

Geregistreerde naam van de entiteit: \_\_\_\_\_ Klant-ID: \_\_\_\_\_

**DEEL 1 | WETTELIJKE VERKLARING FATCA-STATUS (FATCA: VS FOREIGN ACCOUNT TAX COMPLIANCE ACT)**

**Disclaimer: Dit formulier voor klanten is niet bedoeld voor financiële instellingen noch voor het bezit of de vrijstelling van financiële vergunningen. Een rechtspersoon die de FATCA-status Foreign Financial Institution (FFI, buitenlandse financiële instelling) heeft, kan haar status dus niet opgeven via dit formulier.**

**Namens de rechtspersoon/onderneming**

verkla(a)r(en) ik/wij dat mijn/onze FATCA-status (hoofdstuk 4 van de US Internal Revenue Code) de volgende is:

Beursgenoteerde niet-financiële buitenlandse rechtspersoon (NFFE, Non-Financial Foreign Entity) of bij beursgenoteerde onderneming aangesloten NFFE:

- de rechtspersoon is een buitenlandse onderneming die geen financiële instelling is;
- de naam van de rechtspersoon, waarvan de aandelen regelmatig worden verhandeld op een gevestigde effectenmarkt, is \_\_\_\_\_, en;
- de naam van de effectenmarkt waar de aandelen regelmatig worden verhandeld, is \_\_\_\_\_
- het ISIN-nummer van de aandelen die regelmatig op de effectenmarkt worden verhandeld, is \_\_\_\_\_

Actieve niet-financiële buitenlandse rechtspersoon (NFFE):

- de rechtspersoon is een buitenlandse onderneming die geen financiële instelling is;
- minder dan 50% van het bruto-inkomen van de rechtspersoon voor het voorgaande kalenderjaar is passief inkomen<sup>1</sup>, en;
- minder dan 50% van het vermogen van de rechtspersoon is vermogen dat passief inkomen oplevert of in eigendom wordt gehouden om passief inkomen op te leveren (berekend als gewogen gemiddelde van het per kwartaal gemeten percentage passief vermogen).

Passieve niet-financiële buitenlandse rechtspersoon (NFFE):

- de rechtspersoon is een buitenlandse onderneming die geen financiële instelling is.  
de rechtspersoon heeft geen eigenaren met een aanmerkelijk belang die Amerikaans ingezetenen zijn<sup>2</sup>, of  
de rechtspersoon heeft de volgende eigenaren met een aanmerkelijk belang die Amerikaans ingezetenen zijn:

1. Amerikaans ingezetene:	Direct of indirect deelnemingspercentage (meer dan 25 procent): _____ Naam: _____ TIN: _____ Adres: _____
2. Amerikaans ingezetene:	Direct of indirect deelnemingspercentage (meer dan 25 procent): _____ Naam: _____ TIN: _____ Adres: _____
3. Amerikaans ingezetene:	Direct of indirect deelnemingspercentage (meer dan 25 procent): _____ Naam: _____ TIN: _____ Adres: _____

**Let op: Als de FATCA-status van de rechtspersoon/onderneming noch NFFE in een van de hierboven vermelde vormen is, moet de FATCA-status opgegeven worden door middel van een apart verstrekt W-8BEN-E-formulier of in een FFI declaratie.**

<sup>1</sup> Onder 'passief inkomen' wordt doorgaans verstaan: dividend, rente, huur, royaltysrechten, lijfrente en bepaalde andere vormen van passief inkomen, zie formulier W-8BEN-E voor een uitgebreidere definitie.

<sup>2</sup> Onder 'eigenaren met een aanmerkelijk belang die Amerikaans ingezetenen zijn' wordt doorgaans verstaan: een uit de VS afkomstige eigenaar die direct of indirect meer dan 25 procent van het aandelenkapitaal bezit (in termen van stemrecht of waarde), zoals bepaald in artikel 1.1473-1(b) van de FATCA-voorschriften van het Ministerie van Financiën in de VS. In sommige rechtsgebieden is de drempel voor aan te geven deelnemingen mogelijk hoger dan 25 procent. Om die reden is het exacte deelnemingspercentage vereist.

DEEL 2 | AANSPRAAK OP VOORDELEN OP GROND VAN BELASTINGVERDRAG MET VS – VERKLARING  
BRONBELASTINGVERDRAG MET VS**(Uitsluitend voor niet-particuliere entiteiten/ondernemingen)**

Rechtspersonen/ondernemingen in rechtsgebieden die een belastingverdrag hebben afgesloten met de VS, komen op grond van het in een dergelijk belastingverdrag bepaalde mogelijk in aanmerking voor verlaging van de bronbelastingen op inkomen verkregen uit bronnen in de VS. In hoeverre de verdragsvoordelen van toepassing zijn, hangt evenwel af van de vraag of de begunstigde voldoet aan de in het desbetreffende belastingverdrag gestelde voorwaarden, met inbegrip van eventuele beperkingen van de uitkeringsvoorwaarden. Het is uw verantwoordelijkheid om om aan deze voorwaarden te voldoen. Uw belastingadviseur kan u meer vertellen over verdragsvoordelen.

Zet een vinkje voor de onderstaande verklaring als u aanspraak wilt maken op voordelen op grond van een belastingverdrag:

(Bedrijfsnaam:) \_\_\_\_\_ voldoet aan alle bepalingen van het belastingverdrag tussen de VS en \_\_\_\_\_ (land) waaraan voldaan moet worden om aanspraak te kunnen maken op verlaagde bronbelastingtarieven, met inbegrip van een eventuele bepaling inzake beperking van begunstiging, en verkrijgt het inkomen in de zin van artikel 894 van de Amerikaanse belastingwet en de daaraan gerelateerde bepalingen, als begunstigde eigenaar. Hieronder worden enkele vormen van beperking van begunstiging weergegeven die mogelijk genoemd worden in het toepasselijke belastingverdrag (niet meer dan één aanklikken):

- |  |  |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> Overheid  | <input type="checkbox"/> Bedrijf dat voldoet aan de eigendoms- en grondonthollingstest |
| <input type="checkbox"/> Andere van belasting vrijgestelde organisatie   | <input type="checkbox"/> Beursgenoteerde onderneming                                   |
| <input type="checkbox"/> Filiaal van beursgenoteerde onderneming   | <input type="checkbox"/> Bedrijf dat voldoet aan de afgeleide-voordelentest            |
| <input type="checkbox"/> Van belasting vrijgesteld pensioenadministratiekantoor of pensioenfonds                         |  |
| <input type="checkbox"/> Bedrijf met een inkomensbestanddeel dat voldoet aan actieve handels-of-bedrijfsuitoefeningstest |  |
| <input type="checkbox"/> Gunstige discretionaire bepaling van de competente VS-autoriteit ontvangen                      |  |
| <input type="checkbox"/> Overig (artikel en lid vermelden) _____   |  |

## DEEL 3 | CRS (GEMEENSCHAPPELIJKE VERSLAGGEVINGSSTANDAARD)

Ten behoeve van de aan Saxo Bank in het kader van CRS gestelde eisen met betrekking tot due diligence en verslaggeving wordt u verzocht de onderstaande CRS-informatie over de entiteit te verstrekken.

Ik verklaar/Wij verklaren dat:

De CRS-indeling van de entiteit/onderneming gelijk is aan de FATCA-status.

De CRS-indeling van de entiteit/onderneming niet gelijk is aan de FATCA-status. De CRS-status van de entiteit is: \_\_\_\_\_

Als de CRS-status van de entiteit/onderneming passief NFE is, graag de naam vermelden van eventuele controlerende persoon/personen van de entiteit/onderneming.

Naam	Adres	Land van fiscale zetel	Fiscaal identificatienummer

Graag separaat document toevoegen in geval van meer controlerende personen.

Dit gedeelte alleen invullen als de rechtspersoon fiscaal gevestigd is in meer/andere landen dan het land waar de maatschappelijke zetel gevestigd is:

Land van fiscale zetel	Adres	Fiscaal identificatienummer	Geen fiscaal identificatienummer beschikbaar (x)

Graag separaat document toevoegen in geval van meer landen van verblijf.

#### DEEL 4 | BEKRACHTIGING

**Door het ondertekenen van dit formulier stem(men) ik/wij in met de onderstaande openbaarmaking:**

- De gegevens mogen bekend worden gemaakt om te voldoen aan wettelijke eisen (met inbegrip van de Deense wet inzake maatregelen ter voorkoming van witwaspraktijken), om uitvoering te geven aan het risicobeheer, om beleggingsadviezen, beleggingsdiensten en andere door de Saxo Bank Group aangeboden diensten te leveren, alsmede voor marketingdoeleinden en voor het beheer van mijn klantr relatie.

Op straffe van meened verklaar ik dat de informatie in deel 1 en 2 van dit formulier naar mijn beste weten waarheidsgetrouw, juist en volledig is.

Voorts verklaar ik op straffe van meened dat:

- de in deel 2 genoemde persoon niet een Amerikaans ingezetene is;
- Het inkomen waarop dit formulier betrekking heeft: (a) geen verband houdt met de uitoefening van een beroep of bedrijf in de Verenigde Staten, (b) daar wel verband mee houdt, maar niet onderworpen is aan belasting uit hoofde van een belastingverdrag, en (c) het partneraandeel is van een inkomen dat feitelijk verband houdt met een maatschap.
- de begunstigde eigenaar voor makelaarstransacties of ruilhandel een vrijgestelde buitenlandse persoon is. Onder een buitenlandse persoon wordt verstaan een buitenlandse onderneming, een buitenlands maatschap, een buitenlandse trust, een buitenlandse nalatenschap en andere personen die niet afkomstig zijn uit de VS. Er wordt ook onder verstaan een buitenlands filiaal of een buitenlandse vestiging van een Amerikaanse financiële instelling of clearingorganisatie als het buitenlandse filiaal een erkende tussenpersoon (QI, Qualified Intermediary) is. Een betaling aan een in de VS gevestigd filiaal van een buitenlandse persoon is doorgaans een betaling aan een buitenlandse persoon.

Voorts ga ik ermee akkoord dat ik binnen 30 dagen een nieuw formulier zal indienen als een in dit formulier vermelde verklaring onjuist wordt.

Handtekening: \_\_\_\_\_ Naam \_\_\_\_\_

Datum: \_\_\_\_\_

Ik verklaar tekenbevoegd te zijn namens de hierboven genoemde persoon.