

Formulier bepalen fiscale status

Inventarisatie van uw persoonlijke gegevens

Inleiding

De Nederlandse wet vereist dat financiële instellingen nagaan waar u fiscaal inwoner bent. Dit is gebaseerd op de CRS en de Nederlandse IGA, die de invoering van de FATCA regelt. SynVest is wettelijk verplicht de gegevens van fiscale inwoners van CRS-landen en/of U.S. Persons te rapporteren aan de Nederlandse Belastingdienst. De Belastingdienst geeft de gegevens door aan het betrokken land. Voor meer informatie kunt u terecht op www.belastingdienst.nl.

Begrippenlijst

In dit formulier bevinden zich verschillende onderstreepte woorden. De uitleg hiervan vindt u op de laatste pagina's in de begrippenlijst.

U kunt dit volledig ingevulde formulier samen met de benodigde documenten mailen naar service@synvest.nl of kosteloos zenden aan:

SynVest Fund Management BV

Antwoordnummer 39165

1090 WC Amsterdam

Bepalen fiscale status

Uw gegevens

Voorletter(s): _____ Dhr. Mevr.

Achternaam: _____

Geboortedatum: - -

Rekeningnummer/IBAN:

Bent u fiscaal inwoner van Nederland?

(U bent fiscaal inwoner van ten minste één land, dit kunnen ook meerdere landen zijn.)

Ja (vul dan uw BSN in)

BSN: _____

Nee

Ik ben uitsluitend fiscaal inwoner van Nederland.

Ik ben (mede) fiscaal inwoner van:

Fiscaal identificatienummer* van dat land is:

* Indien het land geen fiscaal identificatienummer uit geeft, vermeldt dan uw geboorteplaats.

Bent u een U.S. Person?

Ja (vul dan uw US TIN in)

US TIN: _____

Nee

Bent u geboren in de Verenigde Staten?

De V.S. omvat voor de beantwoording van deze vraag ook de volgende U.S. Territories:

The Commonwealth of the Northern Mariana Islands als u daar geboren bent na 3 november 1986, the Commonwealth of Puerto Rico, Guam en the U.S. Virgin Islands.

Ja, stuur dan de volgende documenten mee:

- a) Een kopie van uw geldig paspoort (geen rijbewijs)
- b) Een kopie van uw Certificate of Loss of Nationality of the United States.

Nee, stuur dan het volgende document mee:

- a) Een kopie van uw geldige identiteitsbewijs.

Verklaring en ondertekening

Ik verklaar dat ik dit formulier naar waarheid heb ingevuld.

Ik verklaar dat ik eventuele wijzigingen in bovenstaande gegevens binnen 30 dagen doorgeef aan SynVest.

Datum: - -

Plaats: _____

Naam: _____

Handtekening:

Begrippenlijst (1/2)

BSN (Burgerservicenummer)

Het Burgerservicenummer is een uniek en persoonsgebonden identificatienummer dat u van de overheid heeft gekregen. Het nummer staat in uw paspoort, identiteitskaart of rijbewijs. De Nederlandse Belastingdienst gebruikt dit nummer als uw belastingnummer.

Certificate of Loss of Nationality of the United States

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

CRS

CRS (Common Reporting Standard) is een systeem voor het uitwisselen van gegevens over financiële rekeningen tussen landen die daarvoor een overeenkomst hebben gesloten.

FATCA

De Foreign Account Tax Compliance Act is een Amerikaanse wetgeving die als doel heeft belastingontduiking door Amerikanen te voorkomen. De wetgeving, die in Nederland is geïmplementeerd, vereist van alle financiële instellingen dat zij al hun Amerikaanse klanten identificeren. Daarnaast dienen zij gegevens over de identiteit en het vermogen van deze Amerikaanse klanten door te geven aan de Nederlandse belastingdienst. De Nederlandse belastingdienst zal de informatie uitwisselen met de Amerikaanse belastingdienst (IRS).

Fiscaal identificatienummer

Dit is het nummer waaronder een belastingplichtige geregistreerd staat in de administratie van de lokale belastingdienst.

Fiscaal inwoner

Iedereen heeft een fiscaal woonland. Meestal is dat het land waar u woont. Sommige mensen hebben meer fiscale woonlanden. De wet van een land bepaalt wanneer iemand fiscaal inwoner is van dat land.

Wanneer is iemand fiscaal inwoner van Nederland?

Volgens de Nederlandse wet is iemand fiscaal inwoner van Nederland als hij een vaste woon- of verblijfplaats in Nederland heeft. Maar er zijn nog meer omstandigheden die kunnen bepalen dat u fiscaal inwoner bent van Nederland. Dit zijn de belangrijkste:

- U brengt de meeste tijd door op een Nederlands adres
- Uw partner en gezin wonen in Nederland
- U werkt in Nederland
- U bent verzekerd in Nederland
- U hebt een Nederlandse huisarts
- U bent lid van een of meer Nederlandse verenigingen
- Uw kinderen volgen een opleiding in Nederland.

Deze omstandigheden moeten in onderlinge samenhang worden bekeken. In de regel heeft een natuurlijk persoon maar één fiscaal woonland.

Wanneer is iemand fiscaal inwoner van een ander land?

In het algemeen is het fiscaal woonland van iemand, het land waarin hij of zij een vaste woon- of verblijfplaats heeft. Er zijn ook landen met andere regels om te bepalen wat een fiscaal woonland is. Twijfelt u over uw fiscale woonland? Informeer dan bij een belastingadviseur of de belastingdienst van het land.

Identiteitsbewijs

Een document waaruit de identiteit van een natuurlijk persoon blijkt. Dit document is door een erkende overheid uitgegeven. Bij dit formulier en voor vaststelling van de nationaliteit is een kopie van één van onderstaande identiteitsbewijzen geldig:

- (Nederlands of buitenlands) paspoort.
- Nederlands rijbewijs.
- Identiteitskaart uitgegeven door een lidstaat van de Europese Unie.

Een buitenlands rijbewijs is niet toegestaan als identiteitsbewijs bij dit formulier.

IBAN

IBAN staat voor 'International Bank Account Number'. Dit rekeningnummer is in ieder land op dezelfde manier opgebouwd. Het nummer bestaat uit een rekeningnummer met daarvoor:

- De landcode (NL voor Nederland)
- Een controle getal (twee cijfers)
- Een code van de bank (in Nederland vier letters), en
- Eén of meerdere nullen

IGA

IGA (intergovernmental agreement) is een overeenkomst om de invoering van de FATCA-regels te vergemakkelijken. Deze overeenkomst heeft een aantal landen gesloten met de Verenigde Staten.

Begrippenlijst (2/2)

U.S. person

Wanneer bent u een U.S. Person?

U bent een U.S. person als u voldoet aan één van de onderstaande situaties:

- U woont in de Verenigde Staten (inclusief de volgende Amerikaanse territoria: Puerto Rico, Guam en de Amerikaanse Maagdeneilanden).
- U bent Amerikaans staatsburger
- U heeft of had een bepaalde variant US Green Card. Vraag uw belastingadviseur naar de varianten waarbij u wel een US Person bent. Of kijk voor deze specifieke informatie op www.irs.gov.

Wanneer bent u ook een U.S. Person?

U bent ook een U.S. Person als u dit jaar en de twee jaar daarvoor ten minste 183 dagen in de Verenigde Staten bent geweest.

Daarbij worden de dagen als volgt geteld:

- Alle dagen in de Verenigde Staten in het lopende jaar, en
- 1/3 van de dagen in de Verenigde Staten in het vorige jaar, en
- 1/6 van de dagen in de Verenigde Staten in het jaar daarvoor

Daarnaast moet u ook in de het huidige jaar ten minste 31 dagen in de Verenigde Staten zijn geweest.

Wanneer bent u Amerikaans staatsburger?

U bent Amerikaans staatsburger als u voldoet aan één van de onderstaande situaties:

- U bent geboren in de Verenigde Staten
- U bent geboren in Puerto Rico
- U bent geboren in Guam
- U bent geboren op de Amerikaanse Maagdeneilanden
- U bent genaturaliseerd tot Amerikaans staatsburger
- Eén van uw ouders is Amerikaans staatsburger. Daarbij moet u ook aan overige voorwaarden voldoen voordat u een Amerikaans staatsburger bent. U vindt deze voorwaarden op www.irs.gov.

Wel of niet belastingplichtig als U.S. Person?

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

Bovenstaande opsomming is niet volledig. Twijfelt u of u een U.S. Person bent? Raadpleeg dan uw belastingadviseur of kijk op www.irs.gov.

US TIN (U.S. federal taxpayer identification number)

Het 'Taxpayer Identification Number' (TIN) is uw identificatienummer voor uw belastingadministratie bij de Amerikaanse belastingdienst (IRS).

Er bestaan meerdere soorten US TIN's:

- Voor Amerikaanse inwoners en staatsburgers is dit nummer gelijk aan het 'Social Security Number' (SSN). Dit is de Amerikaanse variant van het burgerservicenummer.
- Buitenlandse Amerikaanse belastingplichtige natuurlijke personen kunnen een 'Individual Tax Identification Number' (ITIN) aanvragen.

Op www.irs.gov vindt u meer informatie over bovenstaande identificatienummers en hoe u deze kunt aanvragen.

Het SSN vraagt u aan met het formulier SS-5, het ITIN met het formulier W-7.