

# W-8BEN-E Richtlijnen voor zakelijke entiteiten

Houdt u er rekening mee dat dit algemene richtlijnen zijn en dat dit geen belastingadvies is. Als u advies nodig heeft over hoe u het formulier invult of over uw specifieke situatie, neemt u dan contact op met uw belastingadviseur.

## Stap 1: Bepaal welk formulier u dient in te vullen

Aan welke criteria voldoet de rekeninghouder?			Welk formulier te gebruiken?
Zakelijke entiteit	US Person		W-9
	Non US Person	Uiteindelijk begunstigde van het inkomen/ de rekening	W-8BEN-E
	Non US Person	Intermediair of doorstroomentiteit	W-8IMY
	Non US Person	Overheid, internationale organisatie of centrale bank	W-8EXP

Voorbeeld 1: ABC BV is een Nederlandse entiteit en is de uiteindelijk begunstigde van de rekening. ABC BV dient een W8-BEN-E formulier in te vullen.

Voorbeeld 2: John is een US Person. John dient een W-9 formulier in te vullen.

## Stap 2: Vul het formulier in

- Maakt u dan alstublieft gebruik van de controle mogelijkheid in het digitale formulier. Klik op 'Klik hier om het formulier op volledigheid te controleren!' rechtsonder op de pagina om op volledigheid te controleren. U vindt het W-8BEN-E formulier [hier](#).

Cat. No. 59689N

Form **W-8BEN-E** (Rev. 4-2016)

**Klik hier om het formulier op volledigheid te controleren!**

- Gebruik geen tipp-ex of vergelijkbare producten. Moet u een correctie maken? Begin dan met een nieuw formulier.
- Vul het formulier in het Engels in (voorbeeld: schrijf "The Netherlands" en niet "Nederland").
- Gebruik de Amerikaanse datum-notatie (MM-DD-YYYY).
- Gebruik geen afkortingen.

Part	Inhoud
I	Identiteitsgegevens van de entiteit
II	Disregarded entities
III	Claim van verdragsvoordelen van het belastingverdrag waar uw entiteit onder valt
IV t/m XXVIII	FATCA toevoeging op de FATCA status opgegeven bij Part I, vraag 5
XXIX	Toevoeging op Part XXVI, wanneer er een US Person betrokken is bij de entiteit
XXX	Bevestiging en ondertekening

## Part I

### Identiteitsgegevens van de entiteit

Part I Identification of Beneficial Owner				
1 Name of organization that is the beneficial owner	2 Country of incorporation or organization			
3 Name of disregarded entity receiving the payment (if applicable, see instructions)				
4 Chapter 3 Status (entity type) (Must check one box only):				
<input type="checkbox"/> Simple trust	<input type="checkbox"/> Grantor trust	<input type="checkbox"/> Corporation	<input type="checkbox"/> Disregarded entity	<input type="checkbox"/> Partnership
<input type="checkbox"/> Central Bank of Issue	<input type="checkbox"/> Tax-exempt organization	<input type="checkbox"/> Private foundation	<input type="checkbox"/> Estate	<input type="checkbox"/> Government
<input type="checkbox"/> International organization				
If you entered disregarded entity, partnership, simple trust, or grantor trust above, is the entity a hybrid making a treaty claim? If "Yes" complete Part III.				
<input type="checkbox"/> Yes <input type="checkbox"/> No				

**Vraag 1:** Volledige naam van de entiteit, inclusief rechtsvorm (N.V., B.V., etc.)

**Vraag 2:** Land waar de entiteit gevestigd is of onder welke wetten de entiteit is opgezet.

**Vraag 3:** Indien van toepassing, vul hier de naam van de 'disregarded entity' in. Dit is bijvoorbeeld van toepassing wanneer uw entiteit een filiaal is van de Financiële Instelling (FFI) vermeld op vraag 1, of als de entiteit werkzaam is een ander land dan vermeld bij vraag 2

**Vraag 4:** De type entiteit. Vink de Hybrid vraag alleen aan als deze van toepassing is op uw entiteit. Wanneer u gebruik wilt maken voordelen van een belastingverdrag vult u altijd Part III in.

5 Chapter 4 Status (FATCA status) (See instructions for details and complete the certification below for the entity's applicable status).	
<input type="checkbox"/> Nonparticipating FFI (including a limited FFI or an FFI related to a Reporting IGA FFI other than a deemed-compliant FFI, participating FFI, or exempt beneficial owner).	<input type="checkbox"/> Nonreporting IGA FFI. Complete Part XIII.
<input type="checkbox"/> Participating FFI.	<input type="checkbox"/> Foreign government, government of a U.S. possession, or foreign central bank of issue. Complete Part XIII.
<input type="checkbox"/> Reporting Model 1 FFI.	<input type="checkbox"/> International organization. Complete Part XIV.
<input type="checkbox"/> Reporting Model 2 FFI.	<input type="checkbox"/> Exempt retirement plans. Complete Part XV.
<input type="checkbox"/> Registered deemed-compliant FFI (other than a reporting Model 1 FFI, sponsored FFI, or nonreporting IGA FFI covered in Part XII). See instructions.	<input type="checkbox"/> Entity wholly owned by exempt beneficial owners. Complete Part XVI.
<input type="checkbox"/> Sponsored FFI. Complete Part IV.	<input type="checkbox"/> Territory financial institution. Complete Part XVII.
<input type="checkbox"/> Certified deemed-compliant nonregistering local bank. Complete Part V.	<input type="checkbox"/> Nonfinancial group entity. Complete Part XVIII.
<input type="checkbox"/> Certified deemed-compliant FFI with only low-value accounts. Complete Part VI.	<input type="checkbox"/> Excepted nonfinancial start-up company. Complete Part XIX.
<input type="checkbox"/> Certified deemed-compliant sponsored, closely held investment vehicle. Complete Part VII.	<input type="checkbox"/> Excepted nonfinancial entity in liquidation or bankruptcy. Complete Part XX.
<input type="checkbox"/> Certified deemed-compliant limited life debt investment entity. Complete Part VIII.	<input type="checkbox"/> SO1(c) organization. Complete Part XXI.
<input type="checkbox"/> Certified deemed-compliant investment advisors and investment managers. Complete Part IX.	<input type="checkbox"/> Nonprofit organization. Complete Part XXII.
<input type="checkbox"/> Owner-documented FFI. Complete Part X.	<input type="checkbox"/> Publicly traded NFFE or NFFE affiliate of a publicly traded corporation. Complete Part XXIII.
<input type="checkbox"/> Restricted distributor. Complete Part XI.	<input type="checkbox"/> Excepted territory NFFE. Complete Part XXIV.
	<input type="checkbox"/> Active NFFE. Complete Part XXV.
	<input type="checkbox"/> Passive NFFE. Complete Part XXVI.
	<input type="checkbox"/> Excepted inter-affiliate FFI. Complete Part XXVII.
	<input type="checkbox"/> Direct reporting NFFE.
	<input type="checkbox"/> Sponsored direct reporting NFFE. Complete Part XXVIII.
	<input type="checkbox"/> Account that is not a financial account.

**Vraag 5:** Hier geeft u aan welke FATCA status de entiteit heeft. ING mag deze niet voor u bepalen, kijk op de toelichtingen bij Part IV t/m Part XXVIII of neem contact op met u belastingadviseur. Onder FATCA wetgeving kunnen entiteiten over het algemeen opgedeeld worden in Financial Institutions ('FFIs') en Non-Financial Institutions ('NFFIs').

- Actieve NFFE's zijn betrokken in een actieve handel of zakelijke activiteit (productie, industrie, niet-financiële diensten, enz.) waarvan minder dan 50% van de bruto-inkomsten van het voorafgaande kalenderjaar passief is (o.a. dividenden, rente, huurgelden, royalty's, annuïteiten) én waarvan minder dan 50% van de door de NFFE aangehouden activa op enig moment tijdens het afgelopen kalenderjaar activa zijn die passieve inkomsten produceren of bijdragen aan de productie ervan.
- Passieve NFFE's hebben bruto-inkomsten die in het voorafgaande kalenderjaar voor meer dan 50% voortkomen uit passieve inkomsten (o.a. dividenden, rente, huurgelden, royalty's, annuïteiten) óf waarvan meer dan 50% van de door de NFFE aangehouden activa op enig moment tijdens 1/3 het afgelopen kalenderjaar activa zijn die passieve inkomsten produceren of bijdragen aan de productie ervan.

- Financiële instellingen (FFI) zoals gedefinieerd in de FATCA wetgeving. Het begrip 'financiële instelling' is zeer ruim: dit betreft niet alleen banken of verzekeringsmaatschappijen, maar ook clearinghuizen, trusts, hedge fondsen, private equity fondsen, vastgoedfondsen en pensioenfondsen.

6 Permanent residence address (street, apt. or suite no., or rural route). Do not use a P.O. box or in-care-of address (other than a registered address).		
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.	Country	
7 Mailing address (if different from above)		
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.	Country	
8 U.S. taxpayer identification number (TIN), if required	9a GIIN	b Foreign TIN
10 Reference number(s) (see instructions)		

**Vraag 6:** Vul het permante vestigingsadres van de entiteit in, inclusief postcode. Gebruik geen postbus.

**Vraag 7:** Als het postadres van de entiteit anders is dan het permanente vestigingsadres, vul het hier in.

**Vraag 8:** Als de entiteit een US Taxpayer Identification Number ("TIN") heeft, vul het hier in.

**Vraag 9a & b:** Als de entiteit een GIIN en/of Foreign TIN heeft, vul deze hier in. De Foreign TIN is het nummer waarmee uw entiteit bekend is bij de desbetreffende belastingdienst.

## Part II

### Disregarded entities

Part II Disregarded Entity or Branch Receiving Payment. (Complete only if a disregarded entity with a GIIN or a branch of an FFI in a country other than the FFI's country of residence. See instructions.)	
11 Chapter 4 Status (FATCA status) of disregarded entity or branch receiving payment	<input type="checkbox"/> U.S. Branch.
<input type="checkbox"/> Limited Branch (see instructions).	<input type="checkbox"/> Reporting Model 1 FFI.
<input type="checkbox"/> Participating FFI.	<input type="checkbox"/> Reporting Model 2 FFI.
12 Address of disregarded entity or branch (street, apt. or suite no., or rural route). Do not use a P.O. box or in-care-of address (other than a registered address).	
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.	
Country	
13 GIIN (if any)	

Part II is specifiek bedoel wanneer uw entiteit een 'Disregarded Entity' is. Dit is bijvoorbeeld van toepassing wanneer uw entiteit een filiaal is van de Financiële Instelling (FFI) vermeld op Part I, vraag 1, of als de entiteit werkzaam is een ander land dan vermeld bij Part I, vraag 2.

Twijfelt u of dit onderdeel op uw entiteit van toepassing is? Neem dan contact op met uw belastingadviseur.

### Part III

In dit onderdeel geeft u aan dat u gebruik wil maken van een belastingverdrag (claimen van belastingvoordeel)

**Part III Claim of Tax Treaty Benefits** (if applicable). (For chapter 3 purposes only.)

14 I certify that (check all that apply):

a  The beneficial owner is a resident of \_\_\_\_\_ within the meaning of the income tax treaty between the United States and that country.

b  The beneficial owner derives the item (or items) of income for which the treaty benefits are claimed, and, if applicable, meets the requirements of the treaty provision dealing with limitation on benefits. The following are types of limitation on benefits provisions that may be included in an applicable tax treaty (check only one; see instructions):

<input type="checkbox"/> Government	<input type="checkbox"/> Company that meets the ownership and base erosion test
<input type="checkbox"/> Tax exempt pension trust or pension fund	<input type="checkbox"/> Company that meets the derivative benefits test
<input type="checkbox"/> Other tax exempt organization	<input type="checkbox"/> Company with an item of income that meets active trade or business test
<input type="checkbox"/> Publicly traded corporation	<input type="checkbox"/> Favorable discretionary determination by the U.S. competent authority received
<input type="checkbox"/> Subsidiary of a publicly traded corporation	<input type="checkbox"/> Other (specify Article and paragraph): _____

c  The beneficial owner is claiming treaty benefits for U.S. source dividends received from a foreign corporation or interest from a U.S. trade or business of a foreign corporation and meets qualified resident status (see instructions).

15 **Special rates and conditions** (if applicable—see instructions):  
The beneficial owner is claiming the provisions of Article and paragraph \_\_\_\_\_ of the treaty identified on line 14a above to claim a \_\_\_\_\_ % rate of withholding on (specify type of income): \_\_\_\_\_  
Explain the additional conditions in the Article the beneficial owner meets to be eligible for the rate of withholding: \_\_\_\_\_

**Vraag 14a:** Als u gebruik wilt maken van voordeel op bronbelasting, vul dan in onder welk belastingverdrag de entiteit valt. Vink het hokje aan om te bevestigen dat de entiteit belastingplichtig is in dit land.

**Vraag 14b:** Als u 14a heeft ingevuld, geef aan onder welke voorwaarden u aanspraak maakt op de voordelen van het belastingverdrag. Vink slechts 1 vakje aan. Hieronder een verkorte samenvatting van de mogelijkheden:

- Government— een overheidsinstelling
- Tax-exempt pension trust or pension fund— over het algemeen een pensioenfonds, vrijgesteld van belasting, waarbij meer dan de helft van de deelnemers woonachtig is in hetzelfde land als waar het fonds gevestigd is.
- Other tax-exempt organization— over het algemeen een religieuze, liefdadigheid, wetenschappelijke, artistieke, culturele of onderwijskundige instelling waarvan meer dan de helft van de leden of deelnemers woonachtig zijn in hetzelfde land als waar de instelling gevestigd is.
- Publicly-traded corporation— over het algemeen een vennootschap waarvan de aandelen worden verhandeld op een erkende effectenbeurs in het land waar de vennootschap gevestigd is.
- Subsidiary of publicly-traded corporation— over het algemeen een vennootschap waarvan ten minste 50% van de aandelen direct of indirect wordt gehouden door maximaal 5 vennootschappen die een 'Publicly-traded corporation' zijn, mits alle vennootschappen in deze aandeelhoudersketen gevestigd zijn in de VS of in het land waar de vennootschap gevestigd is.
- Company that meets the ownership and base erosion test— over het algemeen een vennootschap waarvan ten minste 50% van de aandelen wordt gehouden door natuurlijke personen, overheidsinstellingen, van belasting vrijgestelde entiteiten en beursgenoteerde vennootschappen die in hetzelfde land gevestigd zijn als de vennootschap en waarbij minder dan 50% van de bruto inkomsten wordt betaald aan personen die niet kwalificeren als aandeelhouders zoals hiervoor genoemd.

- Company that meets the derivative benefits test— over het algemeen een vennootschap waarvan ten minste 95% van de aandelen toebehoren aan 7 of minder begunstigden die gevestigd of woonachtig zijn in [EU](#) of [EER](#) landen die een verdrag hebben met de VS. Daarnaast wordt er minder dan 50% van de bruto-inkomsten betaald aan begunstigden die geen aanspraak maken op verdragsvoordelen.
- Company with an item of income that meets the active trade or business test— over het algemeen een vennootschap die substantiële handels- of bedrijfsactiviteiten uitvoert in haar land van vestiging.
- Favorable discretionary determination received— over het algemeen een vennootschap die niet valt onder vrijstellingen, maar specifiek toestemming heeft gekregen van de VS om verdragsvoordelen te claimen.
- Other— te gebruiken voor testen die hierboven niet worden genoemd (zoals de 'headquarters test'). Geef aan welke test van toepassing is of vul N/A in als het belastingverdrag geen LOB clausule bevat. Indien u, bijvoorbeeld, aanspraak maakt onder de 'headquarters test' die is opgenomen in het verdrag tussen de VS en Nederland, vult u in: "Headquarters test, Article 26(5)".

**Vraag 14c:** Vul dit enkel in als het van toepassing is, dit is enkel het geval voor belastingverdragen afgesloten voor 1987 (Het verdrag tussen Nederland en de VS is afgesloten in 1992).

**Vraag 15:** Vul dit onderdeel enkel in als uw entiteit recht heeft op een speciaal belastingregime.

Wanneer u een claim maakt, zorgt u er dan ook voor dat Part I, vraag 8, 9a of 9b heeft ingevuld.

### Part IV t/m Part XXVIII

Vul het onderdeel in dat overeenkomt met uw FATCA status zoals aangegeven in Part I, 5. Vul geen onderdelen in die niet van toepassing zijn. Bij Part I, vraag 5 wordt aangegeven welk onderdeel u in moet vullen.

Indien u onder Part I, vraag 5 'Passive NFFE' hebt aangegeven dient u, naast Part XXVI vraag 40a ook vraag 40b óf 40c invullen:

Vraag 40b: De entiteit heeft geen of minder dan 25% US-controlling Persons;

Vraag 40c: De entiteit heeft meer dan 25% US-controlling Persons. Indien dit van toepassing is vult u ook Part XXIX in met de naam, adresgegevens en US TIN van de US Persons in.

### Part XXX

Door het formulier te ondertekenen verklaart u het formulier naar waarheid te hebben ingevuld. Vergeet niet de datum en aan te vinken dat u geautoriseerd bent om te tekenen namens de entiteit.