

Bepalen belastingstatus

Inventarisatie organisatiegegevens

Gebaseerd op de CRS, vereist de Nederlandse wet dat financiële instellingen nagaan waar uw organisatie fiscaal gevestigd is. In sommige gevallen moet er ook worden vastgesteld waar de uiteindelijk belanghebbenden fiscaal inwoner zijn. Als financiële instelling stellen wij u daarom verschillende vragen.

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

1 Basisgegevens organisatie

Belangrijk: Als u dit formulier invult namens een filiaal van een buitenlandse organisatie, vermeldt dan hier de gegevens van dat filiaal.

1a	Naam organisatie	<input type="text"/>		
1b	Nummer zakelijke rekening/IBAN	<input type="text"/>		
		<input type="checkbox"/> Mijn organisatie heeft (nog) geen zakelijk rekeningnummer		
1c	KvK-nummer	<input type="text"/>		
		<input type="checkbox"/> Mijn organisatie heeft geen KvK-nummer		
1d	Vestigingsadres	<input type="text"/>		
	Straat	<input type="text"/>		
	Huisnummer	<input type="text"/>	Toevoeging	<input type="text"/>
	Postcode	<input type="text"/>	Plaats	<input type="text"/>
	Land	<input type="text"/>		

2 Fiscaal vestigingsland van de organisatie

Belangrijk: Een organisatie kan fiscaal gevestigd zijn in meerdere landen, maar is ten minste in één land fiscaal gevestigd. Als u dit formulier invult namens een filiaal van een buitenlandse organisatie, vermeld dan hier de gegevens van de organisatie waarvan het filiaal deel uitmaakt.

2a	Is uw organisatie <u>fiscaal gevestigd</u> in Nederland?	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nee
2b	Is uw organisatie, uitsluitend of mede, fiscaal gevestigd in een ander land dan Nederland?	<input type="checkbox"/> Nee	<input type="checkbox"/> Ja, de organisatie is fiscaal gevestigd in:
	Land <input type="text"/>	<input type="checkbox"/> Fiscaal identificatienummer <input type="text"/>	<input type="checkbox"/> Het fiscale identificatienummer is nog in aanvraag
		<input type="checkbox"/> Het land geeft geen fiscale identificatienummers uit	
	Land <input type="text"/>	<input type="checkbox"/> Fiscaal identificatienummer <input type="text"/>	<input type="checkbox"/> Het fiscale identificatienummer is nog in aanvraag
		<input type="checkbox"/> Het land geeft geen fiscale identificatienummers uit	
2c	Is uw organisatie een <u>financiële instelling</u> ?	<input type="checkbox"/> Ja → Ga verder met 4	<input type="checkbox"/> Nee
	Denk onder andere aan bewaarinstellingen, beleggingsentiteiten en sommige beleggingsclubs.		

2d Is uw organisatie één van de volgende?

Belangrijk: Van de organisaties die hiernaast genoemd zijn, worden geen gegevens aan de belastingdienst doorgegeven onder CRS of FATCA.

Ja, de organisatie is:

- een beursgenoteerde organisatie;
- een organisatie die deel uitmaakt van een concern waartoe een beursgenoteerde organisatie behoort;
- een overheidslichaam of een organisatie die volledig gehouden wordt door een overheidslichaam;
- een door overheden opgerichte internationale organisatie of een onderdeel van een internationale organisatie. Denk aan organisaties als NAVO en Verenigde Naties.
→ Ga verder met **6**, de ondertekening
- Nee, anders dan bovenstaande opsomming

Fiscaal woonland van de uiteindelijk belanghebbende(n)

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

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

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

3 Wat voor soort organisatie is uw organisatie?

Actieve organisatie

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

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

3b Hoe heeft uw organisatie dit passief inkomen opgebouwd?

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

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

Holding

3c Is uw organisatie een holding?

- Ja
- Nee → Ga verder met **3k**

3d Zijn alle dochtermaatschappijen van uw holding actieve werkmaatschappijen?

- Ja
- Nee → Ga verder met **3k**

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

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

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

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

3g Bestaan bijna alle activiteiten van uw holding uit een combinatie van de activiteiten genoemd bij 3e en 3f?

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

3h Heeft uw holding, naast bruto inkomen van haar actieve werkmaatschappijen, nog ander inkomen?

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

3i Hoeveel procent van dit andere bruto inkomen was in het afgelopen jaar passief inkomen?

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

3j Hoe is dit passieve inkomen verkregen?

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

Belangrijk: Geef het aan ons door als in dit jaar of een van de volgende jaren:

- meer dan 50% van het bruto inkomen bedoeld in vraag 3i uit passief inkomen bestaat; of

- meer dan 50% van de activa van de holding gebruikt wordt om het passieve inkomen bedoeld in vraag 3j te verkrijgen.

- Met 50% of meer van de activa van de holding
- Met minder dan 50% van de activa van de holding → Ga verder met **6**, de ondertekening

Non-profit-organisatie

3k Is uw organisatie een goede doelen stichting of een non-profit-organisatie?

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

Faillissement of doorstart

3l Bevindt uw organisatie zich in een faillissement of is uw organisatie van plan een doorstart te maken?

- Ja
- Nee → Ga verder met **3o**

3m Was uw organisatie in de afgelopen vijf jaar een financiële instelling?

- Ja → Ga verder met **3o**
- Nee

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

Belangrijk: Geef het aan ons door zodra uw organisatie daadwerkelijk een financiële instelling is geworden.

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

Treasury center

3o Is uw organisatie een treasury center in een concern?

- Ja
- Nee → Ga verder met **3s**

3p Verricht het concern voornamelijk activiteiten die anders zijn dan die van een financiële instelling?

- Ja
- Nee → Ga verder met **3s**

3q Verricht uw organisatie treasuryactiviteiten voor derden?

- Ja → Ga verder met **3s**
- Nee

3r Verricht uw organisatie treasuryactiviteiten voor financiële instellingen?

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

Organisatie zonder activiteiten

3s Verricht uw organisatie momenteel activiteiten?

- Ja → Ga verder met **5**
- Nee

3t Heeft uw organisatie in het verleden activiteiten verricht?

- Ja → Ga verder met **5**
- Nee

3u Investeert uw organisatie geld in activa met de bedoeling activiteiten te gaan verrichten?

- Ja
- Nee → Ga verder met **5**

3v Zijn dit activiteiten die overeenkomen met die van een financiële instelling?

- Ja → Ga verder met **5**
- Nee

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

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

- Ja → Ga verder met **6**, de ondertekening
- Nee → Ga verder met **5**

4 Gegevens van de financiële instelling

4a Is uw organisatie een centrale bank?

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

4b Is uw organisatie een specifieke financiële instelling?

Ja → Ga verder met 5

Nee → Ga verder met 6, de ondertekening

5 Gegevens van de uiteindelijk belanghebbenden

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

Uiteindelijk belanghebbende 1

Voorletter(s) _____ Tussenvoegsel(s) _____

Achternaam _____

Geboortedatum _____ dd-mm-jjjj

Woonadres Straat _____

Huisnummer _____ Toevoeging _____

Postcode _____ Plaats _____

Provincie/staat _____

Land _____

Belangrijk: Een uiteindelijk belanghebbende is altijd in ten minste één land fiscaal inwoner. Als een land geen fiscale identificatienummers uitgeeft, vermeldt dan de geboorteplaats van de uiteindelijk belanghebbende (niet het geboorteland).

De uiteindelijk belanghebbende is fiscaal inwoner van: Land _____

Fiscaal identificatienummer _____

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

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

Uiteindelijk belanghebbende 2

Voorletter(s) _____ Tussenvoegsel(s) _____

Achternaam _____

Geboortedatum _____ dd-mm-jjjj

Woonadres Straat _____

Huisnummer _____ Toevoeging _____

Postcode _____ Plaats _____

Provincie/staat _____

Land _____

Belangrijk: Een uiteindelijk belanghebbende is altijd in ten minste één land fiscaal inwoner. Als een land geen fiscale identificatienummers uitgeeft, vermeldt dan de geboorteplaats van de uiteindelijk belanghebbende (niet het geboorteland).

De uiteindelijk belanghebbende is fiscaal inwoner van: Land _____

Fiscaal identificatienummer _____

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

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

Uiteindelijk belanghebbende 3

Voorletter(s) _____ Tussenvoegsel(s) _____

Achternaam _____

Geboortedatum _____ dd-mm-jjjj

Woonadres Straat _____

Huisnummer _____ Toevoeging _____

Postcode _____ Plaats _____

Provincie/staat _____

Land _____

Belangrijk: Een uiteindelijk belanghebbende is altijd in ten minste één land fiscaal inwoner. Als een land geen fiscale identificatienummers uitgeeft, vermeldt dan de geboorteplaats van de uiteindelijk belanghebbende (niet het geboorteland).

De uiteindelijk belanghebbende is fiscaal inwoner van: Land _____

Fiscaal identificatienummer _____

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

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

Uiteindelijk belanghebbende 4

Voorletter(s) _____ Tussenvoegsel(s) _____

Achternaam _____

Geboortedatum _____ dd-mm-jjjj

Woonadres Straat _____

Huisnummer _____ Toevoeging _____

Postcode _____ Plaats _____

Provincie/staat _____

Land _____

Belangrijk: Een uiteindelijk belanghebbende is altijd in ten minste één land fiscaal inwoner. Als een land geen fiscale identificatienummers uitgeeft, vermeldt dan de geboorteplaats van de uiteindelijk belanghebbende (niet het geboorteland).

De uiteindelijk belanghebbende is fiscaal inwoner van: Land _____

Fiscaal identificatienummer _____

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

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

Indien uw organisatie meer dan vier uiteindelijk belanghebbenden heeft, kunt u een kopie van dit formulier maken.

6 Verklaring en ondertekening

Rapportageplicht buitenlandse belastingstatus

Als financiële instelling zijn wij wettelijk verplicht de gegevens van organisaties en fiscale inwoners van CRS-landen en/of U.S. persons te rapporteren aan de Nederlandse belastingdienst. Die geeft de gegevens door aan de belastingdienst van het betrokken land. Voor meer informatie, bijvoorbeeld over de aangesloten CRS-landen, kunt u terecht op www.belastingdienst.nl.

Ik verklaar als tekenbevoegde vertegenwoordiger van mijn organisatie dat:

- ik dit formulier naar waarheid heb ingevuld;
- ik eventuele wijzigingen in bovenstaande gegevens binnen 30 dagen doorgeef aan mijn financiële instelling; en
- de in onderdeel 5 vermelde uiteindelijk belanghebbenden mij toestemming hebben gegeven om hun persoonlijke informatie te verstrekken met als doel deze door te laten geven aan de Belastingdienst.

Datum _____ dd-mm-jjjj

Plaats _____

Tekenbevoegde vertegenwoordiger

Voorletter(s) _____ Tussenvoegsel(s) _____

Achternaam _____

Handtekening _____

Stuur dit formulier terug naar uw financiële instelling. Daarvoor kunt u de bijgesloten envelop gebruiken.

Begrippenlijst

Actieve werkmaatschappij

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

Activa

De totale bezittingen van een organisatie.

Beursgenoteerde organisatie

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

Gevestigde aandelenbeurs

Een gevestigde aandelenbeurs is een beurs die officieel erkend is door een overheidslichaam van het land waarin de beurs is gevestigd. Zo'n beurs staat ook onder toezicht van dit overheidslichaam. Daarbij is een beurs gevestigd als hierop jaarlijks een betekenisvol handelsvolume in aandeelwaarde wordt verhandeld.

Regelmatig verhandelde stukken

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

Centrale bank

Een centrale bank is een instelling die bij wet of bij maatregel van de overheid de belangrijkste autoriteit is die, naast de regering van het betrokken land zelf, middelen uitgeeft die bedoeld zijn om te circuleren als munteenheid. Een dergelijke instelling kan ook een instantie hebben die los staat van de regering van het betrokken land en al dan niet geheel of gedeeltelijk tot dat land behoort.

Concern

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

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

Onder beheer wordt verstaan:

- een directe of indirecte meerderheid in de belangen van een natuurlijk persoon of een rechtspersoon in de organisatie, en
- een meerderheid van het stemrecht van een natuurlijk persoon of een rechtspersoon in de organisatie.

CRS

CRS is de afkorting van Common Reporting Standard. De CRS is een systeem op grond waarvan CRS-landen gegevens over financiële rekeningen uitwisselen.

CRS-land

Een CRS-land is een lidstaat van de Europese Unie en ieder land buiten de Europese Unie dat met een of meer andere landen een overeenkomst heeft gesloten om gegevens over financiële rekeningen uit te wisselen.

Derden

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

Dochtermaatschappij

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

Financiële instelling

Er zijn 4 typen financiële instelling:

- 1 **Bewaarinstantie:** een instelling die voor rekening van derden financiële bezittingen in bewaring houdt als een wezenlijk deel van haar bedrijfsactiviteiten. Een instelling houdt financiële bezittingen voor rekening van derden als wezenlijk deel van haar bedrijfsactiviteiten, wanneer haar bruto-inkomsten die verband houden met het houden van financiële bezittingen en het verlenen van de bijbehorende financiële diensten gelijk is aan of groter is dan 20% van de bruto-inkomsten gedurende (i) de periode van drie jaar die eindigt op 31 december (of de laatste dag van het boekjaar indien dat niet gelijk loopt met het kalenderjaar) voorafgaand aan het jaar waarin de vaststelling geschiedt; of (ii) de bestaansperiode van de instelling, indien deze korter is.
- 2 **Instelling die deposito's neemt:** een instelling die opvorderbare gelden verkrijgt in het kader van de normale uitoefening van het bankbedrijf of een daarmee vergelijkbaar bedrijf. Bijvoorbeeld een bank of een financiële leasemaatschappij.
- 3a **Beleggingsentiteit:** een entiteit met als bedrijfsactiviteit voornamelijk het voor of namens een klant verrichten van een of meer van de volgende activiteiten of transacties:
 - handel in instrumenten van de geldmarkt (cheques, wissels, depositobewijzen, derivaten, etc.), vreemde valuta's, wisselkoers-, rentepercentage- en indexinstrumenten, overdraagbare effecten; of goederentermijnhandel;
 - beheren van een individueel vermogen en collectief portefeuillebeheer; of
 - andere vormen van beleggen, administreren of beheren van financiële bezittingen of geld ten behoeve van derden.
- 3b **Beleggingsentiteit:** een entiteit waarvan het bruto-inkomen hoofdzakelijk is toe te rekenen aan beleggen, herbeleggen of handel in financiële bezittingen, indien de entiteit wordt beheerd door een financiële instelling van het type 1, 2, 3a of 4 zoals hier beschreven.

Belangrijk: Een entiteit die functioneert als een investeringsfonds (of zich als zodanig presenteert), zoals een private equity-fonds, een durfkapitaal-fonds, 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 lijfrente-verzekering 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 over de fiscale inwoner bent van een land, dan kunt u het beste een belastingadviseur raadplegen.

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.

Internationale organisatie

Onder internationale organisatie wordt verstaan iedere internationale organisatie of een agentschap of instantie daarvan dat/die daar volledig toe behoort. Tot deze categorie behoort iedere intergouvernementele organisatie (en ook een supranationale organisatie) (1) die voornamelijk bestaat uit regeringen, (2) die daadwerkelijk een hoofdzetelovereenkomst of soortgelijke overeenkomst heeft met een land en (3) waarvan de inkomsten niet ten goede komen van particulieren.

Non-profit organisatie

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

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

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

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

Organisatie

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

Overheidslichaam

Een overheidslichaam is de regering van een land of ander rechtsgebied, een staatkundig onderdeel van een land of ander rechtsgebied (met inbegrip van een staat, provincie, district of gemeente), of een agentschap of instantie van een land of ander rechtsgebied of van een of meer van de voorgaande organisaties dat/die volledig daartoe behoort/behoren (het zijn evenzevele overheidslichamen). Deze categorie bestaat uit de integrale delen, organisaties waarover zeggenschap wordt uitgeoefend, en de staatkundige onderdelen van een staat of ander rechtsgebied.

Passief inkomen

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

- dividenden en dividendvervangende betalingen;
- rente en inkomsten die vergelijkbaar zijn met rente;
- bepaalde royalty's;
- annuïteiten;
- inkomsten uit swap-contracten;
- huuropbrengsten van onroerend goed waar weinig tot geen activiteiten voor nodig zijn om deze opbrengsten te verkrijgen.

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

Specifieke financiële instelling

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

Tekenbevoegde

Een tekenbevoegde vertegenwoordiger mag namens de organisatie een getekende verklaring afgeven of een contract aangaan. Wie tekenbevoegd is, wordt bepaald door de rechtsvorm van de organisatie en wie daarvoor toestemming heeft verkregen binnen de organisatie. Is uw organisatie ingeschreven bij de Kamer van Koophandel (KvK)? Dan wordt de tekenbevoegde ook daar geregistreerd. U vindt deze terug op een uittreksel van de KvK.

Treasury center

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

Uiteindelijk belanghebbende

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 artikel 3, vierde lid, onderdeel b, van de Nederlandse Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft). U vindt de Wwft op 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 trustee(s), de eventuele protector(en), de begunstigde(n) of categorie(ën) begunstigten en eventuele andere natuurlijke personen die de uiteindelijke feitelijke zeggenschap uitoefenen over de trust.