



Aanmelding

Open fonds voor gemene rekening

Waarom dit formulier?

Met dit formulier verstrekt u de gegevens die nodig zijn voor het aanmelden van een open fonds voor gemene rekening.

Privacy

Wij gaan zorgvuldig om met de gegevens van burgers en bedrijven en met uw privacy. Op belastingdienst.nl/privacy staat hoe wij dat doen.

Let op!

Naast dit formulier moet u het formulier 'Opgaaf startende onderneming' invullen en ondertekenen. Daarna stuurt u beide formulieren en de bijlagen samen in één envelop naar ons op. Het retouradres vindt u op het formulier 'Opgaaf startende onderneming'.

1 Participanten

- 1a Participeren maximaal 10 personen in het fonds? Nee. Ga verder met vraag 1b. Ja. Ga verder met vraag 2.
- 1b Wat voor beleggers participeren in het fonds? *Kruis aan wat van toepassing is. Ga daarna verder met vraag 4.*
- Alleen particuliere beleggers
 Alleen institutionele beleggers
 Particuliere én institutionele beleggers

2 Overzicht gegevens participanten in fonds voor gemene rekening

Naam participant 1

Adres

Postcode en plaats

Geboorte- of oprichtingsdatum

Getrouwd met of geregistreerd partner van andere participant?

Vermogensbestanddeel

Aantal participaties

Minderjarig kind van andere participant?

Lees de toelichting.

Waarde bestanddeel

Naam participant 2

Adres

Postcode en plaats

Geboorte- of oprichtingsdatum

Getrouwd met of geregistreerd partner van andere participant?

Vermogensbestanddeel

Aantal participaties

Minderjarig kind van andere participant?

Waarde bestanddeel



2 Overzicht gegevens participanten in fonds voor gemene rekening (vervolg)**Naam participant 3**

Adres

Postcode en plaats

Geboorte- of oprichtingsdatum

Aantal participaties

Getrouwd met of geregistreerd partner van andere participant?

 Ja, participant
 Nee

Minderjarig kind van andere participant?

 Ja, participant
 Nee

Vermogensbestanddeel

Waarde bestanddeel

€

Naam participant 4

Adres

Postcode en plaats

Geboorte- of oprichtingsdatum

Aantal participaties

Getrouwd met of geregistreerd partner van andere participant?

 Ja, participant
 Nee

Minderjarig kind van andere participant?

 Ja, participant
 Nee

Vermogensbestanddeel

Waarde bestanddeel

€

Naam participant 5

Adres

Postcode en plaats

Geboorte- of oprichtingsdatum

Aantal participaties

Getrouwd met of geregistreerd partner van andere participant?

 Ja, participant
 Nee

Minderjarig kind van andere participant?

 Ja, participant
 Nee

Vermogensbestanddeel

Waarde bestanddeel

€

Naam participant 6

Adres

Postcode en plaats

Geboorte- of oprichtingsdatum

Aantal participaties

Getrouwd met of geregistreerd partner van andere participant?

 Ja, participant
 Nee

Minderjarig kind van andere participant?

 Ja, participant
 Nee

Vermogensbestanddeel

Waarde bestanddeel

€



2 Overzicht gegevens participanten in fonds voor gemene rekening (vervolg)

Naam participant 7

Adres

Postcode en plaats

Geboorte- of oprichtingsdatum

Aantal participaties

Getrouwd met of geregistreerd partner van andere participant?

 Ja, participant
 Nee

Minderjarig kind van andere participant?

 Ja, participant
 Nee

Vermogensbestanddeel

Waarde bestanddeel

€

Naam participant 8

Adres

Postcode en plaats

Geboorte- of oprichtingsdatum

Aantal participaties

Getrouwd met of geregistreerd partner van andere participant?

 Ja, participant
 Nee

Minderjarig kind van andere participant?

 Ja, participant
 Nee

Vermogensbestanddeel

Waarde bestanddeel

€

Naam participant 9

Adres

Postcode en plaats

Geboorte- of oprichtingsdatum

Aantal participaties

Getrouwd met of geregistreerd partner van andere participant?

 Ja, participant
 Nee

Minderjarig kind van andere participant?

 Ja, participant
 Nee

Vermogensbestanddeel

Waarde bestanddeel

€

Naam participant 10

Adres

Postcode en plaats

Geboorte- of oprichtingsdatum

Aantal participaties

Getrouwd met of geregistreerd partner van andere participant?

 Ja, participant
 Nee

Minderjarig kind van andere participant?

 Ja, participant
 Nee

Vermogensbestanddeel

Waarde bestanddeel

€



3 Getrouwd of geregistreeerde partners

Zijn er participanten die met elkaar getrouwd zijn of elkaars geregistreeerde partner zijn, en hebben zij vermogensbestanddelen ingebracht die behoren tot een huwelijksgemeenschap of een gemeenschap van het geregistreeerd partnerschap?
Lees de toelichting.

Ja
 Nee

4 Participant meer dan 90% van participatiebewijzen

4a Heeft 1 participant meer dan 90% van de participatiebewijzen in het fonds?
Lees de toelichting.

Ja
 Nee. Ga verder met vraag 5.

4b Vul hieronder de gegevens in van deze participant.

Hebt u het adres en de geboorte- of oprichtingsdatum van deze participant al ingevuld bij vraag 2? Dan hoeft u alleen de naam in te vullen.

Naam

Adres

Postcode en plaats

Geboorte- of oprichtingsdatum

 - -
5 Fonds meer dan 50% aandelen bv of vergelijkbare rechtsvorm

5a Heeft het fonds meer dan 50% van de aandelen in een besloten vennootschap (bv) of een vergelijkbare (buitenlandse) rechtsvorm? *Lees de toelichting.*

Ja
 Nee. Ga verder met vraag 6.

5b Gegevens van de bv of vergelijkbare rechtsvorm

Naam

Adres

Postcode en plaats

Oprichtingsdatum

 - -

5c Wat zijn de activiteiten van deze bv of rechtsvorm? *Vul deze hiernaast in. Bijvoorbeeld 'Bv houdt aandelen in andere bv's' of 'Bv heeft actieve onderneming'.*

6 Beheerder fonds

6a Wie is de beheerder van het fonds? *Is de beheerder ook participant in het fonds, en hebt u zijn adres en geboorte- of oprichtingsdatum al ingevuld bij vraag 2? Dan hoeft u alleen de naam in te vullen.*

Naam

Adres

Postcode en plaats

Geboorte- of oprichtingsdatum

 - -

6b Heeft de beheerder ook participaties in het fonds? *Hebt u de gegevens van de beheerder al ingevuld bij vraag 2? Dan hoeft u deze vraag niet te beantwoorden.*

Ja
 Nee



7 Bewaarder fonds

- 7a Wie is de bewaarder van het fonds? *Is de bewaarder ook participant in het fonds, en hebt u zijn adres en geboorte- of oprichtingsdatum al ingevuld bij vraag 2? Dan hoeft u alleen de naam in te vullen. Lees de toelichting.*

Naam

Adres

Postcode en plaats

Geboorte- of oprichtingsdatum

- 7b Heeft de bewaarder ook participaties in het fonds? *Hebt u de gegevens van de bewaarder al ingevuld bij vraag 2? Dan hoeft u deze vraag niet te beantwoorden.*

 Ja
 Nee
8 Verzoeken aan Belastingdienst

- 8a Zijn in verband met het fonds verzoeken gedaan aan de Belastingdienst? *Lees de toelichting.*

 Ja
 Nee. *Ga verder met vraag 9.*

- 8b Wie was daarbij uw contactpersoon bij de Belastingdienst?

Naam

Telefoonnummer

Belastingkantoor

9 Contactpersoon voor het fonds

Naam

Adres

Postcode en plaats

Telefoonnummer

10 Stukken bijvoegen

Kruis aan van welke stukken u kopieën meesturt.

 Overeenkomst of onderhandse akte waarmee het fonds is opgericht. *Deze stukken altijd meesturen.*
 Overige overeenkomsten of onderhandse akten, waarin de afspraken met de beheerder en/of bewaarder van het fonds staan. *Deze stukken meesturen als ze er zijn.*
11 Ondertekening

Naam

Plaats

Datum

Handtekening

Schrijf binnen het vak.

Toelichting bij de vragen

Toelichting bij vraag 2

Als de participant ook de wettelijke vertegenwoordiger is van de andere participant(en), is er geen sprake van vrij verhandelbare participatiebewijzen. De wettelijke vertegenwoordiger van een minderjarige voert immers het bewind over het vermogen van de minderjarige. De minderjarige is zelf bevoegd rechtshandelingen te verrichten, mits de minderjarige toestemming heeft van de wettelijke vertegenwoordiger. Wij erkennen het aangemelde fonds dan niet als een open fonds voor gemene rekening.

Toelichting bij vraag 3

Een fonds voor gemene rekening is niet altijd mogelijk tussen twee participanten die getrouwd zijn. Als twee met elkaar getrouwde participanten door middel van zo'n fonds beleggen met vermogensbestanddelen die tot hun huwelijksgemeenschap behoren, verandert aan de situatie van de gehuwden feitelijk niets. Alle participaties en daarmee het belang bij de onderliggende vermogensbestanddelen zouden in de huwelijksgemeenschap vallen, terwijl dit vóór het sluiten van de overeenkomst voor een fonds voor gemene rekening ook al zo was. Wij erkennen het aangemelde fonds dan niet als een open fonds voor gemene rekening.

Toelichting bij vraag 4

Van 'gemene rekening' is geen sprake als een (overheersende) participant de overige participanten erbij heeft gezocht om naar de vorm sprake te doen zijn van 'voor gemene rekening'. Wij erkennen het aangemelde fonds dan niet als een open fonds voor gemene rekening.

Als twee (overigens voldoende onafhankelijke) participanten door middel van een fonds voor gemene rekening beleggen en de ene participant heeft een aandeel van ten minste 10% en de andere van ten hoogste 90% in het fonds, dan gaan wij er van uit dat nog sprake is van 'gemene rekening'.

Toelichting bij vraag 5

Het percentage van deelname door het fonds voor gemene rekening vormt een onderdeel van de toets of sprake is van een belegging. Als een fonds voor gemene rekening onmiddellijk of middellijk 100% van de aandelen houdt in een bv met een actieve onderneming, is in de regel geen sprake van beleggen. Wij erkennen het aangemelde fonds dan niet als een open fonds voor gemene rekening.

Toelichting bij vraag 7

Als een participant tegelijkertijd bewaarder is, is de juridische eigendom en een deel van de economische eigendom van beleggingen van het fonds in één hand. In deze situatie zullen wij extra aandacht geven aan de vraag of sprake is van 'voor gemene rekening', van 'beleggen' en van 'vrije verhandelbaarheid'.

Toelichting bij vraag 8

Voor de behandeling van een ander verzoek, bijvoorbeeld aandelenfusie, kan de aanmelding en de beoordeling van het fonds voor gemene rekening van belang zijn.