



# MERIT CAPITAL

---

## Informatienota Common Reporting Standard

---

## 1 WAT IS CRS?

CRS staat voor Common Reporting Standard, een globale standaard voor internationale informatie-uitwisseling. De OESO voerde die standaard in op 13 februari 2014 in de strijd tegen internationale fraude en belastingontwijking. Ongeveer 90 landen werken eraan mee. België heeft CRS geïmplementeerd in de Belgische wetgeving. De wet trad in werking op 1 januari 2016.

## 2 WAT HOUDT CRS IN?

Vanaf 1 januari 2016 zijn alle financiële instellingen, en dus ook Merit Capital, wettelijk verplicht om na te gaan in welk(e) land(en) de klant zijn fiscale woonplaats(en) heeft. Ze moeten de informatie over de rekeningen en inkomsten van belastingplichtigen met een fiscale woonplaats in een ander land dan België jaarlijks doorgeven aan de Belgische fiscus. Die geeft deze informatie op haar beurt door aan de belastingadministratie(s) van de betreffende woonplaats(en).

## 3 WELKE LANDEN NEMEN DEEL AAN CRS?

De OESO heeft een lijst gepubliceerd met de betrokken landen. Daarin staat vanaf wanneer elk land van plan is informatie te gaan uitwisselen. DE OESO werkt de lijst regelmatig bij.

België behoort tot de 'early adopters': dat zijn de landen die in 2017 beginnen met de eerste informatie-uitwisseling over inkomstenjaar 2016. De Belgische overheid zal via Koninklijk Besluit een lijst publiceren van landen waarmee België de informatie uitwisselt. Alle informatie is tevens te vinden op haar website.

## 4 WELKE KLANTEN WORDEN GERAPPORTEERD?

- Particulieren/vennootschappen met fiscale woonplaats in een CRS-land;
- CRS-relevante uiteindelijk belanghebbende van een passieve vennootschap;

## 5 WELKE INFORMATIE WORDT GERAPPORTEERD?

De volgende informatie wordt uitgewisseld:

- Klantgegevens (naam, adres, TIN ...)
- Rekeninggegevens (de saldi, ontvangen bruto- interesten, bruto-dividenden en bruto-verkoopopbrengsten van zicht-, spaar-, termijn- en effectenrekeningen)

## 6 WANNEER WORDT DE INFORMATIE DOORGESTUURD?

MERIT CAPITAL zal de informatie doorsturen naar de Belgische financiële diensten in de loop van juni van het jaar volgend op het inkomstenjaar. Die sturen de informatie op hun beurt door naar de belastinginstanties van de betrokken fiscale woonplaatsen in september.

## 7 WAAR VIND IK MEER INFORMATIE OVER CRS?

Website Belgische overheid: <http://financien.belgium.be/nl/E-services/crs>

Website OESO: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/>

## 8 VERWIJZINGEN

Belgische wetgeving Wet van 16 december 2015 (B.S., 31 december 2015): [http://www.ejustice.just.fgov.be/cgi\\_loi/loi\\_a.pl?=&sql=\(text+contains+\(""\)\)&rech=1&language=fr&tri=dd+AS+RANK&numero=1&table\\_name=titre&F=&caller=image\\_a1&fromtab=titre&la=F&nm=2015003461&pdf\\_page=9&pdf\\_file=http://www.ejustice.just.fgov.be/mopdf/2015/12/31\\_1.pdf](http://www.ejustice.just.fgov.be/cgi_loi/loi_a.pl?=&sql=(text+contains+()

CRS landen Lijst CRS-landen OESO: <http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/MCAA-Signatories.pdf>

Fiscale woonplaats: Om je fiscale woonplaats te bepalen, kun je de OESO-lijst met een overzicht van de criteria voor fiscale woonplaats per land raadplegen: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/taxresidency/#d.en.347760>

Passieve entiteit: Een passieve entiteit is een entiteit waarvan meer dan 50% van de activa uit beleggingen bestaat en/of waarvan de omzet voor meer dan 50% bestaat uit inkomsten van die beleggingen.

TIN Het Tax Identification Number (TIN) of Fiscaal Identificatienummer is het nummer waaronder een persoon bij de fiscus bekend is. In België is dat voor natuurlijke personen het rijksregisternummer en voor een vennootschap het ondernemingsnummer. Voor andere landen kan dat verschillend zijn. Zie de OESO-lijst TIN met overzicht per land: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identificationnumbers/#d.en.347759>

CRS-website Belgische overheid: <http://financien.belgium.be/nl/E-services/crs>

CRS-website OESO: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/>