier 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.

Belangrijk: Een uiteindelijk belanghebbende is altijd in ten minste één land fiscaal inwoner.

Uiteindelijk belanghebbende 1

Voorletter(s) _____ Tussenvoegsel(s) _____

Achternaam _____

Geboortedatum _____

Geboorteplaats _____

Woonadres

Straat _____

Huisnummer _____ Toevoeging _____

Postcode _____

Plaats _____

Provincie/staat _____

Land _____

De uiteindelijk belanghebbende is fiscaal inwoner van:

Land _____ Fiscaal identificatienummer
(in Nederland is dit het BSN) _____

Vul hier de letter in die refereert naar het uiteindelijk belanghebbende type in de begrippenlijst.

Uiteindelijk belanghebbende 2

Voorletter(s) _____ Tussenvoegsel(s) _____

Achternaam _____

Geboortedatum _____

Geboorteplaats _____

Woonadres

Straat _____

Huisnummer _____ Toevoeging _____

Postcode _____

Plaats _____

Provincie/staat _____

Land _____

De uiteindelijk belanghebbende is fiscaal inwoner van:

Land	Fiscaal identificatienummer (in Nederland is dit het BSN)
_____	_____

Vul hier de letter in die refereert naar het uiteindelijk belanghebbende type in de begrippenlijst.

Uiteindelijk belanghebbende 3

Voorletter(s) _____ Tussenvoegsel(s) _____

Achternaam _____

Geboortedatum _____

Geboorteplaats _____

Woonadres

Straat _____

Huisnummer _____ Toevoeging _____

Postcode _____

Plaats _____

Provincie/staat _____

Land _____

De uiteindelijk belanghebbende is fiscaal inwoner van:

Land	Fiscaal identificatienummer (in Nederland is dit het BSN)
_____	_____

Vul hier de letter in die refereert naar het uiteindelijk belanghebbende type in de begrippenlijst.

Uiteindelijk belanghebbende 4

Voorletter(s) _____ Tussenvoegsel(s) _____

Achternaam _____

Geboortedatum _____

Geboorteplaats _____

Woonadres

Straat _____

Huisnummer _____ Toevoeging _____

Postcode _____

Plaats _____

Provincie/staat _____

Land _____

De uiteindelijk belanghebbende is fiscaal inwoner van:

Land	Fiscaal identificatienummer (in Nederland is dit het BSN)
_____	_____

Vul hier de letter in die refereert naar het uiteindelijk belanghebbende type in de begrippenlijst.

Indien uw organisatie **meer dan vier** uiteindelijk belanghebbenden heeft, dan kunt u een kopie van deze pagina maken.

5. Verklaring en ondertekening

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 BNG;
- de in onderdeel 4 vermelde uiteindelijk belanghebbenden mij toestemming hebben gegeven om hun persoonlijke informatie te verstrekken met als doel deze door te laten geven aan de Belastingdienst; en
- ik een kopie paspoort van de in onderdeel 4 vermelde uiteindelijk belanghebbenden heb toegevoegd.

Indien sprake is van een gezamenlijke tekenbevoegdheid, laat dit formulier dan ondertekenen door ten minste twee van de gezamenlijk bevoegde vertegenwoordigers.

Datum _____

Plaats _____

Tekenbevoegde vertegenwoordiger 1

Voorletter(s) _____ Tussenvoegsel(s) _____

Achternaam _____

Handtekening _____

Functie _____

Tekenbevoegde vertegenwoordiger 2

Voorletter(s) _____ Tussenvoegsel(s) _____

Achternaam _____

Handtekening _____

Functie _____

Tekenbevoegde vertegenwoordiger 3

Voorletter(s) _____ Tussenvoegsel(s) _____

Achternaam _____

Handtekening _____

Functie _____

U kunt het formulier scannen en per e-mail of per post terugsturen.

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 haar stukken regelmatig worden verhandeld 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.

Stukken die regelmatig worden verhandeld

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

Centrale bank

Een centrale bank is een instelling die bij wet of bij maatregel van de overheid de belangrijkste autoriteit is die, naast de regering van het

betrokken land zelf, middelen uitgeeft die bedoeld zijn om te circuleren als munteenheid. Een dergelijke instelling kan ook een instantie hebben die los staat van de regering van het betrokken land en al dan niet geheel of gedeeltelijk tot dat land behoort.

Concern

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

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

Onder beheer wordt verstaan:

- een directe of indirecte **meerderheid** in de belangen van de beheerde organisatie door een natuurlijk persoon of een rechtspersoon in de organisatie, en
- een **meerderheid** van het stemrecht in de beheerde organisatie in handen 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 achterkleindochtermaatschappijen).

Financiële instelling

Er zijn vier typen financiële instellingen:

1. Bewaarinstelling: een instelling die voor rekening van derden financiële bezittingen in bewaring houdt als een wezenlijk deel van haar bedrijfsactiviteiten. Een instelling houdt financiële bezittingen voor rekening van derden als wezenlijk deel van haar bedrijfsactiviteiten, wanneer haar bruto-inkomsten die verband houden met het houden van financiële bezittingen en het verlenen van de bijbehorende financiële diensten gelijk is aan of groter is dan 20% van de bruto-inkomsten gedurende (i) de periode van drie jaar die eindigt op 31 december (of de laatste dag van het boekjaar indien dat niet gelijk loopt met het kalenderjaar) voorafgaand aan het jaar waarin de vaststelling geschiedt; of (ii) de bestaansperiode van de instelling, indien deze korter is.

2. Instelling die deposito's neemt: een instelling die opvorderbare gelden verkrijgt in het kader van de normale uitoefening van het bankbedrijf of een daarmee vergelijkbaar bedrijf. Bijvoorbeeld een bank of een financiële leasemaatschappij.

3a. Beleggingsentiteit: een entiteit met als bedrijfsactiviteit voornamelijk het voor of namens een klant verrichten van een of meer van de volgende activiteiten of transacties:

- handel in instrumenten van de geldmarkt (cheques, wissels, depositobewijzen, derivaten, etc.), vreemde valuta's, wisselkoers-, rentepercentage- en indexinstrumenten, overdraagbare effecten; of goederentermijnhandel;
- beheren van een individueel vermogen en collectief portefeuillebeheer; of
- andere vormen van beleggen, administreren of beheren van financiële bezittingen of geld ten behoeve van derden.

3b. Professioneel gemanagede

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 of 3a zoals hier boven 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 beleggings-entiteit en dus een financiële instelling.

4. Specifieke verzekeringsmaatschappij:

een entiteit die een verzekeringsmaatschappij is (of de houdstermaatschappij van een verzekeringsmaatschappij) die een kapitaal-verzekering 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? Vraag het uw belastingadviseur.

Fiscaal gevestigd

Iedere organisatie heeft een fiscaal vestigingsland voor de toepassing van de CRS. 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?

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

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.

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.

Kwalificerende houdstermaatschappij

Een holding waarbij bijna alle activiteiten van de entiteit bestaan uit het (geheel of gedeeltelijk) aanhouden van de geplaatste aandelen van, of het verschaffen van financiering en diensten aan, een of meer dochtermaatschappijen die actieve werkzaamheden verrichten.

Er is ook sprake van een kwalificerende houdstermaatschappij indien gedurende het voorgaande kalenderjaar of een andere relevante periode waarover gerapporteerd dient te worden naast de bovenstaande holdingactiviteiten:

- minder dan 50 % van de overige bruto-inkomsten van de entiteit uit passieve inkomsten bestaan; en
- minder dan 50 % van de activa van de entiteit uit activa die passieve inkomsten genereren of die worden aangehouden voor het genereren van passieve inkomsten bestaan.

Belangrijk: Laat de aandelenbelangen in en de vorderingen op de actieve Werkmaatschappijen buiten beschouwing.

Niet financiële organisatie in de opstartfase

Een organisatie die voldoet aan **alle** volgende vereisten:

- De organisatie is in de afgelopen 24 maanden opgericht;
- De organisatie verricht momenteel geen activiteiten;
- De organisatie heeft in het verleden geen activiteiten verricht;
- De organisatie investeert geld in activa met de bedoeling activiteiten anders dan die van een financiële instelling te verrichten.

Belangrijk: U dient uiterlijk 24 maanden na oprichting dit formulier opnieuw in te vullen en aan BNG te verstrekken.

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, en 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 begunstigen (individueel 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 ook non-profit.

Twijfelt u of uw organisatie een non-profit organisatie is? Vraag het uw belastingadviseur.

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.

Organisatie die voldoet aan de inkomenstoets

Een organisatie die voldoet aan de volgende kenmerken:

- minder dan 50% van het bruto inkomen van de organisatie in het afgelopen jaar was passief inkomen; en
- minder dan 50% van de activa van de organisatie produceren of worden aangehouden voor het produceren van passief inkomen.

Belangrijk: de toets of een vermogensbestanddeel (activum) wordt aangehouden voor het genereren van passief inkomen vereist niet dat deze daadwerkelijk passief inkomen heeft gegenereerd in het afgelopen jaar. Het vermogensbestanddeel moet van het type zijn dat passief inkomen produceert, dan wel zou kunnen produceren.

Organisatie in faillissement of die van plan is om een doorstart te maken

Een organisatie in faillissement of die van plan is om een doorstart te maken en die niet kwalificeert als financiële instelling, en die in de laatste vijf jaar ook geen financiële instelling is geweest of van plan is dit te worden.

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 swapcontracten;
- 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 zoekterm 'passive income'.

Belangrijk: huuropbrengsten van onroerend goed en royalties die niet het resultaat zijn van actieve werkzaamheden die op zijn minst voor een gedeelte worden uitgevoerd door werknemers van de entiteit kwalificeren over het algemeen als passief inkomen.

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

Professioneel gemanagede beleggingsentiteit in een niet deelnemend rechtsgebied

Een Professioneel gemanagede beleggingsentiteit in een niet deelnemend rechtsgebied is 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. Indien uw organisatie ingeschreven is bij de Kamer van Koophandel, 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 met of voor andere organisaties van het concern waartoe het behoort en die geen financiële instellingen zijn, deze diensten niet levert aan organisaties buiten het concern, terwijl het concern waartoe het behoort zich niet voornamelijk bezighoudt met de activiteiten van financiële instellingen.

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.

Indien op grond van het bovenstaande niet tenminste één natuurlijk persoon als uiteindelijk belanghebbende kan worden geïdentificeerd, dan is/zijn de uiteindelijk belanghebbende(n) de natuurlijke persoon of personen die behoort of behoren tot het hoger leidinggevend personeel.

Voor meer informatie zie de FATF Guidance.

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 merendeels afgeleid van artikel 3, vierde lid, onderdeel b, van de Nederlandse Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft). U vindt de Wwft op www.wetten.

overheid.nl. De uitdrukking 'uiteindelijk belanghebbende' wordt uitgelegd op een wijze die verenigbaar is met de [aanbevelingen 10 en 25 van de Financial Action Task Force](#) die in februari 2012 zijn aangenomen.

Is de organisatie een trust?

In het geval van een trust zijn de uiteindelijk belanghebbenden de insteller(s) van een trust, de trustees, de eventuele protector(en), de begunstigde(n) of categorie(ën) begunstigden en eventuele andere natuurlijke personen die de uiteindelijke feitelijke zeggenschap uitoefenen over de trust.

Uiteindelijk belanghebbende type

Er zijn verschillende soorten belangen waardoor een natuurlijk persoon kan kwalificeren als zijnde een uiteindelijk belanghebbende op basis van voorgaande definitie. Hieronder treft u een overzicht van de verschillende typen aan voor het invullen van dit formulier:

- A. Uiteindelijk belanghebbende bij juridische entiteiten als stichtingen en bij juridische constructies die vergelijkbaar zijn met trusts, de natuurlijke persoon of personen die in het bezit is, respectievelijk zijn van gelijkwaardige of soortgelijke posities – als de trustee van een trust (bijvoorbeeld de bestuurder van een stichting),
- B. Uiteindelijk belanghebbende bij juridische entiteiten als stichtingen en bij juridische constructies die vergelijkbaar zijn met trusts, de natuurlijke persoon of personen die in het bezit is, respectievelijk zijn van gelijkwaardige of soortgelijke posities – als de eventuele protector van een trust,
- C. Uiteindelijk belanghebbende bij juridische entiteiten als stichtingen en bij juridische constructies die vergelijkbaar zijn met trusts, de natuurlijke persoon of personen die in het bezit is, respectievelijk zijn van gelijkwaardige of soortgelijke posities – als de begunstigd(en) van een trust,
- D. Uiteindelijk belanghebbende bij juridische entiteiten als stichtingen en bij juridische constructies die vergelijkbaar zijn met trusts, de natuurlijke persoon of personen die in het bezit is, respectievelijk zijn van gelijkwaardige of soortgelijke posities – als de oprichter van een trust,
- E. Uiteindelijk belanghebbende bij juridische entiteiten als stichtingen en bij juridische constructies die vergelijkbaar zijn met trusts, door andere vormen van controle,
- F. Uiteindelijk belanghebbende van een vennootschapsrechtelijke entiteit door eigendom,
- G. Uiteindelijk belanghebbende van een vennootschapsrechtelijke entiteit door de natuurlijke persoon of persoon die behoort tot het hoger leidinggevend personeel,
- H. Uiteindelijk belanghebbende van een vennootschapsrechtelijke entiteit door andere vormen van controle,
- I. Uiteindelijk belanghebbende van een trust – trustee
- J. Uiteindelijk belanghebbende van een trust – eventuele protector,
- K. Uiteindelijk belanghebbende van een trust – de begunstigden,
- L. Uiteindelijk belanghebbende van een trust – oprichter van een trust,
- M. Uiteindelijk belanghebbende van een trust – overige.



Postbus 30305
2500 GH Den Haag
070 - 3750 750
bngbank.nl

BNG is een handelsnaam van
BNG Bank N.V. , statutair gevestigd
te Den Haag onder KVK 27008387.