



Vlaanderen

is internationaal
ondernemen

SUBMIT W-8BEN

HANDLEIDING BIJ W-8BEN & W-8BEN-E

IN DE VERENIGDE STATEN

FLANDERS INVESTMENT & TRADE MARKTSTUDIE

////////////////////////////////////
HANDLEIDING BIJ
W-8BEN & W-8BEN-E

Flanders Investment & Trade – Los Angeles
April 2021

////////////////////////////////////

Uw klant in de VS kan u dan het volledige gefactureerde bedrag uitbetalen.

Volgens artikel 1473(1)(A) van de IRS Code worden de volgende inkomsten beschouwd als 'inhoudingsplichtige betalingen' of 'withholdable payments', als ze van bronnen binnen de Verenigde Staten komen:

- de betaling van rente, dividenden, premies;
- huur, salarissen, lonen, vergoedingen, bezoldigingen, uitkeringen;
- emolumenten of andere bepaalbare/vaste jaarlijkse of periodieke winst en inkomsten;
- bruto-opbrengsten uit de verkoop of de vervreemding van eigendom die rente of dividend oplevert.

2.2 WIE MOET HET INVULLEN?

De belasting wordt ingehouden door diegene die het inkomen betaalt. Deze betaler is de inhoudingsplichtige of 'withholding agent' en is ook verantwoordelijk voor het overmaken van de som van de vereiste belasting aan de US Internal Revenue Service (IRS). In situaties waarbij inhouding verplicht is en de inhoudingsplichtige faalt in zijn taak, kan deze persoonlijk aansprakelijk worden gesteld voor het betalen van de belasting.

De inhouding van 30% is enkel van toepassing voor betalingen aan buitenlandse begunstigden. Als de begunstigde een Amerikaanse persoon is, is de inhouding niet vereist.

Buitenlandse personen (zowel natuurlijke als rechtspersonen) die aan die heffing willen ontkomen, dienen een W-8-formulier in te vullen en het over te maken aan de inhoudingsplichtige, de Amerikaanse klant. Deze laatste bewaart het formulier en zal het enkel voorleggen aan de IRS bij een audit.

Als u het formulier NIET terdege ingevuld aan uw klant in de VS bezorgt, zal uw klant – verplicht – 30% van het factuurbedrag storten aan de Amerikaanse fiscus, en alleen de overige 70% betalen aan u of uw firma.

Er zijn verschillende soorten W-8-formulieren: het meest voorkomende is het W-8BEN-formulier voor particulieren en eenmanszaken en het W-8BEN-E formulier voor entiteiten.

//

3. HET W-8BEN-FORMULIER

Het formulier W-8BEN of 'Certificate of Foreign Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (**Individuals**)' moet door buitenlandse particulieren ingevuld en overgemaakt worden aan de 'U.S. payer' of aan de 'withholding agent'. Dit gebeurt ofwel voor ofwel op het moment dat het inkomen betaald wordt.

Door het formulier in te dienen wordt er aangetoond dat:

- u geen Amerikaans persoon bent;
- u de uiteindelijke begunstigde bent van het Amerikaanse inkomen;
- en dat, wanneer van toepassing, er een verlaagd tarief of een vrijstelling van de inhouding geldt omwille van een dubbelbelastingverdrag tussen uw land en de VS.

Opmerking: **Eenmanszaken** dienen ook dit formulier W-8BEN voor "individuals" te gebruiken.

"The W-8BEN is applicable to foreign individuals and sole proprietors (eenmanszaken) who earn money from U.S. sources. Foreign individuals should use Form W-8BEN to document their foreign status and claim any applicable treaty benefits for chapter 3 purposes (including a foreign individual that is the single member of an entity that is disregarded for U.S. tax purposes)."

Om een verlaagd tarief of vrijstelling te kunnen eisen op basis van een belastingverdrag, kan men op het W-8BEN-formulier een U.S Taxpayer Identification Number (TIN) invullen. Dit nummer wordt uitgereikt door de IRS en wordt gebruikt voor de administratie van de belastingen.

Voor de meeste Amerikaanse particulieren is hun TIN hetzelfde als hun Social Security Number (SSN), dat zo'n beetje dezelfde rol heeft als ons Belgische rijksregisternummer. Maar niet-Amerikaanse personen komen in de meeste gevallen niet in aanmerking om een Social Security Number (SSN) aan te vragen. Daarom moeten zij dan een Individual Taxpayer Identification Number of ITIN aanvragen. Dit is een 9-cijferig nummer dat als volgt is opgesteld: NNN-NN-NNNN.

Om een ITIN te verkrijgen, moet men het IRS formulier W-7 invullen. Er wordt bepaalde documentatie vereist bij het formulier dat uw ware identiteit en buitenlandse status aantoont. Een buitenlands paspoort kan bijvoorbeeld dienen om dit aan te tonen. U kan het ingevulde document samen met de documentatie opsturen naar het adres dat vermeld staat op het formulier. De procedure om een ITIN te verkrijgen duurt normaal 4-6 weken. Momenteel (2021) is dit eerder 6 maanden. Houd er rekening mee dat de betaling hierdoor langer op zich kan wachten.

////////////////////////////////////

Part III

Part III Certification

Under penalties of perjury, I declare that I have examined the information on this form and to the best of my knowledge and belief it is true, correct, and complete. I further certify under penalties of perjury that:

- I am the individual that is the beneficial owner (or am authorized to sign for the individual that is the beneficial owner) of all the income to which this form relates or am using this form to document myself as an individual that is an owner or account holder of a foreign financial institution,
The person named on line 1 of this form is not a U.S. person,
The income to which this form relates is:
(a) not effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States,
(b) effectively connected but is not subject to tax under an applicable income tax treaty, or
(c) the partner's share of a partnership's effectively connected income,
The person named on line 1 of this form is a resident of the treaty country listed on line 9 of the form (if any) within the meaning of the income tax treaty between the United States and that country, and
For broker transactions or barter exchanges, the beneficial owner is an exempt foreign person as defined in the instructions.

Furthermore, I authorize this form to be provided to any withholding agent that has control, receipt, or custody of the income of which I am the beneficial owner or any withholding agent that can disburse or make payments of the income of which I am the beneficial owner. I agree that I will submit a new form within 30 days if any certification made on this form becomes incorrect.

Sign Here



Signature of beneficial owner (or individual authorized to sign for beneficial owner) Date (MM-DD-YYYY)
Print name of signer Capacity in which acting (if form is not signed by beneficial owner)

Aan de hand van dit deel bevestigt u dat u de verklaring correct heeft ingevuld. U moet onderaan het formulier handtekenen en uw naam en de datum (in formaat MM/DD/YYYY) vermelden.

5. HET W-8BEN-E-FORMULIER

Vroeger mochten entiteiten hetzelfde W-8BEN-formulier invullen als particulieren. Momenteel is er echter een apart formulier opgemaakt dat zich uitsluitend tot entiteiten richt, namelijk het W-8BEN-E-formulier (als er geen ECI/vaste inrichting in de VS bestaat) of 'Certificate of Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Entities)'.

Over het algemeen heeft dit formulier hetzelfde doel als het W-8BEN-formulier, namelijk het aantonen dat de entiteit een niet-Amerikaans statuut heeft en dat er een verlaagd tarief of een vrijstelling van de inhoudingsbelasting van toepassing kan zijn. Dit formulier is echter veel uitgebreider (acht pagina's) dan het andere. Het invulwerk valt echter mee omdat u niet de volledige acht pagina's moet invullen. Het is gewoon een kwestie van juist te bepalen welke secties u moet invullen.

Enkel indien vereist (wellicht is een buitenlands belastingnummer voldoende) kunnen entiteiten ook een Tax Identification Number (TIN) aanvragen. Voor entiteiten wordt het TIN een 'Employer Identification

////////////////////////////////////

- 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 XII. |
| <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"/> 501(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: Deze vraag gaat over de FATCA-wetgeving. Het is belangrijk dat u hiervoor een fiscale en/of juridische adviseur raadpleegt, als u twijfelt over wat van toepassing is op uw entiteit.

Voor de meeste Vlaamse bedrijven (maar bijvoorbeeld niet voor beursgenoteerde firma's en financiële instellingen), zal '**Active NFFE**' kunnen aangekruist worden. NFFE staat voor "Non-Financial Foreign Entity".

Een actieve NFFE is een niet-financiële organisatie, die in het voorafgaande jaar:

- vooral "actieve" inkomsten had, die met andere woorden minder dan de helft van haar bruto-inkomsten uit dividenden (op aandelen), rente (op obligaties of leningen), huur, octrooien, royalties enz. haalde),
- en bij dewelke minder dan 50% van de activa op de balans passief inkomen genereerden of daartoe werden aangehouden..

Een passieve NFFE is een niet-financiële organisatie die in het voorafgaande kalenderjaar NIET aan de beide vereisten voor een actieve NFFE voldeed,

- ofwel omdat ze vooral "passieve" inkomsten had, met andere woorden méér dan 50% van haar bruto-inkomsten haalde uit dividenden, rente, huurgelden, royalty's e.d.;
- ofwel omdat meer dan 50% van haar activa tijdens het afgelopen kalenderjaar passief inkomen genereerden of daartoe werden aangehouden.

//

Om het verschil tussen actieve en passieve NFFE te verduidelijken, verwijzen we u graag naar volgend document over W-8BEN-E van Belfius waar volgend voorbeeld aangehaald wordt:

Voorbeeld

- Actieve NFFE: een slagerij produceert vlees en heeft geen andere inkomsten behalve de inkomsten uit die activiteit.
- Passieve NFFE: een slagerij met een uitgebreide beleggingsportefeuille die meer inkomsten haalt uit financiële beleggingen dan uit haar slagerij-activiteiten.

Bron: <https://www.belfius.be/common/NL/multimedia/MMDownloadableFile/Investing/complete-w-8ben-e.pdf>

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 hier het volledige adres in van de maatschappelijke zetel van de entiteit. Er mogen geen postbusadressen of p/a adressen worden gebruikt. Vergeet het land niet. Dit kan nooit US zijn!

Vraag 7: Als het postadres verschilt van het adres van de maatschappelijke zetel (6), vult u dit hier in.

Vraag 8: Hier vult u het US Tax Identification Number (TIN) in, als de entiteit er een heeft. Een US TIN voor entiteiten is een EIN (Employer Identification Number).

Vraag 9a: Dit moet u alleen invullen als uw entiteit een financiële instelling is. Als dit het geval is, moet u hier het Global Intermediary Identification Number (GIIN) invullen als uw instelling dit heeft.

Vraag 9b: Vermeld hier uw Belgisch ondernemings- of btw-nummer.

Vraag 10: Vul hier één van uw rekening- of effectendossiernummers in.

////////////////////////////////////

Part II

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
 Limited Branch (see instructions). Reporting Model 1 FFI. U.S. Branch.
 Participating FFI. 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) _____

Dit deel is enkel in te vullen als het gaat om een 'Disregarded Entity'. Een 'Disregarded Entity' is een entiteit die slechts één eigenaar heeft en niet opgericht is in vennootschapsvorm. Als u denkt tot deze categorie te behoren, contacteert u best een fiscaal of juridisch adviseur die u hierbij kan helpen.

Dit is enkel in te vullen als de entiteit:

- een filiaal is van een FFI (financiële instelling) die wordt vermeld in lijn 1 van Part I;
- een betaling van Amerikaanse inkomsten ontvangt als tussenpersoon (inclusief een filiaal dat een 'disregarded entity' is);
- werkzaam is in een land dat verschillend is van het land vermeld in lijn 2 van Part I.

Part III

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: _____

8. GRAAG TOT UW DIENST

Deze richtlijnen zijn geen vervanging voor de formulierinstructies van de IRS. Gebruik ze alleen als aanvulling op de IRS-instructies. Neem indien nodig contact op met uw belastingadviseur voor meer advies. Wij willen nogmaals benadrukken dat dit slechts een informatief document is dat niet mag gezien worden als fiscaal of juridisch advies. Als u problemen ondervindt bij het invullen van de formulieren, neemt u best contact op met een fiscaal expert of juridisch adviseur. Als u dit wenst, kunnen wij u contacten aanreiken.

Voor meer informatie kan u ook altijd terecht op de officiële overheidswebsite van de Internal Revenue Services IRS: www.irs.gov.

Uiteraard blijven wij ook steeds tot uw dienst en mag u ons altijd contacteren:

FLANDERS INVESTMENT & TRADE
c/o Consulate General of Belgium
6300, Wilshire Boulevard, Suite 720
Los Angeles, California 90048
United States of America
T: +1 323 857 08 42
E: losangeles@fitagency.com

Disclaimer

De informatie die u in deze publicatie vindt, is bedoeld als achtergrondinformatie die u moet in staat stellen een beeld te vormen met betrekking tot de hierin behandelde materie. Zij is met de grootste zorg verzameld op basis van de beschikbare data en documentatie op het ogenblik van de publicatie. Deze publicatie heeft bijgevolg niet de ambitie van volledigheid of geldigheid voor uw specifieke situatie. Zij kan bijgevolg nooit beschouwd worden als een juridisch, financieel of ander gespecialiseerd advies. Flanders Investment & Trade (FIT) kan in die zin nooit verantwoordelijk gesteld worden voor gebeurlijke foutieve vermeldingen, weglatingen of onvolledigheden in deze publicatie. FIT kan evenmin verantwoordelijk worden gesteld voor het gebruik of de interpretatie van de informatie in deze publicatie. De verwijzingen in deze publicatie naar bepaalde entiteiten, bedrijven en/of personen houden geen bijzondere aanbevelingen in die voor Flanders Investment & Trade enige verantwoordelijkheid zou kunnen teweegbrengen.