Mercier Van Lanschot
Desguinlei 50 - 2018 Antwerpen RPR
Antwerpen BE 0873.296.641

Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA)
Common Reporting Standards (CRS)

Verklaring door juridische entiteiten (rechtspersonen)
Self-certification for legal entities

Veelgestelde vragen
Frequently asked questions

1 juli 2021

Mercier Van Lanschot
Desguinlei 50 - 2018 Antwerpen RPR
Antwerpen BE 0873.296.641

1. De van toepassing zijnde Belgische wetgeving
Relevant Belgian Regulations

De Wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de Federale Overheidsdienst Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden geeft uitvoering aan:

- De overeenkomst tussen België en de Verenigde Staten van Amerika over de uitwisseling van informatie over rekeningen en de implementatie van FATCA die werd ondertekend door de regering van beide landen op 23 april 2014;
- De Europese richtlijn 2014/107/EU wat betreft de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied.

The Belgian act of December 16, 2015 regulating the exchange of information on financial accounts by Belgian financial institutions and the Belgian federal public service of finance, in the framework of an automatic exchange of information at international level for tax purposes, executes:

- *The agreement between the government of the Kingdom of Belgium and the government of the United Stated of America regarding the mutual exchange of financial account information and the implementation of the Foreign-*
- *Account Tax Compliance Act (FATCA) was signed on April 23, 2014; European directive 2014/107/EU as regards mandatory automatic exchange of information in the field of taxation.*

2. Wie dient het formulier te vervolledigen en te ondertekenen?
Who must complete and sign this document?

De verklaring dient vervolledigd en ondertekend te worden door de perso(o)(n)(en) die de entiteit mogen vertegenwoordigen tegenover derden volgens hun rechtskader en statuten.

The declaration must be completed and signed by the persons authorized to represent the entity in respect of third parties in accordance with its legal framework and articles of association as applicable.

3. Vorig jaar heb ik een gelijkaardige verklaring aan Mercier Van Lanschot bezorgd in het kader van FATCA. Waarom moet ik deze verklaring opnieuw bezorgen?
Last year I provided Mercier Van Lanschot with a similar FATCA self-certification. Why should I provide a new one?

FATCA heeft enkel betrekking op Amerikaanse belastingplichtigen. Aan CRS nemen ondertussen meer dan 100 landen deel (behalve de Verenigde Staten van Amerika). De informatie die vorig jaar gevraagd werd, kon en mocht toen enkel betrekking hebben op de VSA. Doordat CRS nadien in werking is getreden, dient deze informatie dus opnieuw gevraagd te worden m.b.t. andere landen dan de VSA en België omdat er op het moment van de FATCA verklaring nog geen Belgische wet bekend was die toeliet om deze vragen te stellen.

FATCA only relates to US persons. Instead, more than 100 countries have already committed to CRS (except for the USA). Last year it was only permitted to ask for ties with the USA, as CRS was not yet in force. With CRS coming into force at a later moment, the same information has to be asked again regarding other countries (than the USA and Belgium) because at the time of the FATCA self-certification there was no Belgian law that allowed to ask for this information.

4. Dien ik deze verklaring aan te leveren als de actieve of passieve NFFE-indicia heeft m.b.t. een ander land dan het land van de eerder opgegeven woonplaats?
Am I required to complete the self-certification if the active of passive NFFE has indicia of another country than the previously communicated country of residence?

Ja, zowel de actieve als de passieve NFFE dient de verklaring aan te leveren om aan te geven in welke landen de entiteit haar fiscale woonplaats heeft. De verklaring dient om de gevonden indicia te bevestigen, dan wel te ontkennen.
De door Mercier Van Lanschot aangetroffen Indicia voor entiteiten zijn:
- Een (bijkomend) (post)adres in een CRS deelnemend land;
- De plaats van oprichting of een plaats van organisatie in een CRS deelnemend land.

Yes, as well the active as the Passive NFFE has to provide Mercier Van Lanschot with the self-certification indicating the country or countries where the entity is resident for tax purposes. In the self-certification the entity confirms or denies the indicia of the country or countries of which indicia were found. Indicia Mercier Van Lanschot found for legal entities are:
- *An (extra) (mail)address in a CRS participating country;*
- *The place of incorporation or a place of organisation in a CRS participating country.*

5. Dien ik deze verklaring aan te leveren als de entiteit (of de personen die de controle hebben over de entiteit) geen enkele band hebben met de Verenigde Staten of een ander land dan België?
Am I required to complete the self-certification if my Entity does not have any ties with the U.S. or another country than Belgium?

Ja. Zowel FATCA als CRS vereisen dat Mercier Van Lanschot nagaat of de personen die de controle uitoefenen op een passieve NFFE belastingplichtigen in de VS zijn of in een ander land dat deelneemt aan CRS, ongeacht het feit of het een Belgische entiteit betreft en ongeacht de plaats van oprichting van de entiteit, en ongeacht de nationaliteit van de personen die de controle hebben van de entiteit. Mercier Van Lanschot dient een ingevulde en ondertekend verklaring te verkrijgen van al haar klanten die passieve NFFE zijn.

Yes. Fatca as well as CRS require Mercier Van Lanschot to identify whether any Controlling Persons of the Entity are U.S. tax residents or residents of a CRS participating country, regardless the fact that it concerns a Belgian entity and regardless of the place of incorporation of the entity or the nationalities of the Controlling Persons.
Mercier Van Lanschot is required to obtain an explicit self-certification from all clients that are Passive Non-Financial Entities.

6. Wat is een passieve NFFE?
What is a Passive Non-Financial Foreign Entity?

Elke niet-financiële entiteit (bijvoorbeeld een Belgische bank, cfr. Vraag 9) en die geen actieve Non-Financial Foreign Entity is (cfr. Vraag 7), wordt beschouwd als een passieve Non-Financial Foreign Entity. U dient dan eveneens de vragen te beantwoorden m.b.t. de personen die de feitelijke controle uitoefenen over de entiteit.
Voorbeelden van passieve NFFE's zijn entiteiten die enkel roerend of onroerend patrimonium beheren en holding vennootschappen.

A Non-Financial Entity that is not an Active NFE is classified as Passive NFE, which is an NFE receiving Passive Income (see definition of Passive Income). You are then required to complete the questionnaire of the self-certification for the list of the entity's controlling persons.
Examples of Passive Non-Financial Entities are patrimonial entities and holding companies.

7. Wat is een actieve NFFE?
What is an Active Non-Financial (Foreign) Entity?

Een actieve NFFE is een NFFE (d.i. geen US-entiteit of financiële instelling, cfr. 9 en 10) die beantwoordt aan de volgende criteria:

- Minder dan 50 % van het bruto-inkomen van de NFFE voor het voorgaande kalenderjaar of rapporteringsjaar dat van toepassing is, is passief inkomen (cfr.8) en minder dan 50 % van het vermogen van de NFFE aangehouden in het voorgaande kalenderjaar of de rapporteringsperiode die van toepassing is, is vermogen dat gehouden wordt om passief inkomen te produceren (cfr. 5);
- Het aandeel van de NFFE wordt regelmatig verhandeld op een gereglementeerde markt of de NFFE is een verbonden entiteit met een entiteit waarvan het aandeel wordt verhandeld op een gereglementeerde markt;
- (M.b.t. FATCA) de NFFE is opgericht op het grondgebied van Amerikaans Samoa, het Gemenebest van de Noordelijke Marianeneilanden, Guam, het Gemenebest van Puerto Rico, of de Amerikaanse Maagdeneilanden, en alle eigenaars van de begunstigde zijn daadwerkelijk inwoners van dat grondgebied;
- (M.b.t. FATCA) de NFFE is een regering (andere dan de US regering) of een staatkundig onderdeel van deze regering (een staat, provincie, gewest of gemeente) of een publiek lichaam die een functie voor de regering of het staatkundig onderdeel opneemt. Het gaat eveneens om een regering van een US-gebied, een internationale organisatie, een niet-US centrale bank van uitgifte, of een entiteit gecontroleerd door een van de voorgaande organen.
- (M.b.t. CRS) de NFFE is een overheidsinstantie, een internationale organisatie, een centrale bank of een entiteit die volledig in het bezit is van een of meer van de voorgaande instanties;
- De activiteiten van de NFBE bestaan voornamelijk uit het (geheel of gedeeltelijk) aanhouden van de aandelen die geplaatst zijn door een of meer dochterondernemingen waarvan de handels- of bedrijfsactiviteiten andere zijn dan die van een financiële instelling, of uit het verschaffen van financiering of diensten aan die dochterondernemingen. Een entiteit komt niet in aanmerking voor de status van NFFE indien ze fungeert (of zich presenteert) als een beleggingsfonds, zoals een private equity fonds, een durfkapitaalfonds, een overnamefonds dat met schulden wordt gefinancierd of elk ander beleggingsvehikel dat als doel heeft ondernemingen te verwerven of te financieren en daarin vervolgens bij wijze van belegging belangen aan te houden activa;

- De NFFE oefent nog geen bedrijfsactiviteiten uit en heeft dat ook in het verleden nooit gedaan, maar ze investeert vermogen in activa teneinde bedrijfsactiviteiten uit te oefenen niet zijnde die van een financiële instelling, met dien verstande dat de NFFE 24 maanden na de datum van haar oprichting niet in aanmerking komt voor deze uitzondering;
- De NFFE was gedurende de vijf voorgaande jaren geen financiële instelling en is bezig met de liquidatie van haar activa of met een reorganisatie teneinde transacties en activiteiten voort te zetten of te hervatten die niet die van een financiële instelling zijn;
- De NFFE is voornamelijk betrokken bij de financiering van gelieerde entiteiten die geen financiële instellingen zijn en bij hedgingtransacties met of voor die gelieerde entiteiten en ze verschaft geen financiering of hedgingdiensten aan entiteiten die geen gelieerde entiteiten zijn, mits de groep waartoe die gelieerde entiteiten behoren voornamelijk betrokken is bij bedrijfsactiveiten die geen bedrijfsactiviteiten van een financiële instelling zijn;
- (M.b.t. Fatca) De NFFE is een 'excepted NFFE' zoals beschreven in de relevante US Treasury Regulations;

De NFFE voldoet aan alle volgende vereisten:
- Zij is opgericht in het rechtsgebied waarvan ze inwoner is en wordt daar uitsluitend voor godsdienstige, liefdadige, wetenschappelijke, artistieke, culturele, sportieve of educatieve doeleinden geëxploiteerd; of zij is opgericht in het rechtsgebied waarvan ze inwoner is en wordt daar geëxploiteerd als een beroepsfederatie, een werkgeversorganisatie, een kamer van koophandel, een vakbond, een land-of tuinbouworganisatie, een burgerorganisatie of een organisatie waarvan het enige doel de bevordering van het maatschappelijk welzijn is;
- Zij is vrijgesteld van de vennootschapsbelasting in het rechtsgebied waarvan ze inwoner is;
- Zij heeft geen aandeelhouders of leden die een eigendoms- of gebruiksrecht kunnen maken op haar inkomsten of activa;
- De van toepassing zijnde wetgeving van het rechtsgebied waarvan de NFFE inwoner is of de oprichtingsdocumenten van de NFFE, laten niet toe dat er inkomsten of activa van de NFFE worden verdeeld aan of gebruikt ten behoeve van een natuurlijke persoon of een niet-liefdadige entiteit op een andere wijze dan in het kader van de liefdadige activiteiten van de NFFE, of ter betaling van een redelijke vergoeding voor door de entiteit verleende diensten of ter betaling, tegen de marktprijs, van door de entiteit verworven goederen; en
- De van toepassing zijnde wetgeving van het rechtsgebied waarvan de NFFE-inwoner is of de oprichtingsdocumenten van de NFFE vereisen dat, bij liquidatie of ontbinding van de NFFE, al haar activa worden verdeeld aan een overheidsinstantie of aan een andere liefdadigheidsorganisatie, of toevallen aan de regering van het rechtsgebied of van het land waarvan de entiteit inwoner is of aan een staatkundig onderdeel daarvan.

An Active Non-Financial Entity (NFFE) is any NFFE (i.e. not U.S. Entity or FI, see F and G) that meets any of the following criteria:
- *Less than 50 percent of the NFFE's gross income for the preceding calendar year or other appropriate reporting period is passive income (see 8) and less than 50 percent of the assets held by the NFFE during the preceding calendar year or other appropriate reporting period are assets that produce or are held for the production of passive income (see E);*
- *The stock of the NFFE is regularly traded on an established securities market or the NFFE is a Related Entity of an Entity the stock of which is traded on an established securities market;*
- *(FATCA) The NFFE is organized in a U.S. Territory and all of the owners of the payee are bona fide residents of that U.S. Territory;*

- *(FATCA) The NFFE is a government (other than the U.S. government), a political subdivision of such government (which, for the avoidance of doubt, includes a state, province, county, or municipality), or a public body performing a function of such government or a political subdivision thereof, a government of a U.S. Territory, an international organization, a non-U.S. central bank of issue, or an Entity wholly owned by one or more of the foregoing;*
- *(CRS) the NFFE is a public body, an international organisation, a central bank or an entity owned by the preceding organisations;*
- *Substantially all of the activities of the NFFE consist of holding (in whole or in part) the outstanding stock of, or providing financing and services to, one or more subsidiaries that engage in trades or businesses other than the business of a FI, except that an Entity shall not qualify for NFFE status if the Entity functions (or holds itself out) as an investment fund, such as a private equity fund, venture capital fund, leveraged buyout fund, or any investment vehicle whose purpose is to acquire or fund companies and then hold interests in those companies as capital assets for investment purposes;*
- *The NFFE is not yet operating a business and has no prior operating history, but is investing capital into assets with the intent to operate a business other than that of a FI, provided that the NFFE shall not qualify for this exception after the date that is 24 months after the date of the initial organization of the NFFE;*
- *The NFFE was not a FI in the past five years, and is in the process of liquidating its assets or is reorganizing with the intent to continue or recommence operations in a business other than that of a FI;*
- *The NFFE primarily engages in financing and hedging transactions with, or for, Related Entities that are not FIs, and does not provide financing or hedging services to any Entity that is not a Related Entity, provided that the group of any such Related Entities is primarily engaged in a business other than that of a FI;*
- *(M.b.t. FATCA) The NFFE is an "excepted NFFE" as described in relevant U.S. Treasury Regulations;*

The NFFE meets all of the following requirements:
- *It is established and operated in its jurisdiction of residence exclusively for religious, charitable, scientific, artistic, cultural, athletic, or educational purposes; or it is established and operated in its jurisdiction of residence and it is a professional organization, business league, chamber of commerce, labor organization, agricultural or horticultural organization, civic league or an organization operated exclusively for the promotion of social welfare;*
- *It is exempt from income tax in its jurisdiction of residence;*
- *It has no shareholders or members who have a proprietary or beneficial interest in its income or assets;*
- *The applicable laws of the NFFE's jurisdiction of residence or the NFFE's formation documents do not permit any income or assets of the NFFE to be distributed to, or applied for the benefit of, a private person or non-charitable Entity other than pursuant to the conduct of the NFFE's charitable activities, or as payment of reasonable compensation for services rendered, or as payment representing the fair market value of property which the NFFE has purchased; and*
- *The applicable laws of the NFFE's jurisdiction of residence or the NFFE's formation documents require that, upon the NFFE's liquidation or dissolution, all of its assets be distributed to a governmental Entity or other non-profit organization, or escheat to the government of the NFFE's jurisdiction of residence or any political subdivision therefore.*

8. Wat is een passief inkomen?
What is a Passive Income?

Passief inkomen is het deel van het bruto-inkomen dat bestaat uit:

- Dividenden;
- Interest;
- Inkomsten gelijk aan interesten, met inbegrip van inkomsten ter vervanging van interesten en bedragen ontvangen uit of m.b.t. een pool van verzekeringscontracten indien de ontvangen bedragen geheel of gedeeltelijk afhangen van de prestatie van de pool;
- Rente en royalties, andere dan de rente en royalties ten gevolge van een actieve handelsactiviteit of diensten door de werknemers van de NFFE;
- (Lijf)Rente;
- Winst uit de verkoop of ruil van eigendom, waaruit passief inkomen voortkomt;
- Winst uit transacties (inclusief futures, forward contracten, en gelijkaardige transacties) in grondstoffen;
- De winst op buitenlandse munten;
- Netto-inkomsten van notional principal contracts;.
- Bedragen ontvangen op basis van een verzekeringscontract;
- Bedragen verdiend door een verzekeringsmaatschappij in verband met de reserves voor verzekering en lijfrente contracten.

Passive income is the portion of gross income that consists of:
- *Dividends;*
- *Interest;*
- *Incomes equivalent to interests, including substitute interests and amounts received from or with respect to a pool of insurance contracts if the amounts received depend in whole or part upon the performance of the pool ;*
- *Rents and royalties, other than rents and royalties derived in the active conduct of a trade or business conducted by employees of the Non-Financial Entity;*
- *Annuities;*
- *The excess of gains over losses from the sale or exchange of property that gives rise to passive income;*
- *The excess of gains over losses from transactions (including futures, forwards, and similar transactions) in any commodities;*
- *The excess of foreign currency gains over foreign currency losses attributable to any section 988 transaction; and*
- *Net income from notional principal contract;s*
- *Amounts received under cash value/ insurance contracts;*
- *Amounts earned by an insurance company in connection with its reserves for insurance and annuity contracts.*

9. Hoe werd vastgesteld of een entiteit al dan niet een passieve NFFE is? *How has it been determined that my Entity is a Passive Non-Financial Entity?*

Eerst wordt een door de Nationale Bank van België gebruikte code toegepast om te kijken of een bepaalde entiteit een exempted, excepted of actieve NFFE is.
Andere entiteiten kunnen als 'Active by default' gekwalificeerd worden op basis van hun NACE-industriecode.
Indien uw entiteit niet onder de voorgaande 2 mogelijkheden kwalificeert en zij een jaarrekening neerlegt (volledige of verkorte vorm) bij de Nationale Bank van België (NBB) wordt de status van Passive NFFE bepaald door de berekening van 2 financiële ratio's beschikbaar in de laatste jaarrekening. Als een of beide ratio's meer dan 50% bedragen, dan wordt de entiteit als een Passieve NFFE beschouwd.

$$\text{Income ratio: } \frac{\text{Financial Income}}{\text{Operating P\&L+Financial Income+Extraordinary Income}}$$

$$\text{Assets ratio: } \frac{\text{Financial Assets+Investments+Cash at Bank and in Hand}}{\text{Total Assets}}$$

Als uw entiteit geen jaarrekening neerlegt, zal de eerst bekende NACE-industriecode uw FATCA statuut bepalen.

The NBB "rechtsvorm/forme juridique" code is first applied to classify exempted, excepted and Active NFFEs.
Some NFFE can then be classified as active by nature based on their NACE code;
If your entity cannot be classified according to the first 2 points and if your Entity deposits its annual accounts (in full or abbreviated form) at the National Bank of Belgium, this has been determined through the calculation of 2 financial ratios based on the most recent financial statement available. If either or both ratios are 50% or higher the Entity is considered to be a Passive Non-Financial Entity:

$$\textit{Income ratio}: \frac{\textit{Financial Income}}{\textit{Operating P\&L+Financial Income+Extraordinary Income}}$$

$$\textit{Assets ratio}: \frac{\text{Financial Assets+Investments+Cash at Bank and in Hand}}{\text{Total Assets}}$$

If your Entity does not deposit its annual accounts at the National Bank of Belgium, the primary NACE industry code defined for your Entity is used to determine whether the Entity is a Passive Non-Financial Entity.

10. Wat is een financiële instelling? *What is a Financial Institution?*

Een financiële instelling is een bewaarder of een instelling die deposito's aanvaardt, een beleggingsonderneming, of bepaalde verzekeringsmaatschappijen.

A FI is a Custodial Institution, a Depository Institution, an Investment Entity, or a Specified Insurance Company.

11. Wat is een US-entiteit
What is a U.S. Entity?

Een US-entiteit is een entiteit die ingezetene en belastingplichtige van de US is.

A U.S. Entity is an entity that is resident in the United States for tax purposes.

12. Wie is een persoon die controle heeft over de entiteit?
What is a Controlling Person?

De personen die de controle uitoefenen over de entiteit zijn de natuurlijke personen die de entiteit controleren. In het algemeen wordt de controle uitgeoefend door de natuurlijke personen die de uiteindelijke eigenaar zijn van de entiteit (aandeelhouder). Uiteindelijke eigenaar met controle hangt af van de eigendomsstructuur van de rechtspersoon en wordt gekenmerkt door een drempel op basis van een risicoafweging (bv. eigenaar zijn voor meer dan 25 %).
Wanneer er geen natuurlijke personen uiteindelijk eigenaar zijn van de entiteit, betreffen het de natuurlijke personen die op een andere manier de controle uitoefenen over de entiteit.
Indien er ook geen natuurlijke personen zijn die op een andere manier (dan aandeelhouderschap) de controle over de entiteit uitoefenen, dient de senior managing official opgegeven te worden.
Deze informatie dient opgegeven te worden indien ze beschikbaar is.

Controlling Persons are the natural persons who exercise control over an Entity. "Control" over an Entity is generally exercised by the natural person(s) who ultimately has a controlling ownership interest in the Entity. A "control ownership interest" depends on the ownership structure of the legal person and is usually identified on the basis of a threshold applying a risk-based approach (e.g. any person(s) owning more than a certain percentage of the legal person, such as 25%).
Where no natural person(s) exercises control through ownership interests, the Controlling Person(s) of the Entity will be the natural person(s) who exercises control of the Entity through other means.
Where no natural person(s) is identified as exercising control over the Entity, the Controlling Person(s) of the Entity will be the natural person(s) who holds the position of senior managing official.
It is required to indicate the Controlling Person Type when this information is available.

13. Wat zijn US belastingplichtigen?
Who are U.S. tax residents?

Een US-person is per definitie Amerikaans belastingplichtige. Een niet US-person wordt Amerikaans belastingplichtige wanneer hij een Green Card houder is of wanneer hij slaagt in de Substantial presence test.
Gedetailleerde informatie hierover is terug te vinden onder: https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/United-States-Tax-Residency.pdf.

A U.S. person (US citizen or US resident) is by definition a U.S. tax resident. An alien individual - becomes a U.S. tax resident when holding a Green Card or by passing the Substantial Presence test. Detailed information is available here: https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/United-States-Tax-Residency.pdf.

14. Waar kan ik de officiële IRS self-certification W-8BEN-E en W-9 vinden? *Where can the official IRS self-certification forms W-8BEN-E and W-9 be found?*

Uw private banker helpt u daar graag mee verder.

Please consult your private banker.

15. Wat is een Taxpayer identification Number (TIN)? *What is a Taxpayer identification Number (TIN)?*

De TIN wordt toegekend door de landen waar de rekeninghouder zijn fiscale woonplaats(en) heeft. Informatie over de TIN van een bepaald land kan gevonden worden op volgende pagina van de OESO website: https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/

Voor individuen die US belastingplichtige zijn, komt het TIN-nummer overeen met het Social Security Number (SSN). Of met het Individual Taxpayer identification Number (ITIN) wanneer het een inwoner van de VS betreft met eveneens een andere nationaliteit betreft die niet in aanmerking komt voor een SSN.
Voor Belgische natuurlijke personen komt het TIN-nummer overeen met hun rijksregisternummer. Voor Belgische entiteiten komt het TIN-nummer overeen met het KBO-nummer.

The TIN is assigned by the countries where the account holder is resident for tax purposes. Information regarding the TIN of a specific country can be found on the following page of the OECD website: https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/

For individuals that are U.S. tax residents the TIN is the Social Security Number (SSN), or the Individual Taxpayer Identification Number (ITIN) if they are resident alien who are not eligible to get a SSN.
For Belgian individual tax residents, the TIN corresponds to their national number. For entities which are Belgian tax resident, the TIN corresponds to their company number.

16. Wat gebeurt er indien ik de verklaring niet ingevuld en ondertekend terugbezorg binnen de gestelde deadline?
What happens if I do not complete the self-certification within the communicated deadline?

Mercier Van Lanschot is bij gebrek aan een verklaring binnen de gevraagde termijn verplicht om bepaalde informatie over de entiteit en zijn aandeelhouders (ongeacht of deze al dan niet belastingplichtig zijn in de VS of in een ander land dan België) en over de rekeningen van de entiteit mee te delen aan de Belgische belastingadministratie, die deze informatie op haar beurt zal bezorgen aan de Amerikaanse belastingdienst (IRS) of aan de belastingdienst van een ander land indien dit land aan CRS deelneemt voor alle te rapporteren jaren zolang de verklaring ontbreekt.

Mercier Van Lanschot will be obligated to report specific information on your entity, on your entity's shareholder(s) (regardless of whether they are U.S. tax residents or tax residents of another country than Belgium), and on the account(s) held by your entity to the Belgian tax authorities, who will in turn report this information to the U.S. Internal Revenue Service (IRS) or to the tax administration if the country is a CRS participating country, and this for all reporting periods during which the certification is missing.

17. Welke informatie wordt meegedeeld aan de Belgische belastingadministratie over de entiteit en over de personen die de controle uitoefenen over de entiteit?
Which information will be reported to the Belgian tax administration regarding the entity and the controlling persons?

M.b.t. de entiteit worden de volgende gegevens meegedeeld:
- Wettelijke naam
- Adres
- (Fiscale) woonplaats(en)
- TIN(s) of company registration number
- Rekeningnummer
- M.b.t. de personen die de controle uitoefenen over de entiteit:
- Naam
- Adres
- (Fiscale) woonplaats(en)
- TIN(s)
- Geboortedatum en –plaats
- Type van persoon die de controle uitoefenen over de entiteit;

Daarnaast worden eveneens gegevens over de stand van de rekeningen, inkomsten en verkoopopbrengsten meegedeeld.

In respect to the entity the below stated information is to be reported:

- *Legal name;*
- *Address*
- *Jurisdiction(s) of residence*
- *Identification number (TIN)*
- *Account number*
- *In respect to the controlling persons the below information is to be reported*
- *Name*
- *Address*
- *Jurisdiction(s) of residence*
- *TIN(s)*
- *Date and place of birth*
- *Controlling person type*

Also information about the year-end balance, income and sales proceeds will be provided to the tax administration.