

## BETALINGEN VS

# Beperkingen aan volledige betaling vanuit de VS

### UITLEG EN OPLOSSING BIJ EEN PRAKTISCH PROBLEEM!

#### De casus

Nadat Machinefabriek Jansen een machine heeft geleverd aan een Amerikaanse klant, heeft inbedrijfstelling plaats gevonden. Na verloop van een zestal maanden vindt onderhoud plaats, conform een onderhoudscontract dat als onderdeel van het leveringscontract is afgesloten.

#### Toegelaten activiteit

Een service engineer van het Nederlandse bedrijf heeft bij de VS klant on-site onderhoud verricht. Die werkzaamheden mochten zonder werkvisum worden verricht, omdat onderhoud als onderdeel van de levering van de machine was overeengekomen. De onderhoudswerkzaamheden worden separaat gefactureerd aan de Amerikaanse klant.

#### Betaling

Nadat een factuur is gestuurd voor de onderhoudswerkzaamheden, ontvangt de boekhouding van Jansen het verzoek om een US taxpayer identification number aan te leveren, op een form W-8 of W-9. Indien er geen gecompleteerd form W-8 of W-9 wordt aangeleverd, kan de Amerikaanse klant enkel een deel van de rekening aan Jansen betalen, een deel wordt direct aan de Amerikaanse belastingdienst overgemaakt. Boekhouding weet niet wat hiermee te doen.

#### Het Formulier W-8 (W-8 BEN)

Form W-8 is bedoeld voor (natuurlijke of rechts)personen die buiten de VS zijn gevestigd. De Verenigde Staten heffen op een aantal bronnen van inkomsten – waaronder het tegen betaling verlenen van diensten in de VS – een belasting ter grootte van 30% van het te betalen bedrag, indien wordt betaald aan een buiten de VS gevestigde (rechts)persoon.

Op deze 30% inhouding is een aantal uitzonderingen mogelijk – bijv. op basis van het belastingverdrag tussen Nederland en de VS –, onder meer indien een gecompleteerd W-8 BEN formulier wordt overgelegd. Ten behoeve van volledige betaling van een factuurbedrag te betalen aan bijv. een Nederlandse B.V. – de beneficial owner van het te betalen bedrag – dient een gecompleteerd form W-8 BEN te worden overgelegd, waarop het Amerikaanse fiscale identificatienummer van de Nederlandse B.V. wordt vermeld. Indien een Nederlandse B.V. een dergelijk nummer niet heeft, kan dit worden aangevraagd bij en verkregen van de Amerikaanse federale belastingdienst. Het federale belastingnummer betreft een Social Security Number, een Individual Taxpayer Identification Number of een Employer Identification Number. In dit geval zou een Employer Identification Number (afgekort als EIN of FEIN) dienen te worden aangevraagd (dit staat overigens los van het feit of een onderneming medewerkers in Amerikaanse dienst heeft).

Een W-8 BEN formulier dat is voorzien van een Amerikaans federaal belastingnummer is onbeperkt geldig (tenzij wijzigingen in gegevens optreden), onder voorwaarde dat de betaler (de withholding agent) jaarlijks minimaal 1 betaling aan de Nederlandse B.V. (beneficial owner) door middel van het Form 1042-S rapporteert. Indien de Nederlandse B.V. geen Amerikaans federaal belastingnummer heeft of wenst, kan worden volstaan met opgave van het Nederlandse belastingnummer. Indien de beneficial owner een natuurlijke persoon is, kan worden volstaan met opgave van het – bijv. Nederlandse – Burger-servicenummer (voorheen het SoFi-nummer). Een W-8 BEN voorzien van enkel een buitenlands – bijv. Nederlands – belastingnummer is geldig tot uiterlijk de laatste dag van het derde daaropvolgende kalenderjaar (wederom tenzij wijzigingen in gegevens optreden). Voorbeeld: een W-8 BEN wat op 3 oktober 2010 is getekend, is geldig tot en met 31 december 2013.

Praktisch gezien is het voor een Nederlandse dienstenleverancier (bijvoorbeeld installatiewerkzaamheden) het eenvoudigst om

eens in de 3 jaren een nieuw W-8 BEN form voorzien van enkel het Nederlandse belastingnummer aan te leveren.

#### Formulier W-9

Form W-9 is bedoeld voor (rechts)personen, die in de VS woonachtig c.q. gevestigd zijn en op verzoek van de betaler een belastingnummer dienen te overleggen. Waarom? Indien een persoon geen belastingnummer kan overleggen, dient de betaler 28% "backup withholding" toe te passen. Dat houdt in dat 72% wordt betaald en 28% wordt ingehouden voor afdracht aan IRS. Indien Form W-9 gecompleteerd wordt overgelegd aan de betaler hoeft deze de betreffende 28% niet in te houden. Immers, form W-9 bevat het Amerikaanse federale fiscale identificatienummer van de persoon, op die manier is controle op VS inkomsten door de Amerikaanse federale belastingdienst mogelijk. Het federale belastingnummer is een Social Security Number (SSN), een Individual Taxpayer Identification Number (ITIN) of een Employer Identification Number (EIN).

© Hans van Velzen  
Van Velzen c.s.

#### Opmerking

Het voorgaande is informatief en is niet uitputtend bedoeld. De inhoud van deze bijdrage heeft een informatieve strekking, is globaal en beschrijvend van opzet en is niet bedoeld als leidraad voor gebruik van de beschreven uitzondering. Aan de inhoud van deze bijdrage kunnen geen rechten worden ontleend. Wet- en regelgeving ter zake van behandeld onderwerp is of kan aan wijzigingen onderhevig zijn.

Meer weten? [www.fenedexpress.nl](http://www.fenedexpress.nl), zoek op  
Financiële aspecten, Verenigde Staten