

## Eigen verklaring van de Entiteit ter vaststelling van de fiscale woonplaats - INSTRUCTIES CRS - E

**Lees de volgende instructies alvorens het formulier in te vullen.**

Uit hoofde van de regelgeving gebaseerd op de Common Reporting Standard ('CRS') van de OESO (waaronder Richtlijn 2014/107/EU van de Raad van 9 december 2014 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied) is KBL European Private Bankers S.A. verplicht bepaalde inlichtingen met betrekking tot de fiscale woonplaats van de Rekeninghouders te verzamelen en te rapporteren. Elk rechtsgebied heeft zijn eigen criteria om de fiscale woonplaats te bepalen. Voor meer informatie met betrekking tot uw fiscale woonplaats, kunt u contact opnemen met uw fiscaal adviseur.

Indien de fiscale woonplaats van de rekeninghouder of van de Uiteindelijk Belanghebbenden van de rekening, zich buiten Luxemburg bevindt, dan kunnen we eventueel wettelijk verplicht worden om de in dit formulier vervatte informatie en andere financiële inlichtingen met betrekking tot uw rekeningen door te geven aan de Luxemburgse belastingdienst (*Administration des contributions directes*). In de Bijlage vindt u de definities van de termen 'Rekeninghouder', 'Uiteindelijk Belanghebbende' alsmede een aantal andere termen.

Dit formulier blijft geldig zolang er zich geen wijziging voordoet met betrekking tot de fiscale status van de rekeninghouder of andere verplichte velden die in dit formulier voorkomen (inclusief informatie met betrekking tot de Uiteindelijk Belanghebbenden). U dient ons op de hoogte te stellen van elke wijziging die ertoe leidt dat de informatie in deze verklaring onjuist of onvolledig wordt, en een geüpdatete versie van de verklaring te bezorgen.

**We verzoeken u dit formulier in te vullen indien de rekeninghouder waarvoor de eigen verklaring wordt ingevuld een entiteit is.**

Indien u een rekeninghouder - natuurlijk persoon bent, dient u dit formulier niet in te vullen. In dat geval dient u een 'Eigen verklaring van een natuurlijke persoon ter vaststelling van zijn fiscale woonplaats' in te vullen.

**Indien de Rekeninghouder een Passieve NFE of een Beleggingsentiteit is, die is gevestigd in een niet-deelnemend Rechtsgebied en die door een andere Financiële Instelling wordt beheerd.**

In dat geval wordt u verzocht informatie te verschaffen met betrekking tot de natuurlijke perso(o)n(en) die controle uitoefenen over de Rekeninghouder (natuurlijke perso(o)n(en) aangeduid onder de naam 'Uiteindelijk belanghebbende(n)') middels het invullen, voor elke Uiteindelijk belanghebbende, van deel 4 van dit formulier ('Eigen verklaring van Uiteindelijk belanghebbenden ter vaststelling van zijn fiscale woonplaats'). Deze informatie moet verschaft worden door alle Beleggingsentiteiten die gevestigd zijn in een niet-deelnemend Rechtsgebied en die door een andere Financiële Instelling worden beheerd, zelfs indien zij ook tot de categorie van de 'niet-rapporterende Financiële Instellingen' behoren.

**Indien u dit formulier invult in naam van de Rekeninghouder**, dan moet u aangeven in welke hoedanigheid u Deel 5 ondertekent. U kunt bijvoorbeeld ondertekenen in de hoedanigheid van bewaarnemer, lasthebber of omdat u over een tekenbevoegdheid beschikt, enz.

Het is ons als financiële instelling niet toegelaten u advies te verschaffen met betrekking tot het invullen van dit formulier.

Mocht u vragen hebben met betrekking tot dit formulier, deze instructies of de definiëring van het statuut van uw fiscale woonplaats, neem dan contact op met uw fiscaal adviseur of uw lokale belastingautoriteit.

**EIGEN VERKLARING VAN DE ENTITEIT TER VASTSTELLING VAN DE FISCALE WOONPLAATS - INSTRUCTIES CRS - E**  
(gelieve dit formulier in BLOKLETTERS in te vullen)

**Deel 1 – Identificatie van de Rekeninghouder**

**A. Naam van de Entiteit/het Filiaal** .....

**B. Land van oprichting of organisatie** .....

**C. Huidig woonadres**

Regel 1 (b.v. huis/flat/kantoor, nummer, straat) .....

Regel 2 (b.v. Provincie/Regio/Staat) .....

Postcode/stad: .....

Land .....

**Deel 2 – Soort Entiteit Duid de Status van de Rekeninghouder aan door een van de volgende vakjes aan te vinken**

- ☐ (a) Financiële instelling – Beleggingsentiteit
- ☐ i. Beleggingsentiteit gevestigd in een niet-deelnemend Rechtsgebied en beheerd door een andere Financiële Instelling (Opmerking: indien u dit vakje aanvinkt, vul dan tevens **Deel 4 in “Eigen verklaring van de Uiteindelijk belanghebbenden ter vaststelling van hun fiscale woonplaats”**).
- ☐ ii. Andere Beleggingsentiteit
- ☐ (b) Financiële Instelling – Depositio-instelling, Instelling die effectendepots beheert of Omschreven Verzekeringsmaatschappij
- ☐ (c) Actieve Niet-Financiële Entiteit – vennootschap waarvan de aandelen regelmatig worden verhandeld op een erkende effectenbeurs of een vennootschap die een gelieerde entiteit van deze vennootschap is. Gelieve de naam aan te duiden van de erkende effectenbeurs waarop de aandelen van de vennootschap regelmatig worden verhandeld:

.....

Indien u een Entiteit bent die is gelieerd aan een vennootschap waarvan de aandelen regelmatig verhandeld worden, gelieve de naam op te geven van de vennootschap waarvan de aandelen regelmatig verhandeld worden en waaraan de onder (c) aangeduide Entiteit is verbonden:

.....

- ☐ (d) Actieve Niet-Financiële Entiteit – Overheidsinstantie of Centrale bank
- ☐ (e) Actieve Niet-Financiële Entiteit - Internationale Organisatie
- ☐ (f) Actieve Niet-Financiële Entiteit - anders dan (c)-(e)
- ☐ (g) Passieve Niet-Financiële Entiteit (Opmerking: indien u dit vakje aanvinkt, gelieve dan ook **Deel 4 “Eigen verklaring van de Uiteindelijk Belanghebbenden ter vaststelling van hun fiscale woonplaats”** in te vullen.

**Deel 3 – Land van Vestiging voor fiscale doeleinden en fiscaal identificatienummer of een functioneel equivalent (Taxpayer Identification Number of “TIN”) (zie Bijlage)**

Gelieve de volgende tabel in te vullen en aan te geven (i) in welk land de Rekeninghouder een fiscaal ingezetene is en (ii) de TIN van de Rekeninghouder voor elk opgegeven land. Indien de Rekeninghouder in geen enkel land een fiscaal ingezetene is (b.v. omdat hij als fiscaal transparant wordt beschouwd), gelieve dat dan op te geven in regel 1 en vermeld dan de plaats van de werkelijke leiding of het land waar zijn hoofdzetel gevestigd is.

Fiscale woonstaat		TIN - Voor meer informatie, kunt u de site van de OESO raadplegen: <a href="http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-andassistance/tax-identification-numbers/#d.en.347759">http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-andassistance/tax-identification-numbers/#d.en.347759</a>
1		
2		

Indien geen TIN beschikbaar is, gelieve de reden hiervoor op te geven in de volgende vakken.

1	
2	

**Deel 4 – Eigen verklaring van de Uiteindelijk Belanghebbenden ter vaststelling van hun fiscale woonplaats** (gelieve dit deel in te vullen als u de vakjes (a)(i) of (g) in Deel 2 - Soort Entiteit” aangevinkt heeft)

Gelieve deze tabel te vervolledigen met de informatie die betrekking heeft op alle Uiteindelijk Belanghebbenden (zie bijlage voor de definitie) van de in deel 1 van dit document vermelde Rekeninghouder. Indien er meer dan 10 Uiteindelijk belanghebbenden zijn, gebruik dan een apart blad.

Door dit deel in te vullen, verklaart de Rekeninghouder uitdrukkelijk dat hij de hieronder vermelde Uiteindelijk Belanghebbenden **reeds** op de hoogte heeft gesteld van het feit dat (i) hun persoonlijke gegevens zoals hieronder vermeld, verzameld en verwerkt zullen worden voor fiscale doeleinden (onder meer in het kader van de regelgeving gebaseerd op de Common Reporting Standard ("CRS") van de OESO (waaronder Richtlijn 2014/107/EU van de Raad van 9 december 2014 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied) door KBL European Private Bankers S.A., (ii) dat KBL European Private Bankers S.A., verantwoordelijk zal zijn voor de verwerking van die informatie, (iii) dat zij het recht hebben die informatie in te kijken en te wijzigen middels een schriftelijk verzoek gericht aan KBL European Private Bankers S.A., (iv) dat de hieronder vermelde informatie ter beschikking gesteld kan worden van de Luxemburgse *Administration des contributions directes* en uitgewisseld kan worden met de belastingautoriteiten van een ander land of andere landen waar de Uiteindelijk belanghebbenden fiscaal ingezetene kunnen zijn.

	UITEINDELIJK BELANGHEBBENDE 1	UITEINDELIJK BELANGHEBBENDE 2
ACHTERNA(AM(EN)		
VOORNA(A)M(EN)		
HUIDIG WOONADRES		
Naam gebouw		
Straat / Nr. / Bus		
Postcode/Stad:		
Land		
GEBOORTEDATUM (dd/mm/jjjj)		
GEBOORTELAND EN -PLAATS		
TYPE UITEINDELIJK BELANGHEBBENDE (Zie typen/details in bijlage)		
PERCENTAGE VAN AANDEEL IN HET BERIJF (in %)		
FISCALE WOONSTAAT		
FISCAAL IDENTIFICATIENUMMER OF FUNCTIONEEL EQUIVALENT ("TIN")		
Indien geen TIN beschikbaar is, gelieve de reden hiervoor op te geven		

	UITEINDELIJK BELANGHEBBENDE 3	UITEINDELIJK BELANGHEBBENDE 4
ACHTERNA(AM(EN))  VOORNA(A)M(EN)		
HUIDIG WOONADRES  Naam gebouw  Straat / Nr. / Bus  Postcode/Stad:  Land		
GEBOORTEDATUM (dd/mm/jjjj)		
GEBOORTELAND EN -PLAATS		
TYPE UITEINDELIJK BELANGHEBBENDE (Zie typen/details in bijlage)		
PERCENTAGE VAN AANDEEL IN HET BERIJF (in %)		
FISCALE WOONSTAAT		
FISCAAL IDENTIFICATIENUMMER OF FUNCTIONEEL EQUIVALENT ("TIN")  Indien geen TIN beschikbaar is, gelieve de reden hiervoor op te geven		

	UITEINDELIJK BELANGHEBBENDE 5	UITEINDELIJK BELANGHEBBENDE 6
ACHTERNA(AM(EN))  VOORNA(A)M(EN)		
HUIDIG WOONADRES  Naam gebouw  Straat / Nr. / Bus  Postcode/Stad:  Land		
GEBOORTEDATUM (dd/mm/jjjj)		
GEBOORTELAND EN -PLAATS		
TYPE UITEINDELIJK BELANGHEBBENDE (Zie typen/details in bijlage)		
PERCENTAGE VAN AANDEEL IN HET BERIJF (in %)		
FISCALE WOONSTAAT		
FISCAAL IDENTIFICATIENUMMER OF FUNCTIONEEL EQUIVALENT ("TIN")  Indien geen TIN beschikbaar is, gelieve de reden hiervoor op te geven		

	UITEINDELIJK BELANGHEBBENDE 7	UITEINDELIJK BELANGHEBBENDE 8
ACHTERNA(AM(EN))  VOORNA(A)M(EN)		
HUIDIG WOONADRES  Naam gebouw  Straat / Nr. / Bus  Postcode/Stad:  Land		
GEBOORTEDATUM (dd/mm/jjjj)		
GEBOORTELAND EN -PLAATS		
TYPE UITEINDELIJK BELANGHEBBENDE (Zie typen/details in bijlage)		
PERCENTAGE VAN AANDEEL IN HET BERIJF (in %)		
FISCALE WOONSTAAT		
FISCAAL IDENTIFICATIENUMMER OF FUNCTIONEEL EQUIVALENT ("TIN")  Indien geen TIN beschikbaar is, gelieve de reden hiervoor op te geven		

	UITEINDELIJK BELANGHEBBENDE 9	UITEINDELIJK BELANGHEBBENDE 10
ACHTERNA(AM(EN))  VOORNA(A)M(EN)		
HUIDIG WOONADRES  Naam gebouw  Straat / Nr. / Bus  Postcode/Stad:  Land		
GEBOORTEDATUM (dd/mm/jjjj)		
GEBOORTELAND EN -PLAATS		
TYPE UITEINDELIJK BELANGHEBBENDE (Zie typen/details in bijlage)		
PERCENTAGE VAN AANDEEL IN HET BERIJF (in %)		
FISCALE WOONSTAAT		
FISCAAL IDENTIFICATIENUMMER OF FUNCTIONEEL EQUIVALENT ("TIN")  Indien geen TIN beschikbaar is, gelieve de reden hiervoor op te geven		

Deel 5 - Verklaring en Handtekening

De Rekeninghouder begrijpt dat de door hem verschaft informatie valt onder alle bepalingen van de voorwaarden die de relatie van de Rekeninghouder met KBL European Private Bankers S.A. regelen en die bepalen hoe KBL European Private Bankers S.A. deze informatie mag gebruiken en delen. De Rekeninghouder bevestigt de Algemene Voorwaarden van KBL European Private Bankers S.A. ontvangen en gelezen te hebben.

De Rekeninghouder is zich er volledig van bewust (i) dat KBL European Private Bankers S.A. deze informatie voor fiscale doeleinden verzamelt en verwerkt (onder meer de regelgeving gebaseerd op de Common Reporting Standard ('CRS') van de OESO (waaronder Richtlijn 2014/107/EU van de Raad van 9 december 2014 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied), (ii) dat KBL European Private Bankers S.A. verantwoordelijk is voor de verwerking van die informatie, en (iii) dat hij het recht heeft die informatie in te kijken en te wijzigen.

De Rekeninghouder bevestigt dat de in dit formulier vervatte informatie en de informatie met betrekking tot de Rekeninghouder, de Uiteindelijk Belanghebbenden van de Rekeninghouder indien vereist en alle Te Rapporterende Rekeningen mag overhandigd worden aan de Luxemburgse *Administration des contributions directes* en mag uitgewisseld worden met de belastingautoriteiten van andere landen waar de Uiteindelijk Belanghebbenden fiscaal ingezetene kunnen zijn, voor zover deze landen (of de belastingautoriteiten van die landen) overeenkomsten hebben afgesloten om inlichtingen over financiële rekeningen uit te wisselen.

Bovendien bevestigt de Rekeninghouder dat hij, zodra hij weet heeft van enige wijziging van die informatie, verplicht is om de gewijzigde informatie mede te delen en te updaten; zo niet kan verouderde, foutieve of onnauwkeurige informatie gerapporteerd worden aan de hiervoor vermelde belastingautoriteiten.

De Rekeninghouder bevestigt dat deze verklaring geldt voor alle rekeningen die hij momenteel aanhoudt en in de toekomst zal aanhouden bij KBL European Private Bankers S.A.

**Ik verklaar/Wij verklaren dat de informatie in deze verklaring, naar mijn/ons weten juist en volledig is.**

Ik verbindt mij/wij verbinden ons ertoe KBL European Private Bankers S.A. onmiddellijk op de hoogte stellen van om het even welke wijziging in de omstandigheden die betrekking heeft op de fiscale verblijfplaats van de in Deel 1 van dit formulier vermelde Entiteit of die ertoe kan leiden dat de in dit formulier vermelde informatie niet langer juist is (met name elke wijziging van de informatie met betrekking tot de in Deel 4 vermelde Uiteindelijk Belanghebbend(en)), en KBL European Private Bankers S.A. binnen de 90 dagen na de betreffende wijziging een naar behoren geactualiseerde eigen verklaring bezorgen.

DATUM (dd/mm/jjjj) .....	DATUM (dd/mm/jjjj) .....
NAAM .....	NAAM .....
HANDTEKENING .....	HANDTEKENING .....
Noot: Indien u tekent met een volmacht, gelieve dan een gecertificeerde kopie van de volmacht bij te voegen.	Noot: Indien u tekent met een volmacht, gelieve dan een gecertificeerde kopie van de volmacht bij te voegen.
IN DE HOEDANIGHEID VAN .....	IN DE HOEDANIGHEID VAN .....

DATUM (dd/mm/jjjj) .....	DATUM (dd/mm/jjjj) .....
NAAM .....	NAAM .....
HANDTEKENING .....	HANDTEKENING .....
Noot: Indien u tekent met een volmacht, gelieve dan een gecertificeerde kopie van de volmacht bij te voegen.	Noot: Indien u tekent met een volmacht, gelieve dan een gecertificeerde kopie van de volmacht bij te voegen.
IN DE HOEDANIGHEID VAN .....	IN DE HOEDANIGHEID VAN .....

## BIJLAGE - TYPE UITEINDELIJK BELANGHEBBENDE

- A. Persoon die de controle heeft over een rechtspersoon – **controle middels een participatie**
- B. Persoon die de controle heeft over een rechtspersoon – **controle via andere middelen**
- C. Persoon die de controle heeft over een rechtspersoon – **lid van de algemene directie**
- D. Persoon die de controle heeft over een trust – **oprichter**
- E. Persoon die de controle heeft over een trust – **trustee**
- F. Persoon die de controle heeft over een trust – **persoon belast met het toezicht op de trustee**
- G. Persoon die de controle heeft over een trust – **begunstigde**
- H. Persoon die de controle heeft over een trust – **overige**
- I. Persoon die de controle heeft over een juridische structuur anders dan een trust – **oprichter (gelijkwaardig)**
- J. Persoon die de controle heeft over een juridische structuur anders dan een trust – **trustee (gelijkwaardig)**
- K. Persoon die de controle heeft over een juridische structuur anders dan een trust – **persoon belast met het toezicht op de trustee (gelijkwaardig)**
- L. Persoon die de controle heeft over een juridische structuur anders dan een trust – **begunstigde (gelijkwaardig)**
- M. Persoon die de controle heeft over een juridische structuur anders dan een trust – **overige (gelijkwaardig)**

**Opmerking:** Deze definities hebben tot doel u te helpen bij het invullen van dit formulier. Meer details kunt u vinden in de OESO-publicatie 'Common Reporting Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information' (de 'CRS'), de bijbehorende 'Commentary' bij de CRS en de nationale richtsnoeren. Mocht u nog meer vragen hebben, neem dan contact op met uw fiscaal adviseur of met de belastingautoriteit van uw land.

### **'Rekeninghouder'**

De 'Rekeninghouder' is de persoon die door de Financiële Instelling die de rekening beheert, is geregistreerd of wordt geïdentificeerd als de houder van een Financiële Rekening, ongeacht of die persoon een flow-through Entiteit is. Indien bijvoorbeeld een trust of een fondsfonds als houder of eigenaar van een Financiële Rekening vermeld staat, dan is de trust of het fondsfonds de Rekeninghouder en niet de trustee of de eigenaars of begunstigen van de trust. Op dezelfde wijze is, indien een samenwerkingsverband als houder of eigenaar van een Financiële Rekening vermeld staat, het samenwerkingsverband de Rekeninghouder en niet de partners die tot het samenwerkingsverband behoren. Een persoon, niet zijnde een Financiële Instelling die als gevolmachtigde, bewaarder, vertegenwoordiger, ondertekenaar, beleggingsadviseur of tussenpersoon een Financiële Rekening houdt namens of voor rekening van een derde, wordt niet beschouwd als de houder van de rekening, maar die derde wordt beschouwd als de houder van de rekening.

### **'TIN' (inclusief 'functioneel equivalent')**

Onder 'TIN' (Taxpayer Identification Number) wordt verstaan het fiscaal identificatienummer of een functioneel equivalent bij gebreke aan een TIN. Een TIN is een unieke combinatie van letters of cijfers die door een rechtsgebied aan een individu of een Entiteit wordt toegekend en dat wordt gebruikt om het individu of de Entiteit te identificeren met de bedoeling om de fiscale wetten van het rechtsgebied correct toe te passen.

Sommige rechtsgebieden kennen geen TIN toe. Deze rechtsgebieden maken evenwel vaak gebruik van andere cijfercombinaties met hoge integriteit en met een vergelijkbaar identificatieniveau (een 'functioneel equivalent'). Voor Entiteiten kan dat bijvoorbeeld de registratiecode of het registratienummer van het bedrijf zijn.

### **'Actieve NFE'**

Een NFE wordt als actief beschouwd indien ze beantwoordt aan een van de hierna vermelde criteria. Samengevat hebben deze criteria betrekking op:

- actieve NFE's wegens hun inkomsten of activa;
- beursgenoteerde NFE's;
- overheidsinstanties, internationale instellingen, centrale banken of Entiteiten die 100% in hun bezit zijn;
- houdster-NFE's die lid zijn van een niet-financiële groep;
- startende NFE's;
- De NFE's waarvan de activa in vereffening zijn of de NFE's die in herstructurering zijn;
- De Financieringsentiteiten die lid zijn van een niet-financiële groep; of
- De NFE's zonder winsttoegmerk.

Een Entiteit wordt als een Actieve NFE beschouwd indien ze voldoet aan een van de volgende vereisten:

- a) minder dan 50% van de bruto-inkomsten van de NFE in het voorgaande kalenderjaar of een andere relevante boekhoudkundige periode bestaat uit passieve inkomsten en minder dan 50% van de activa van de NFE gedurende het voorgaande kalenderjaar of een andere relevante boekhoudkundige periode bestaat uit activa die passieve inkomsten genereren of die worden aangehouden voor het genereren van passieve inkomsten;
- b) de aandelen van de NFE worden regelmatig verhandeld op een erkende effectenbeurs of de NFE is een Gelieerde Entiteit van een Entiteit waarvan de aandelen regelmatig worden verhandeld op een erkende effectenbeurs;
- c) de NFE is een Overheidsinstantie, een internationale Instelling, een Centrale bank of een Entiteit die 100% in het bezit is van een of meer van de voorgaande instanties;
- d) de activiteiten van de NFE bestaan voornamelijk uit het (geheel of gedeeltelijk) aanhouden van aandelen uitgegeven door één of meerdere dochterondernemingen die geen activiteiten van een Financiële Instelling uitvoeren, of uit het aanbieden van financieringen of diensten aan deze dochterondernemingen. Een Entiteit komt niet in aanmerking voor deze status indien deze fungeert als een beleggingsfonds (of zich als zodanig presenteert), zoals een private equity fonds, durfkapitaalfonds, een overnamefonds dat met schulden wordt gefinancierd of een beleggingsvehikel met het doel ondernemingen te verwerven of te financieren en bij wijze van belegging daarin vervolgens belangen aan te houden als vermogensbestanddelen;
- e) de NFE oefent nog geen bedrijfsactiviteiten uit en heeft dat ook in het verleden niet gedaan (een 'startende NFE'), maar investeert vermogen in activa teneinde bedrijfsactiviteiten uit te oefenen anders dan die van een Financiële Instelling, op voorwaarde dat de NFE 24 maanden na de datum van haar oprichting niet in aanmerking komt voor deze uitzondering;
- f) de NFE was gedurende de voorgaande vijf jaar geen Financiële Instelling en is bezig met de liquidatie van haar activa of met een reorganisatie teneinde de transacties of de activiteiten voort te zetten of te hervatten, niet zijnde die van een Financiële Instelling;
- g) de NFE is voornamelijk betrokken bij financierings- en hedgingtransacties met of voor Gelieerde Entiteiten die geen Financiële Instellingen zijn en verschaft geen financiering of hedgingdiensten aan Entiteiten die geen Gelieerde Entiteiten zijn, mits de groep van dergelijke Gelieerde Entiteiten voornamelijk betrokken is bij bedrijfsactiviteiten anders dan die van een Financiële Instelling; of
- h) de NFE voldoet aan alle volgende vereisten (een 'NFE zonder winsttoegmerk'):
  - i) zij is opgericht in haar rechtsgebied waarvan zij een ingezetene is, en wordt aldaar uitsluitend geëxploiteerd voor religieuze, charitatieve, wetenschappelijke, artistieke, culturele, sportieve of educatieve doeleinden; of zij is opgericht in haar rechtsgebied waarvan zij een ingezetene is en wordt aldaar geëxploiteerd als een professionele organisatie, bedrijfsvereniging, kamer van koophandel, arbeidsorganisatie, land- of tuinbouworganisatie, burgerorganisatie of als een organisatie uitsluitend ter bevordering van het sociale welzijn;



- ii) zij is in het rechtsgebied waarvan zij een ingezetene is vrijgesteld van inkomstenbelasting;
- iii) zij heeft geen aandeelhouders of leden die als eigenaar of rechthebbende aanspraak kunnen maken op haar inkomsten of activa;
- iv) de van toepassing zijnde wetgeving van het rechtsgebied waarvan de NFE een ingezetene is of haar oprichtingsakten staan niet toe dat inkomsten of activa van de NFE worden uitgekeerd aan of aangewend ten behoeve van natuurlijke personen of instellingen met een winstoogmerk anders dan in het kader van de charitatieve activiteiten van de NFE of ter betaling van een redelijke vergoeding voor verleende diensten of als betaling, tegen de werkelijke marktwaarde, voor de activa die de NFE heeft verworven; en
- v) de van toepassing zijnde wetgeving van het rechtsgebied waarvan de NFE een ingezetene is of haar oprichtingsakten vereisen dat bij liquidatie of opheffing van de NFE al haar activa worden overgedragen aan een Overheidsinstantie of een andere non-profit organisatie of vervallen aan de overheid van het rechtsgebied waarvan de NFE een ingezetene is of een staatkundig onderdeel daarvan.

### **'Controle'**

De 'controle' over een Entiteit wordt doorgaans uitgeoefend door de natuurlijke persoon/personen die een controlerend belang heeft/hebben (meestal uitgedrukt als een percentage (b.v. 25%)) in de Entiteit. Indien geen enkele natuurlijke persoon controle uitoefent via een meerderheidsbelang, zal/zullen de Uiteindelijk Belanghebbende(n) van de Entiteit de natuurlijke perso(o)n(en) zijn die controle uitoefent/uitoefenen over de Entiteit met gebruikmaking van andere middelen. Indien er geen enkele natuurlijke persoon geïdentificeerd kan worden die controle uitoefent over de Entiteit (b.v. indien geen enkele onderliggende persoon een belang van meer dan 25% heeft in de Entiteit), dan wordt krachtens de CRS de Te Rapporteren Persoon beschouwd als zijnde de natuurlijke persoon die de functie van senior beheerder uitoefent.

### **'Uiteindelijk Belanghebbende(n)'**

De 'Uiteindelijk belanghebbende' is de natuurlijke persoon die de controle over een Entiteit uitoefent. Indien die Entiteit als een Passieve Niet-Financiële Entiteit ('Passieve NFE') wordt beschouwd, dan dient een Financiële Instelling te bepalen of deze Uiteindelijk Belanghebbenden al dan niet Te Rapporteren Personen zijn. Deze definitie komt overeen met de term 'uiteindelijk gerechtigde' zoals beschreven in Aanbeveling 10 van de Financial Action Task Force (zoals aangenomen in februari 2012).

In het geval van trusts is/zijn de Uiteindelijk Belanghebbende(n) 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 (inclusief via een controle- of eigendomsketen). Krachtens de CRS worden de insteller(s) van een trust, de trustee(s), de eventuele protector(en) en de begunstigde(n) of categorie(ën) begunstigten altijd beschouwd als Uiteindelijk Belanghebbenden van een trust, ongeacht of zij controle uitoefenen over de activiteiten van de trust.

Indien de insteller(s) van een trust een Entiteit is, dan verplicht de CRS Financiële Instellingen om ook de Uiteindelijk Belanghebbenden van de insteller(s) te identificeren en indien vereist hen te rapporteren als Uiteindelijk Belanghebbenden van de trust.

In het geval van andere juridische overeenkomsten dan een trust worden onder 'Uiteindelijk Belanghebbende(n)' verstaan personen in dezelfde of een vergelijkbare positie.

### **'Bewaarinstelling'**

Onder 'Bewaarinstelling' wordt verstaan een Entiteit die voor rekening van derden Financiële Activa in bewaring houdt als een wezenlijk deel van haar bedrijfsactiviteiten. Dit is het geval wanneer de bruto-inkomsten van de Entiteit die verband houden met het houden van Financiële Activa en het verlenen van de bijbehorende financiële diensten gelijk is aan of groter is dan 20% van de bruto-inkomsten van de Entiteit 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 Entiteit indien deze korter is dan drie jaar.

### **'Instelling die deposito's neemt'**

Onder een 'Instelling die deposito's neemt' wordt verstaan een Entiteit die opvorderbare gelden verkrijgt in het kader van de normale uitoefening van het bankbedrijf of een daarmee vergelijkbaar bedrijf.

### **'Entiteit'**

Onder 'Entiteit' wordt verstaan een rechtspersoon of een juridische overeenkomst, zoals een vennootschap, samenwerkingsverband, trust of stichting. Het betreft dus elke andere persoon dan een particuliere persoon (natuurlijke persoon).

### **'Financiële rekening'**

Een 'Financiële Rekening' is een rekening aangehouden door een Financiële Instelling. Deze term omvat: depositorekeningen; bewaarrekeningen; aandelen in of schuldvorderingen op bepaalde Beleggingsentiteiten; kapitaalverzekeringen; of lijfrenteverzekeringen.

### **'Financiële Instelling'**

Onder de term 'Financiële Instelling' wordt verstaan een 'Bewaarinstelling', een 'Instelling die deposito's neemt', een 'Beleggingsentiteit' of een Omschreven Verzekeringsmaatschappij. Raadpleeg de betreffende nationale richtsnoeren en de CRS voor meer classificatiedefinities die van toepassing zijn op Financiële Instellingen.

### **'Beleggingsentiteit'**

De term 'Beleggingsentiteit' omvat twee soorten Entiteiten:

- (i) een Entiteit met als voornaamste bedrijfsactiviteit het voor of namens een cliënt uitvoeren van een of meer van de volgende activiteiten of transacties:
  - De handel in geldmarktinstrumenten (cheques, wissels, depositobewijzen, derivaten, enz.), vreemde valuta's, wisselkoersen, rentepercentage- en indexinstrumenten, overdraagbare effecten, of goederentermijnhandel;
  - Het beheren van een individueel vermogen en collectief portefeuillebeheer; of
  - Andere vormen van het beleggen, administreren of beheren van Financiële Activa of geld ten behoeve van derden.

Tot deze activiteiten of transacties behoort niet het leveren van niet-bindend beleggingsadvies ten behoeve van een cliënt.

- (ii) De tweede soort 'Beleggingsentiteit' ('door een andere Financiële Instelling beheerde Beleggingsentiteit') is een Entiteit met een bruto-inkomen dat hoofdzakelijk is toe te rekenen aan beleggen, herbeleggen of handel in financiële activa, indien de Entiteit wordt beheerd door een andere Entiteit die een Instelling is die deposito's neemt, een Bewaarinstelling, een Omschreven Verzekeringsmaatschappij of de hiervoor beschreven soort Beleggingsentiteit'.

#### **'Beleggingsentiteit die gevestigd is in een niet-deelnemend Rechtsgebied en die door een andere Financiële Instelling wordt beheerd'**

De term 'Beleggingsentiteit die gevestigd is in een niet-deelnemend Rechtsgebied en die door een andere financiële Instelling wordt beheerd' is een Entiteit met een bruto-inkomen dat hoofdzakelijk is toe te rekenen aan beleggen, herbeleggen of handel in financiële activa, indien de Entiteit (i) wordt beheerd door een Financiële Instelling en (ii) niet een Financiële Instelling in een Deelnemend Rechtsgebied is.

#### **'Beleggingsentiteit beheerd door een andere Financiële Instelling'**

Een Entiteit wordt 'beheerd door' een andere Entiteit indien de beherende Entiteit om het even welke van de hierboven in clausule (i) van de definitie van 'Beleggingsentiteit' beschreven activiteiten of transacties uitvoert.

Een Entiteit beheert een andere Entiteit pas wanneer ze discretionaire bevoegdheid heeft om de activa van de andere Entiteit te beheren (geheel of gedeeltelijk). Indien een Entiteit beheerd wordt door een aantal verschillende Financiële Instellingen, NFE'S of particuliere personen, gaat men ervan uit dat de Entiteit wordt beheerd door een andere Entiteit die een Instelling is die deposito's neemt, een Bewaarinstelling, een Omschreven Verzekeringsmaatschappij of de hiervoor beschreven soort Beleggingsentiteit, indien om het even welke van de beherende Entiteiten een dergelijke andere Entiteit is.

#### **'NFE' - Niet-Financiële Entiteit**

Een 'NFE' is een Entiteit die geen Financiële Instelling is.

#### **'Niet-Rapporterende Financiële Instelling'**

Onder 'Niet-Rapporterende Financiële Instelling' wordt verstaan een Financiële Instelling die:

- een overheidsinstantie is, een Internationale organisatie of een Centrale bank, anders dan met betrekking tot een betaling die is afgeleid van een verplichting in het kader van een commerciële financiële activiteit van een soort die wordt uitgeoefend door een Omschreven Verzekeringsmaatschappij, een Bewaarinstelling of een Instelling die deposito's neemt;
- een Pensioenfonds met brede deelname, een Pensioenfonds met beperkte deelname, een Pensioenfonds van een Overheidsinstantie, een Internationale Organisatie of een Centrale Bank of een gekwalificeerde uitgever van een creditcard;
- een Vrijgesteld collectief beleggingsvehikel; of
- een trust voor zover de trustee van de trust een Rapporterende Financiële Instelling is en alle informatie rapporteert overeenkomstig het vereiste met betrekking tot alle Te Rapporteren Rekeningen van de trust;
- om het even welke andere Entiteit die in de nationale wetgeving van een land wordt gedefinieerd als een Niet-Rapporterende Financiële Instelling.

#### **'Deelnemend rechtsgebied'**

Onder 'Deelnemend Rechtsgebied' wordt verstaan een rechtsgebied waarmee een overeenkomst is afgesloten op grond waarvan dat rechtsgebied de informatie zal verstrekken in het kader van de automatische uitwisseling van inlichtingen zoals bepaald in de Gezamenlijke Rapportagestandaard (CRS).

#### **'Financiële Instelling in een Deelnemend Rechtsgebied'**

Onder 'Financiële Instelling in een Deelnemend Rechtsgebied' wordt verstaan: i) elke Financiële Instelling die een fiscaal ingezetene is van een Deelnemend Rechtsgebied, maar uitgezonderd een filiaal van die Financiële Instelling dat zich buiten dat Deelnemend Rechtsgebied bevindt, en ii) elk filiaal van een Financiële Instelling die geen ingezetene is van een Deelnemend Rechtsgebied, indien dat filiaal zich in dat Deelnemend Rechtsgebied bevindt.

#### **'Passieve Inkomsten'**

De 'Passieve Inkomsten' omvatten het deel van de bruto-inkomsten bestaande uit:

- a) dividenden;
- b) interesten;
- c) met interesten gelijkgestelde inkomsten;
- d) rente en royalty's voor zover die rente en royalty's niet voortkomen uit de actieve bedrijfsuitoefening die ten minste gedeeltelijk door werknemers van de NFE wordt verricht;
- e) lijfrente;
- f) de surpluswinst ten opzichte van de verliezen uit de verkoop of omwisseling van Financiële Activa waardoor de hiervoor beschreven passieve inkomsten ontstaan;
- g) de surpluswinst ten opzichte van de verliezen uit transacties (inclusief futures, termijntransacties, opties en gelijkaardige transacties) met om het even welke Financiële Activa;
- h) de surpluswinst uit valutatransacties ten opzichte van de verliezen uit valutatransacties;
- i) netto-inkomsten uit swaptransacties; of
- j) bedragen ontvangen uit kapitaalverzekeringen.

### **'Passieve NFE'**

In het kader van de CRS wordt onder 'Passieve NFE' verstaan: elke NFE die geen Actieve NFE is; en (ii) elke Beleggingsentiteit die gevestigd is in een Niet-Deelnemend Rechtsgebied en die door een andere Financiële Instelling wordt beheerd.

### **'Gelieerde Entiteit'**

Een Entiteit is een 'Gelieerde Entiteit' van een andere Entiteit indien een van de Entiteiten de andere beheerst of indien beide Entiteiten onder een gemeenschappelijk zeggenschap vallen. In dit verband wordt onder zeggenschap mede verstaan de directe of indirecte eigendom van meer dan 50% van het aantal stemmen en het vermogen in een Entiteit.

### **'Te rapporteren rekening'**

Onder 'Te Rapporteren Rekening' wordt verstaan een rekening die wordt aangehouden door één of meer Te Rapporteren Personen of een Passieve NFE met een of meer Uiteindelijk Belanghebbenden die een Te Rapporteren Persoon is/zijn.

### **'Te Rapporteren Rechtsgebied'**

Een 'Te Rapporteren Rechtsgebied' is een rechtsgebied waarmee de verplichte uitwisseling van inlichtingen over Financiële Rekeningen is ingesteld.

### **'Persoon uit een Te Rapporteren Rechtsgebied'**

Een 'Persoon uit een Te Rapporteren Rechtsgebied' is een Entiteit die haar fiscale woonplaats heeft in een Te Rapporteren Rechtsgebied en valt onder de fiscale wetgeving van dat rechtsgebied - op basis van de nationale wetgeving van het land waar de Entiteit gevestigd of opgericht is of beheerd wordt. Een Entiteit zoals een samenwerkingsverband, een samenwerkingsverband met beperkte aansprakelijkheid of een soortgelijke juridische overeenkomst zonder fiscale woonplaats, wordt behandeld als een ingezetene van het rechtsgebied waar de plaats van de werkelijke leiding ervan is gelegen. Indien een Entiteit verklaart dat zij geen woonplaats voor fiscale doeleinden heeft, dient zij het formulier in te vullen met opgaaf van het adres van haar zetel.

Entiteiten met twee woonplaatsen kunnen gebruikmaken van de in belastingverdragen opgenomen 'tiebreaker rules' (indien van toepassing) om te bepalen in welke woonplaats ze voor fiscale doeleinden gevestigd zijn.

### **'Te Rapporteren Persoon'**

Een 'Te Rapporteren Persoon' is een 'Persoon uit een Te Rapporteren Rechtsgebied', niet zijnde:

- een onderneming waarvan de aandelen regelmatig worden verhandeld op een of meer erkende effectenbeurzen;
- een onderneming die een Gelieerde Entiteit is van een onderneming omschreven onder (i);
- een Overheidsinstantie;
- een Internationale Organisatie;
- een Centrale Bank; of
- een Financiële Instelling (met uitzondering van een Beleggingsentiteit zoals beschreven in onderdeel A(6) b) van de CRS die geen Financiële Instellingen uit deelnemende rechtsgebieden zijn. Deze Beleggingsentiteiten worden in plaats daarvan als Passieve NFE's beschouwd.

### **'Ingezetene voor fiscale doeleinden'**

In algemene zin is een Entiteit een 'Ingezetene voor fiscale doeleinden' in een rechtsgebied als zij er krachtens de wetgeving van dat rechtsgebied (inclusief belastingverdragen) belasting betaalt of zou moeten betalen wegens zijn domicilie, woonst, leiding of oprichting of enig ander criterium van gelijke aard, en niet alleen uit andere bronnen in dat rechtsgebied. Entiteiten met twee woonplaatsen kunnen gebruikmaken van de in belastingverdragen opgenomen 'tiebreaker rules' (indien van toepassing) om gevallen van dubbele woonplaats op te lossen en te bepalen in welke woonplaats ze voor fiscale doeleinden gevestigd zijn. Een Entiteit zoals een samenwerkingsverband, een samenwerkingsverband met beperkte aansprakelijkheid of een soortgelijke juridische overeenkomst zonder fiscale woonplaats, wordt behandeld als een ingezetene van het rechtsgebied waar de plaats van de werkelijke leiding ervan is gelegen. Een trust wordt als ingezetene beschouwd in het rechtsgebied waar een of meer van zijn trustees ingezetene is/zijn. Voor meer informatie met betrekking tot uw fiscale woonplaats, kunt u contact opnemen met uw fiscaal adviseur.

### **'Omschreven verzekeringsmaatschappij'**

Onder 'Omschreven Verzekeringsmaatschappij' wordt verstaan 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.