

Verplichtingen Fonds van Vooruitbetaling onder FATCA en CRS

Overheden pakken wereldwijd belastingontduiking en zwartsparen in het buitenland aan. Een belangrijk instrument hierbij is de automatische uitwisseling van persoonsgegevens.

In dat verband is regelgeving opgesteld (de zogeheten Foreign Account Tax Compliance Act en de Common Reporting Standard), op grond waarvan wij verplicht zijn om bij onze deposanten na te gaan of hun gegevens gedeeld moeten worden met de Nederlandse Belastingdienst.

Om die reden willen wij graag van u weten of u fiscaal inwoner bent van een ander land dan Nederland én of u Amerikaans belastingplichtig bent. We willen u vriendelijk verzoeken die informatie met ons te delen.

Wij geven hieronder een korte toelichting op de vaststelling van uw fiscale woonplaats en de Amerikaanse belastingplicht. Dit enkel ter informatie.

Voor nadere vragen adviseren wij u om contact op te nemen met uw (belasting)adviseur.

Toelichting fiscaal inwonerschap Nederland

Voor de Nederlandse wet is een natuurlijk persoon fiscaal inwoner van Nederland indien zijn permanente woon- of verblijfplaats zich in Nederland bevindt.

De fiscale woonplaats van een privépersoon moet op basis van de Nederlandse fiscale wetgeving naar omstandigheden worden beoordeeld en is dus een open norm.

De Nederlandse fiscale wetgeving sluit niet aan bij het aantal dagen dat een persoon zich in Nederland of het buitenland bevindt. Alle van belang zijnde omstandigheden komen in aanmerking. De in aanmerking komende omstandigheden zijn niet alle van gelijk belang maar een minder belangrijke omstandigheid kan wel de doorslag geven bij het vaststellen van de fiscale woonplaats.

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.

Fiscaal inwonerschap buiten Nederland

In het algemeen is de fiscale woonplaats daar waar de natuurlijke persoon zijn permanente woon- of verblijfplaats heeft. Er zijn echter landen die afwijkende regels

kennen. U kunt dit controleren bij de lokale overheid of vinden op de website www.oecd.org onder de zoekterm 'tax residency rules' en het specifieke land (in het Engels).

Bij twijfel of u fiscaal inwoner bent van een land kunt u het beste een (belasting)adviseur raadplegen.

Toelichting Amerikaanse belastingplicht

Volgens Amerikaans belastingrecht zijn zogeheten 'US Persons' belastingplichtig in de Verenigde Staten, ongeacht waar zij wonen of werken. De belastingplicht van de Verenigde Staten is daarmee uitgebreider dan die van vele andere landen ter wereld.

In het algemeen geldt dat aan de hand van de volgende richtlijnen kan worden bepaald of u een US Person bent.

U bent een Amerikaans staatsburger

Een Amerikaanse staatsburger is iemand die:

- geboren is in de Verenigde Staten of in bepaalde U.S. Territories (Puerto Rico, de Amerikaanse Maagdeneilanden, Guam, de Noordelijke Marianen);
- genaturaliseerd is tot Amerikaanse staatsburger; of
- ten minste één ouder heeft die een Amerikaanse staatsburger is.

U heeft een zogeheten 'Green Card'

- U wordt als een Amerikaanse inwoner beschouwd als u een permanente verblijfsvergunning heeft om in de Verenigde Staten te wonen, een zogenoemde 'Green Card'.

U voldoet aan de zogenaamde 'Substantial Presence' test

Iemand wordt ook als US Person aangemerkt indien diegene fysiek aanwezig is geweest in de Verenigde Staten gedurende ten minste:

- 31 dagen in het lopende jaar; en
- 183 dagen in de periode die bestaat uit dit jaar en de twee direct voorafgaande jaren.

Bij twijfel of u Amerikaans belastingplichtig bent kunt u het beste een (belasting)adviseur raadplegen.