

Invulinstructie W8BEN-E formulier voor producenten met een onderneming

Onderstaande instructies zijn algemeen van aard. Wij benadrukken dat wij geen belastingadvies geven. Neem contact op met jouw fiscaal adviseur als je vragen hebt over jouw specifieke situatie.

Onderstaande is gebaseerd op het W8-BEN-E 'Rev. October 2021' formulier zoals beschikbaar op de website van de IRS.

Stap 1: Heb je het juiste formulier?

Het W8BEN-E formulier is bedoeld voor **producenten met een KvK-geregistreeerde onderneming**. De 'E' staat voor 'Entity', wat aangeeft dat het hier een onderneming betreft. De invulinstructie hieronder heeft betrekking op dit formulier.

- ➔ Muzikanten en producenten die geen onderneming hebben gebruiken een ander formulier: het W8BEN-formulier voor individuen.
- ➔ Ben je als intermediair bij Sena aangesloten en ontvang je namens rechthebbenden gelden uit de VS, gebruik dan het W-8IMY formulier voor intermediairs en andere 'doorstroomentiteiten'.
- ➔ Individen of bedrijven gevestigd in de VS gebruiken het W-9 formulier.

Stap 2: Vul het formulier in

Een aantal belangrijke aandachtspunten bij het invullen van het formulier:

- Vul het formulier in het Engels in. Schrijf bijvoorbeeld 'The Netherlands' en niet 'Nederland'.
- Gebruik geen tipp-ex of andere correctierollers. Gebruik dan een nieuw formulier.
- Gebruik de Amerikaanse manier van datum-notatie: (MM-DD-YYYY).
- Vermijd het gebruik van afkortingen tenzij het een rechtsvorm zoals V.O.F. of B.V. aanduidt.
- Dit formulier is persoonlijk.

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"/> Corporation
<input type="checkbox"/> Tax-exempt organization	<input type="checkbox"/> Partnership
<input type="checkbox"/> Central Bank of Issue	<input type="checkbox"/> Complex trust
<input type="checkbox"/> Private foundation	<input type="checkbox"/> Foreign Government - Controlled Entity
<input type="checkbox"/> Estate	<input type="checkbox"/> Foreign Government - Integral Part
<input type="checkbox"/> Grantor trust	<input type="checkbox"/> Disregarded entity
<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	

Ad 1: Vul hier de volledige juridische naam van je onderneming in, met bijvoorbeeld een toevoeging als VOF, BV of NV. Vul hier expliciet *geen* handelsnaam in.

Ad 2: Vul hier het land in waarin je onderneming is opgericht, georganiseerd of onder wiens wetten het valt. Gebruik geen afkortingen – schrijf bijvoorbeeld The Netherlands in plaats van NL.

Ad 3: Laat dit veld leeg, tenzij van toepassing.

Ad 4: Vink hier maximaal één hokje aan. Kies in geval van een BV, VOF of NV, voor 'Corporation'.

Vink *geen* 'Yes' of 'No' aan, tenzij van toepassing.

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 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"/> Excepted 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"/> Certain investment entities that do not maintain financial accounts. 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.

Ad 5:

Vink hier maximaal één hokje aan. FATCA staat voor Foreign Account Tax Compliance Act. *Laat je bij deze keuze adviseren door een fiscaal en/of juridisch adviseur.*

Voor de meeste entiteiten zal ofwel 'Active NFFE' ofwel 'Passive NFFE' aangekruist moeten worden. Het verschil tussen beide zit in de inkomsten- en activacijfers:

- 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) EN 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.
 - Voorbeeld: een platenmaatschappij maakt CD's en heeft geen andere inkomsten behalve de inkomsten uit die activiteit.
- Bij een Passieve NFFE zijn de bruto-inkomsten in het voorafgaande kalenderjaar voor ten minste 50% passieve inkomsten (o.a. dividenden, rente, huurgelden, royalty's, annuïteiten), OF ten minste 50% van de activa van de NFFE zijn op enig moment tijdens het afgelopen kalenderjaar activa die passieve inkomsten voortbrengen of met dat doel worden aangehouden.
 - Voorbeeld: een platenmaatschappij met een uitgebreide muziekwitgeverij portefeuille die meer inkomsten haalt uit royalties dan het verkopen van CD's.

Als de entiteit een financiële instelling (FFI) is, zoals gedefinieerd door FATCA, moet zij de overeenkomstige categorie aankruisen. Het begrip 'financiële instelling' is zeer ruim: dit betreft niet alleen banken of verzekeringsmaatschappijen, maar ook clearinghuizen, trusts, hedgefondsen, private-equity fondsen, vastgoedfondsen en pensioenfondsen. Het omvat ook beleggingsvehikels.

Bij twijfel: laat u adviseren door een fiscaal en/of juridisch adviseur.

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

Ad 6: Vul hier het vaste adres van je onderneming in, inclusief postcode. Vul hier *geen* postbus in.

Ad 7: Als het postadres van jouw onderneming verschilt van het vestigingsadres dan vul je hier het postadres in. Vul *geen* email adres in.

8 U.S. taxpayer identification number (TIN), if required		
9a GIIN	b Foreign TIN	c Check if FTIN not legally required <input type="checkbox"/>
10 Reference number(s) (see instructions)		

Ad 8: Heeft jouw onderneming een Amerikaans 'Taxpayer Identification Number' (TIN)? Vul dat dan hier in. Indien je geen TIN hebt, vul hier dan niets in.

Ad 9a: Als jouw onderneming een GIIN of een buitenlands TIN heeft, vul het dan hier in. Indien je die niet hebt, vul hier dan niets in.

Ad 9b: Vul hier in het fiscale nummer van je onderneming in wat je de Nederlandse belastingdienst je heeft toegewezen. (expliciet *niet* het BTW nummer)

Ad 10: Vul hier je Sena nummer in.

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"/> Branch treated as nonparticipating FFI.	<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)	

Bij **Part II** hoeft niets ingevuld te worden.

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"/> No LOB article in treaty
	<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: _____

Ad 14a: Vink dit vakje aan en vul hier in: "The Netherlands", mits je onderneming in Nederland is gevestigd.

Je doet deze aanvraag om bronbelasting te voorkomen, daarom moet je hier het land invullen waar jouw onderneming belastingplichtig is. Door dit aan te vinken geef je ook aan dat jouw gehele onderneming in dit land belastingplichtig is.

Ad 14b: Als je 14a hebt ingevuld dan moet je ook verklaren waarom je de aanvraag tot voorkoming van inhouding van bronbelasting doet. Vink maximaal één hokje aan.

Vink aan: 'Other (specify Article and paragraph)' en vul in: "Article 13 Paragraph 1"

Ad 14c: Vink dit *niet* aan.

Ad 15: Vul hier *niets* in.

Ga naar Part XXV en PART XXVI en selecteer welke FATCA status van toepassing is

Part XXV Active NFFE

39 I certify that:

- The entity identified in Part I is a foreign entity that is not a financial institution;
- Less than 50% of such entity's gross income for the preceding calendar year is passive income; **and**
- Less than 50% of the assets held by such entity are assets that produce or are held for the production of passive income (calculated as a weighted average of the percentage of passive assets measured quarterly) (see instructions for the definition of passive income).

Part XXVI Passive NFFE

40a I certify that the entity identified in Part I is a foreign entity that is not a financial institution (other than an investment entity organized in a possession of the United States) and is not certifying its status as a publicly traded NFFE (or affiliate), excepted territory NFFE, active NFFE, direct reporting NFFE, or sponsored direct reporting NFFE.

Check box 40b or 40c, whichever applies.

b I further certify that the entity identified in Part I has no substantial U.S. owners (or, if applicable, no controlling U.S. persons); **or**

c I further certify that the entity identified in Part I has provided the name, address, and TIN of each substantial U.S. owner (or, if applicable, controlling U.S. person) of the NFFE in Part XXIX.

Ad 39 & 40. Heb je PART 26 Passive NFFE gekozen, vink dan ook B of C aan, afhankelijk van wat van toepassing is. In veel gevallen zal dit B zijn.

Part XXX 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:

- The entity identified on line 1 of this form is the beneficial owner of all the income or proceeds to which this form relates, is using this form to certify its status for chapter 4 purposes, or is submitting this form for purposes of section 6050W or 6050Y;
- The entity identified on line 1 of this form is not a U.S. person;
- This form relates to: (a) income not effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States, (b) income effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States but is not subject to tax under an income tax treaty, (c) the partner's share of a partnership's effectively connected taxable income, or (d) the partner's amount realized from the transfer of a partnership interest subject to withholding under section 1446(f); **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 the entity on line 1 is the beneficial owner or any withholding agent that can disburse or make payments of the income of which the entity on line 1 is the beneficial owner.

I agree that I will submit a new form within 30 days if any certification on this form becomes incorrect.

I certify that I have the capacity to sign for the entity identified on line 1 of this form.

Sign Here



Signature of individual authorized to sign for beneficial owner

Print Name

Date (MM-DD-YYYY)

PART XXX: Als jij tekenbevoegd bent voor de onderneming, vink dan het hokje aan en plaats je handtekening en volledige naam. Vergeet niet de datum te vermelden en doe dit volgens de Amerikaanse schrijfwijze: MM-DD-YYYY.

Als je het formulier ondertekent als agent of vertegenwoordiger op basis van een volmacht, voeg dan een kopie van de volmacht toe.