

Internationaal belastingrecht. Duitse bronbelasting.

Belastingdienst/Landelijk Kantoor Belastingregio's, Brieven en beleidsbesluiten

Mededeling van 23 mei 2011, nr. BLKB 2011/827

In deze mededeling wordt aangegeven welke procedures inwoners van Nederland moeten volgen om vrijstelling of vermindering van bronbelasting op dividenden, interest en royalty's uit Duitsland op grond van het belastingverdrag Nederland-Duitsland te kunnen krijgen.

1 Inleiding

In de op 16 juni 1959 tussen Nederland en Duitsland afgesloten Overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting op het gebied van belastingen van het inkomen en van het vermogen alsmede van verscheidene andere belastingen en tot het regelen van andere aangelegenheden op belastinggebied met Slotprotocol (*Trb.* 1959, 85) is geregeld dat inwoners van Nederland op basis van de artikelen 13, 14 en 15 recht hebben op een teruggaaf of vrijstelling van Duitse bronbelasting op dividenden, interest en royalty's. Deze mededeling geeft aan welke procedures inwoners van Nederland moeten volgen om in aanmerking te komen voor deze verdragsvoordelen.

Voor portfolio-dividenden (hieronder begrepen interest uit converteerbare en winstdelende obligaties) geldt een verdragstarief van 15% als de genietter een inwoner van Nederland is. Er geldt een vrijstelling van Duitse bronbelasting op interest en royalty's.

2 Vrijstellings- en teruggaafprocedure

Om voor een vrijstelling of teruggaaf van Duitse bronbelasting in aanmerking te komen, hanteert Duitsland twee procedures: de vrijstellingsprocedure en de teruggaafprocedure.

2.1 Vrijstellingsprocedure

Bij toepassing van de vrijstellingsprocedure kan de Duitse onderneming die de bronbelasting inhoudt (inhoudingsplichtige) direct bij de uitbetaling rekening houden met het verdragstarief. Een inwoner van Nederland kan alleen aanspraak maken op (gehele of gedeeltelijke) vrijstelling van Duitse bronbelasting als hij de door Duitsland voorgeschreven formulieren gebruikt.

Geheel of gedeeltelijke vrijstelling van bronbelasting op dividenden is alleen mogelijk voor rechtspersonen. Duitsland gebruikt hiervoor het formulier „Antrag auf (Teil-) Freistellung von der deutschen Abzugsteuer auf Kapitalerträge nach § 50d EstG“ met toelichting. Dit formulier is ook in het Engels beschikbaar.

Voor vrijstelling van de bronbelasting op royalty's geldt het formulier „Entlastung Abzugsteuer für Lizenzgebühren § 50d EStG“. Dit formulier is ook in het Nederlands beschikbaar. Dit formulier kan gebruikt worden voor zowel vrijstelling als teruggaaf van de bronbelasting op royalty's (zie onderdeel 2.2).

De formulieren bestaan uit een set van drie identieke exemplaren: één voor de Nederlandse Belastingdienst, één voor de Duitse Belastingdienst en één

voor de administratie van de aanvrager (de Nederlandse gerechtigde of zijn gemachtigde). Ieder exemplaar bevat een aantal vragen die de aanvrager volledig en juist invult en opstuurt naar de Nederlandse Belastingdienst. Bij het uitprinten van de formulieren moet de woonplaatsverklaring op de achterzijde van het aanvraagformulier worden geprint. Woonplaatsverklaringen afgedrukt op een apart vel of niet afkomstig van de Nederlandse Belastingdienst worden niet geaccepteerd.

De Nederlandse Belastingdienst ondertekent de woonplaatsverklaring op de formulieren en stuurt twee exemplaren terug naar de aanvrager. De aanvrager ondertekent het formulier bestemd voor de Duitse belastingdienst en stuurt dit naar de Duitse belastingdienst. Het adres staat in onderdeel 3.

De aanvrager moet bij het aanvraagformulier de volgende documenten meesturen:

- bewijsstukken behorende bij het verzoek, zoals contracten e.d.;
- een eventuele volmacht.

De Duitse belastingdienst geeft een vrijstellingsbeschikking af en stuurt automatisch een kopie van de vrijstellingsbeschikking naar de inhoudingsplichtige van de bronbelasting. De vrijstelling geldt vanaf het moment dat de Duitse belastingdienst de aanvraag heeft ontvangen en heeft geen terugwerkende kracht tot een eerdere datum.

Een beschikking is maximaal drie jaren geldig. Bij de vrijstelling van bronbelasting op dividenden geldt hierbij de voorwaarde dat de aanvrager binnen vijf maanden na het verstrijken van het jaar waarvoor de vrijstelling geldt, de Duitse belastingdienst mededeling doet van de in het desbetreffende jaar ontvangen dividenden.

2.2 Teruggaafprocedure

Teruggaaf is alleen mogelijk als de bronbelasting vooraf is betaald. Ook voor teruggaaf van bronbelasting moet een aanvrager de door Duitsland voorgeschreven formulieren gebruiken.

Voor teruggaaf van de bronbelasting op dividenden en interest geldt het formulier „Antrag auf Erstattung der deutschen Abzugsteuern auf Kapitalerträge“. Hierbij zit een toelichting. Dit formulier is ook in het Engels beschikbaar. Bij de aanvraag moet de aanvrager een belastingattest (Kapitalertragsteuerbescheinigung) voegen over de hoogte en het tijdstip van de dividendbetalingen. In de toelichting bij het formulier is aangegeven welke bewijzen onder bepaalde voorwaarden ook mogelijk zijn.

Voor teruggaaf van de bronbelasting op royalty's gebruikt de aanvrager hetzelfde formulier als voor de aanvraag voor vrijstelling van de bronbelasting op royalty's „Entlastung Abzugsteuer für Lizenzgebühren § 50d EStG“. Dit formulier is ook in het Nederlands beschikbaar. Dit teruggaafformulier kan ook gecombineerd worden met een verzoek om vrijstelling voor toekomstige betalingen (zie onderdeel 2.1). De aanvrager moet bij het teruggaafverzoek van de bronbelasting op royalty's een verklaring van de inhoudingsplichtige meesturen (Steuerbescheinigung, artikel 50a, vijfde lid, zesde zin, EStG). Hierin staat informatie over de hoogte en tijdstip van de uitbetaling. De Duitse Belastingdienst waar de inhoudingsplichtige onder valt moet deze gegevens bevestigen.

De verzoeken om teruggaaf van Duitse bronbelasting op dividenden, interest en royalty's moeten binnen een tijdvak van vier jaren na het einde van het

kalenderjaar waarin de bronbelasting is ingehouden, worden ingediend bij de Duitse belastingdienst.

3. Adres

De verzoeken om vrijstelling of teruggaaf van Duitse bronbelastingen moeten worden gestuurd naar:

Bundeszentralamt für Steuern (BZSt)
D-53221 Bonn
Deutschland

4. Verkrijgbaarheid van de formulieren

De formulieren zijn verkrijgbaar:

- bij Belastingdienst/Centrum voor facilitaire dienstverlening, Unit Apeldoorn/ Document & Logistiek/Logistiek Reprografisch Centrum, Postbus 20049, 7302 HA Apeldoorn. Het e-mailadres daarvan luidt: lrc.apeldoorn@belastingdienst.nl, of
- via www.belastingdienst.nl, of
- via [www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/belastingen-internationaal/internationale fiscale mededelingen](http://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/belastingen-internationaal/internationale-fiscale-mededelingen), of
- via de website van BZSt: www.bzst.de, onder Steuern International,
 - Abzugsteuerentlastung, Freistellung/Erstattung, Formulare of
 - Kapitalertragsteuerentlastung, Ausländische Antragsteller, Formulare.

De formulieren zijn ook bij deze mededeling gevoegd.

Een woonplaatsverklaring kan worden aangevraagd bij de Belastingdienst. Voor natuurlijke personen is dat het belastingkantoor waaronder hij valt. Voor rechtspersonen: Belastingdienst/Rivierenland/kantoor Arnhem of als de rechtspersoon onder Belastingdienst Rijnmond/kantoor Rotterdam (APA/ATR-team) valt, bij dit laatste kantoor.

Antrag auf (Teil-)Freistellung von der deutschen Abzugsteuer auf Kapitalerträge nach § 50 d Einkommensteuergesetz (EStG) unter Berufung auf

§ 43 b EStG (bis 31.12.2000 § 44 d EStG)
 das Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung (DBA) zwischen der Bundesrepublik Deutschland und

Die mit dem Antrag angeforderten Daten werden aufgrund der §§ 149 ff der Abgabenordnung und des § 50 d des Einkommensteuergesetzes erhoben.

1.	Name des Antragstellers (Gläubigers)	Straße, Hausnummer	Postleitzahl, Sitz
	Rechtsform:	Zeitpunkt, ab dem die Freistellung beantragt wird:	

Name, Vorname des Bevollmächtigten	Straße, Hausnummer	Postleitzahl, Wohnsitz/Sitz

2.	Name des Schuldners	Straße, Hausnummer	Postleitzahl, Sitz

3. Hiermit beantrage ich die Teilfreistellung/Freistellung von der deutschen Abzugsteuer von Kapitalerträgen im Sinne des § 44 d/§ 43 b EStG bzw. des o. a. Doppelbesteuerungsabkommens aus der auf der Rückseite genau bezeichneten Beteiligung.
4. Ich erkläre, dass
 - a) der Antragsteller weder seinen Sitz noch seine Geschäftsleitung im Gebiet der Bundesrepublik Deutschland hat, sondern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union (bzw. im DBA-Vertragsstaat) und die Erträge nicht im Rahmen einer im Gebiet der Bundesrepublik Deutschland befindlichen Betriebsstätte oder festen Einrichtung zufließen;
 - b) das auf der Rückseite angegebene Kapitalvermögen (Stammrecht) im Zeitpunkt des Zufließens (Fälligkeit) der Kapitalerträge dem Antragsteller gehört;
 - c) die Kapitalerträge zu diesem Zeitpunkt dem Inhaber des Stammrechts zustehen;
 - d) der Antragsteller im Zeitpunkt der Entstehung der Kapitalertragsteuer gem. § 44 Abs. 1 Satz 2 EStG

zu mindestens	25 v.H.
	10 v.H.

 an der die Kapitalerträge zahlenden Gesellschaft beteiligt ist und
 - (gilt nur für Anträge nach § 44 d/§ 43 b EStG) diese Beteiligung nachweislich seit mindestens zwölf Monaten ununterbrochen besteht.
5. Hiermit erkläre ich mich einverstanden, dass dem Schuldner eine Kopie des Freistellungsbescheids zugesandt wird.
6. Ich versichere, dass ich alle Angaben in diesem Antrag nach bestem Wissen und Gewissen richtig und vollständig gemacht habe.

(Ort)

(Datum)

 (Unterschrift des Antragstellers oder eines Bevollmächtigten)

(Bitte wenden)

Zu Ziffer 3)

Genaue Bezeichnung der Beteiligung

Höhe der Beteiligung
(i. v. H.)

Genaue Angabe des deutschen Betriebsstättenfinanzamts

deutsche
Steuernummer

Creditors in the United States of America only	Taxpayer's identification number (Employer's identification number)
--	--

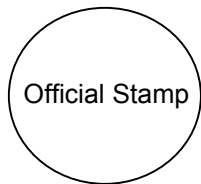
Certification of Residence / Ansässigkeitsbescheinigung

by the applicant's tax authority

(except applicants from the United States of America who only have to append a "Certification of filing a tax return" IRS Form 6166).

The applicant's seat is as designated at 1. above. The applicant is resident here for tax purposes and is liable without exemption to tax on income or profits.

Der Antragsteller hat den unter Nummer 1 angegebenen Sitz. Er ist hier ansässig im Sinne des Steuerrechts und unterliegt den Steuern vom Einkommen oder Gewinn, ohne davon befreit zu sein.



(Place)

(Date)

(Signature)

Copy 2. - for tax authority in claimant's country of residence -

to number 3)

Precise designation of participation

Amount of participation per Cent

Creditors in the United States of America only

Precise designation of appropriate German tax office

Taxpayer's identification number (Employer's identification number)

German tax number

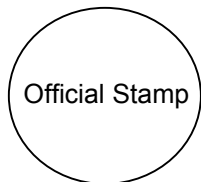
Certification of Residence / Ansässigkeitsbescheinigung

by the applicant's tax authority

(except applicants from the United States of America who only have to append a "Certification of filing a tax return" IRS Form 6166).

The applicant's seat is as designated at 1. above. The applicant is resident here for tax purposes and is liable without exemption to tax on income or profits.

Der Antragsteller hat den unter Nummer 1 angegebenen Sitz. Er ist hier ansässig im Sinne des Steuerrechts und unterliegt den Steuern vom Einkommen oder Gewinn, ohne davon befreit zu sein.



(Place)

(Date)

(Signature)

to number 3)

Precise designation of participation

Amount of participation per Cent

Creditors in the United States of America only

Precise designation of appropriate German tax office

Taxpayer's identification number (Employer's identification number)

German tax number

3. Claimant's Copy

Certification of Residence / Ansässigkeitsbescheinigung

by the applicant's tax authority

(except applicants from the United States of America who only have to append a "Certification of filing a tax return" IRS Form 6166).

The applicant's seat is as designated at 1. above. The applicant is resident here for tax purposes and is liable without exemption to tax on income or profits.

Der Antragsteller hat den unter Nummer 1 angegebenen Sitz. Er ist hier ansässig im Sinne des Steuerrechts und unterliegt den Steuern vom Einkommen oder Gewinn, ohne davon befreit zu sein.

Official Stamp

(Place)

(Date)

(Signature)

Explanatory notes

Applicants from Switzerland please use only the special application form R-D 5

Scope:

A foreign **incorporated enterprise** (parent) may apply for exemption/partial exemption pursuant to Section 50 d paragraph 3 of the German Income Tax Law under a Double Taxation Agreement or under Section 44 d Income Tax Law.

Period:

Exemption/partial exemption will be granted for a period of three years.

Conditions:

The exemption is granted on condition that the applicant or the applicant's authorised representative shall submit to the Federal Finance Office by 31 May of each year a return showing the income received in the previous calendar year (gross amount and date of distribution). If no income was received a nil return must be submitted. If this return is not submitted, the exemption notice may be revoked.

Anti-Avoidance provision of Section 50 d paragraph 1a Income Tax Law:

A foreign company shall have non claim to tax relief (exemption or reduction under Section 44 d / 43 b Income Tax Law or an Agreement for the Avoidance of Double Taxation).

- if persons participate in the company who would not be eligible for the tax relief if the income accrued directly to them
- and there are no economic or other relevant reasons for the foreign company to be involved
- and the company performs no economic activity of its own.

Required particulars/documentation:

- Complete address of the recipient of the capital yields and of the entity distributing them. If the exemption notice should be sent to an authorised representative, this must be entered in the appropriate space on the application form.
 - If the application is made by an authorised representative, the deed of authorisation must be presented to the Federal Finance Office on demand.
 - Precise designation of the legal form of the applicant (recipient).
 - Precise designation of the type of participations.
- Examples: stock certificates, shares in a limited liability company, profit participation right including liquidation proceeds.
- Documentation of the amount of the direct participation in the nominal capital of German corporation (e. g. contracts on the acquisition of the shares) or documentation of the claim to the capital yields (e. g. profit participation contract, contract on the sleeping partnership).
 - In cases covered by Section § 43 b (until 31.12.2000 § 44 d) Income Tax Law, documentation on the amount of the direct participation in the nominal capital of the German corporation for a period of at least twelve months before the corporation tax liability was incurred (Section 44 paragraph 1 second sentence Income Tax Law).
 - Name of the tax office responsible for the taxation of German company and the tax number of the German company.
 - In order to be dealt with promptly, application forms must be filled out completely in a clear, legible script. The application form must not contain any amendments or corrections (e. g.: overwritten, pasted over, correction fluid).

Postal address: Bundesamt für Finanzen, D-53221 Bonn
Street address: Bundesamt für Finanzen, Friedhofstr. 1, 53225 Bonn-Beul
Telephone: 0228 / 406 - 0
Telefax: 0228 / 406 - 21 82

Erläuterungen

Antragsteller aus der Schweiz verwenden bitte ausschließlich den speziellen Antragsvordruck R-D 5

Anwendungsbereich:

Die Freistellung/Teilfreistellung gemäß § 50 d Absatz 3 Einkommensteuergesetz (EStG) kann eine ausländische **Kapitalgesellschaft** (Muttersgesellschaft) nach Maßgabe eines Doppelbesteuerungsabkommens oder nach § 43 b EStG (bis 31.12.2000 § 44 d EStG) beantragen.

Zeitraum:

Die Freistellung/Teilfreistellung wird grundsätzlich für einen **Zeitraum** von 3 Jahren gewährt.

Auflage:

Die Freistellung ergeht unter der Auflage, dass der Antragsteller oder sein Bevollmächtigter dem Bundesamt für Finanzen jährlich bis zum 31. Mai des auf den Zufluss folgenden Kalenderjahres eine Meldung über zugeflossene Erträge vorlegt (Bruttobetrag und Daten der Ausschüttung). Fehlanzeige ist erforderlich. Wird diese Meldung nicht abgegeben, kann die Freistellung widerrufen werden.

Missbrauchsregelung § 50 d Absatz 1a EStG:

Eine ausländische Gesellschaft hat keinen Anspruch auf Steuerentlastung (Steuerbefreiung oder Steuerermäßigung nach § 44 d/ § 43 b EStG oder einem Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung).

- soweit Personen an ihr beteiligt sind, denen die Steuerentlastung nicht zustünde, wenn sie die Einkünfte unmittelbar erzielen,
- und für die Einschaltung der ausländischen Gesellschaft wirtschaftliche oder sonst beachtliche Gründe fehlen
- und sie keine eigene Wirtschaftstätigkeiten entfaltet.

Notwendige Angaben/Nachweise:

- Vollständige Anschrift des Gläubigers und des Schuldners der Kapitalerträge.
Soll die Freistellungsbescheinigung an einen Bevollmächtigten versandt werden, so ist dieser im entsprechenden Feld des Antragsformulars einzutragen.
- Wird der Antrag von einem Bevollmächtigten gestellt, so ist die entsprechende Vollmacht auf Verlangen des Bundesamtes für Finanzen vorzulegen.
- Genaue Bezeichnung der Rechtsform der Antragstellerin (Gläubigerin)
- Genaue Bezeichnung der Beteiligung
z. B.: Aktien, GmbH-Anteile, Genussrechte mit Beteiligung am Liquidationserlös
- Nachweis über die Höhe der unmittelbaren Beteiligung am Nennkapital der deutschen Kapitalgesellschaft (z. B.: Verträge über den Erwerb der Anteile) bzw. Nachweis über die Begründung der Kapitalerträge (z. B.: Genussrechtsvertrag, Vertrag über die stille Beteiligung)
- In Fällen des § 43 b EStG (bis 31.12.2000 § 44 d EStG) einen Nachweis über die Höhe der unmittelbaren Beteiligung am Nennkapital der deutschen Kapitalgesellschaft für den Zeitraum von mindestens 12 Monaten vor dem Zeitpunkt der Entstehung der Kapitalertragsteuer.
- Angabe des für die Besteuerung der deutschen Kapitalgesellschaft zuständigen Betriebsstättenfinanzamtes und Steuernummer der deutschen Kapitalgesellschaft.
- Vollständig ausgefüllte Antragsformulare in gut leserlicher Schrift sind Voraussetzung für eine rasche Bearbeitung. Unzulässig sind Berichtigungen/Korrekturen im Antragsformular (z. B.: Übermalen, Überkleben, die Verwendung von Korrekturlack).

Postanschrift: Bundesamt für Finanzen, D-53221 Bonn
Hausadresse: Bundesamt für Finanzen, Friedhofstr. 1, 53225 Bonn-Beul
Telefon: 0228 / 406 - 0
Telefax: 0228 / 406 - 21 82



	/	
Kenn-Nummer		

Verwijzing naar §13, tweede lid, van de
Duitse Wet ter Bescherming van Gegevens
(Bundesdatenschutz): De bij het verzoek
verlangde gegevens worden op grond van §§
149 e.v. van de Abgabenordnung gevorderd.

Aanvraag volgens art. 50d EStG tot verlening van een vrijstellingsbewijs en/of restitutie van belastingheffing voor licentiekosten en dergelijke vergoedingen op grond van de overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting tussen de Bondsrepubliek Duitsland en:

I. Aanvrager (crediteur van de vergoedingen)

Naam, juridische vorm _____

Straat en nummer _____

Woonplaats/zetel _____

E-Mail _____

II. Debiteur van de vergoedingen

Naam _____

Adres _____

E-Mail _____

Belastingkantoor en -nummer _____

III. Beschrijving van het contract - Voeg a.u.b. een kopie bij. -

1. Afstand van rechten

a. Commerciële octrooirechten inclusief ervaring en kennis (b. v. ontwerpen, modellen)

Aard van het recht (b. v. patent) _____

Staat en nummer van inschrijving _____

b. Auteursrechten en andere rechten die niet onder a. thuishoren

Aard van het recht _____

Titel van het werk _____

c. Ingeschreven eigenaar van het octrooirecht of uitvinder/oorspronkelijke eigenaar van het recht

Aanvrager

(Naam, adres, staat van woonplaats/zetel)

De aanvrager is gemachtigd de rechten te verlenen krachtens (b. v. contract met de uitvinder)"

- Voeg a.u.b. eventueel een kopie van het contract bij. -

2. Andere prestaties (aard)

IV. Bedrag van de vergoedingen _____

V. Ik verzoek om de vrijstelling vanaf _____

Het vrijstellingsbewijs moet niet naar de aanvrager worden gestuurd, maar naar

(Naam en vol adres)

Een kopie van het vrijstellingsbewijs zal automatisch naar de debiteur van de vergoedingen worden gestuurd.

VI. Ik verzoek om de restitutie van de afgetrokken belastingen ten bedrage van _____ EUR,
die door de debiteur van de vergoedingen reeds aan het belastingkantoor zijn afgedragen.

IBAN / Bankrekening _____

Banknummer _____ BIC _____

Naam en adres van de bank _____

Rekeninghouder _____

Indien de rekeninghouder niet identiek is met de aanvrager, dient onderstaande volmacht (VIII.) verleend te worden.

De door de debiteur van de vergoedingen ingevulde belastingverklaring overeenkomstig art. 50a lid 5 zin 6 EStG

is bij de aanvraag gevoegd zal later ingediend worden.

Het vrijstellingsbeschikking moet niet naar de aanvrager worden gestuurd, maar naar

de debiteur van de vergoedingen

(Naam en vol adres)

VII. De aanvrager verzekert dat

- hij de inkomsten niet door middel van een in de Bondsrepubliek Duitsland geëxploiteerde vaste vestiging of bedrijfsinrichting verwerft,
- de inkomsten voor hun totaalbedrag aan belasting zijn onderworpen in de bovenvermelde staat en
- hij de inlichtingen in deze aanvraag naar eer en geweten in ieder opzicht juist en volledig heeft ingevuld. De aanvrager zal later optredende wijzigingen onmiddellijk meedelen."

Plaats

Datum

Handtekening van de aanvrager of van de gemachtigde

VIII. Incassomachtiging

Hiermee machtig ik _____
het terugbetaalde bedrag in ontvangst te nemen.

Handtekening van de aanvrager

IX. Verklaring van de belastingautoriteit van de staat waar de aanvrager zijn woonplaats heeft

De in nr. I. vermelde aanvrager heeft zijn woonplaats/zetel in de zin van de overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting in de plaats die in nr. I. is vermeld. De belasting van de inkomsten zal worden gecontroleerd.

Plaats

Datum

Zegel

Handtekening



	/
Kenn-Nummer	

Bundeszentralamt für Steuern
Referat St II 6
D-53221 Bonn
Deutschland

Hinweis nach § 13 des Bundesdatenschutzgesetzes:
 Die Erhebung der Daten erfolgt nach den §§ 149 ff. der Abgabenordnung

Antrag nach § 50d EStG auf Erteilung einer Freistellungsbescheinigung und/oder Erstattung von Abzugsteuer für Lizenzgebühren und ähnliche Vergütungen aufgrund des Doppelbesteuerungsabkommens zwischen der Bundesrepublik Deutschland und

I. Antragsteller (Gläubiger der Vergütung)

Name, Rechtsform _____
 Straße und Hausnummer _____
 Wohnort/Sitz _____
 E-Mail _____

II. Schuldner der Vergütung

Name _____
 Anschrift _____
 E-Mail _____
 Finanzamt und Steuernummer _____

III. Gegenstand des Vertrages - Bitte Kopie beifügen -

1. Überlassung von Rechten

a. Gewerbliche Schutzrechte einschließlich Erfahrungen und Kenntnissen (z.B. Pläne, Muster)

Art des Rechtes (z.B. Patent) _____
 Registerstaat und Registernummer _____

b. Urheberrechte und andere Rechte, die nicht unter a. fallen

Art des Rechtes _____
 Titel des Werkes _____

c. Inhaber des gewerblichen Schutzrechtes laut Register bzw. Urheber / originärer Inhaber des Rechtes

Antragsteller

 (Name, Anschrift, Wohnsitzstaat/Sitzstaat)

Der Antragsteller ist zur Überlassung der Rechte befugt durch (z.B. Vertrag mit dem Urheber)

- Bitte ggf. Kopie des Vertrages beifügen! -

2. Anderer Leistungen (Art)

IV. Höhe der Vergütung _____

V. Ich beantrage die Freistellung ab _____

Die Entscheidung über den Antrag auf Erteilung einer **Freistellungsbescheinigung** soll nicht dem Antragsteller zugesandt werden, sondern

(Name und vollständige Anschrift)

Dem Schuldner der Vergütungen wird automatisch eine Ausfertigung der Freistellungsbescheinigung übersandt.

VI. Ich beantrage die Erstattung der Steuerabzugsbeträge in Höhe von _____ **EUR,**
die bereits vom Schuldner der Vergütungen an das Finanzamt abgeführt worden sind.

IBAN / Kontonummer _____

Bankleitzahl _____ BIC _____

Bankname- und Anschrift _____

Kontoinhaber _____

Sollte der Kontoinhaber nicht mit dem Antragsteller identisch sein, ist die unter VIII. stehende Vollmacht zu erteilen.

Die vom Schuldner der Vergütungen ausgestellte Steuerbescheinigung nach § 50a Abs. 5 Satz 6 EStG

liegt dem Antrag bei. wird nachgereicht.

Die Entscheidung über den Antrag auf Erteilung eines **Freistellungsbescheides** soll nicht dem Antragsteller zugesandt werden, sondern

dem Schuldner der Vergütungen oder

(Name und vollständige Anschrift)

VII. Der Antragsteller versichert, dass

- er die Einkünfte nicht durch eine in der Bundesrepublik Deutschland unterhaltene Betriebsstätte oder Einrichtung erzielt,
- die Einkünfte in vollem Umfang der Steuer des oben genannten Staates unterliegen und
- er alle Angaben in diesem Antrag nach bestem Wissen und Gewissen in jeder Beziehung richtig und vollständig gemacht hat. Der Antragsteller wird zukünftig eintretende Änderungen umgehend mitteilen.

Ort

Datum

Unterschrift des Antragstellers oder seines Bevollmächtigten

VIII. Inkassovollmacht

Hiermit bevollmächtige ich _____
zur Empfangnahme des Erstattungsbetrages.

Unterschrift des Antragstellers

IX. Bestätigung der Steuerbehörde des Wohnsitzstaates des Antragstellers

Der unter Nr. I. genannte Antragsteller hat seinen Wohnsitz/Sitz im Sinne des Doppelbesteuerungsabkommens an dem unter Nr. I. angegebenen Ort. Die Besteuerung der Vergütungen wird überwacht.

Ort

Datum

Dienstsiegel

Unterschrift



	/	
Kenn-Nummer		

Verwijzing naar §13, tweede lid, van de Duitse Wet ter Bescherming van Gegevens (Bundesdatenschutz): De bij het verzoek verlangde gegevens worden op grond van §§ 149 e.v. van de Abgabenordnung gevorderd.

Aanvraag volgens art. 50d EStG tot verlening van een vrijstellingsbewijs en/of restitutie van belastingheffing voor licentiekosten en dergelijke vergoedingen op grond van de overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting tussen de Bondsrepubliek Duitsland en:

I. Aanvrager (crediteur van de vergoedingen)

Naam, juridische vorm _____

Straat en nummer _____

Woonplaats/zetel _____

E-Mail _____

II. Debiteur van de vergoedingen

Naam _____

Adres _____

E-Mail _____

Belastingkantoor en -nummer _____

III. Beschrijving van het contract - Voeg a.u.b. een kopie bij. -

1. Afstand van rechten

a. Commerciële octrooirechten inclusief ervaring en kennis (b. v. ontwerpen, modellen)

Aard van het recht (b. v. patent) _____

Staat en nummer van inschrijving _____

b. Auteursrechten en andere rechten die niet onder a. thuishoren

Aard van het recht _____

Titel van het werk _____

c. Ingeschreven eigenaar van het octrooirecht of uitvinder/oorspronkelijke eigenaar van het recht

Aanvrager

(Naam, adres, staat van woonplaats/zetel)

De aanvrager is gemachtigd de rechten te verlenen krachtens (b. v. contract met de uitvinder)"

- Voeg a.u.b. eventueel een kopie van het contract bij. -

2. Andere prestaties (aard)

IV. Bedrag van de vergoedingen _____

V. Ik verzoek om de vrijstelling vanaf _____

Het vrijstellingsbewijs moet niet naar de aanvrager worden gestuurd, maar naar

(Naam en vol adres)

Een kopie van het vrijstellingsbewijs zal automatisch naar de debiteur van de vergoedingen worden gestuurd.

VI. Ik verzoek om de restitutie van de afgetrokken belastingen ten bedrage van _____ **EUR,**
die door de debiteur van de vergoedingen reeds aan het belastingkantoor zijn afgedragen.

IBAN / Bankrekening _____

Banknummer _____ BIC _____

Naam en adres van de bank _____

Rekeninghouder _____

Indien de rekeninghouder niet identiek is met de aanvrager, dient onderstaande volmacht (VIII.) verleend te worden.

De door de debiteur van de vergoedingen ingevulde belastingverklaring overeenkomstig art. 50a lid 5 zin 6 EStG

is bij de aanvraag gevoegd zal later ingediend worden.

Het vrijstellingsbeschikking moet niet naar de aanvrager worden gestuurd, maar naar

de debiteur van de vergoedingen

(Naam en vol adres)

VII. De aanvrager verzekert dat

- hij de inkomsten niet door middel van een in de Bondsrepubliek Duitsland geëxploiteerde vaste vestiging of bedrijfsinrichting verwerft,
- de inkomsten voor hun totaalbedrag aan belasting zijn onderworpen in de bovenvermelde staat en
- hij de inlichtingen in deze aanvraag naar eer en geweten in ieder opzicht juist en volledig heeft ingevuld. De aanvrager zal later optredende wijzigingen onmiddellijk meedelen."

Plaats

Datum

Handtekening van de aanvrager of van de gemachtigde

VIII. Incassomachtiging

Hiermee machtig ik _____
het terugbetaalde bedrag in ontvangst te nemen.

Handtekening van de aanvrager

IX. Verklaring van de belastingautoriteit van de staat waar de aanvrager zijn woonplaats heeft

De in nr. I. vermelde aanvrager heeft zijn woonplaats/zetel in de zin van de overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting in de plaats die in nr. I. is vermeld. De belasting van de inkomsten zal worden gecontroleerd.

Plaats

Datum

Zegel

Handtekening

Claim for refund of German withholding taxes on dividends and/or interest

- under the double Taxation Convention between the Federal Republic of Germany and _____ 1)
(claimant's country of residence)
- according to § 43 b (until 31.12.2000 § 44 d) Einkommensteuergesetz (EStG)

The data to be given in this application are requested under Section 149 ff of the German Fiscal Code

I. Claimant:

Ident no.: ²⁾		
Claimant's name/first name ³⁾	Place of residence	Address
Authorized representative's name/first name ⁴⁾	Place of residence	Address

II. I hereby claim for refund of withholding tax on dividends/interest as entered in the application form (including attachments) in an amount of _____ EUR.

III. It is declared that:

the above dividends and/or interest were not derived through a permanent establishment - as defined in the a/m Double Taxation Convention - situated within the Federal Republic of Germany; at the time, when the dividends accrued, the securities listed under VI. were owned by the claimant listed under I. and the dividends were due to the claimant; the dividends and/or the interest are subject in full to the tax of the country of residence ⁶⁾ and the claimant under I. carries out an independent economic activity. ⁵⁾

at the time when the dividends listed under VI. accrued, the claimant company listed under I. owned at least _____ per cent of the voting shares of the company paying such dividends (see Note on No. 5; if applicable, please tick box and complete);

IV. I hereby confirm to the best of my knowledge and belief that the above statements are correct and complete in every respect. Please remit the refundable amount to:

Recipient's name/first name	Place of residence	Address
Bank (Name and Address, EU: BIC, IBAN) ⁸⁾	Account no.	Bank code no./ BIC-Code

(Place)

27.05.2011
(Date)

(Signature of claimant's duly authorized representative) □□

V. Certificate of foreign tax authority

At the dates given under VI.d column the claimant was resident at the address given in the above named country for the purposes of tax and was fully liable to tax in that country within the meaning of the Double Taxation Convention. No tax exemption was granted. □□

(Place)

(Date)

(Signature official seal) L.S.

Raised figures in the above text refer to Explanatory Notes.

27.05.2011

Kenn-Nr.:

Reg-Nr.:

Eingang:

To be filled by
Bundesamt für Finanzen

VI. Dividends and/or interests taxed

	Currency D (=DEM) E (=EUR)	German securities number (if known)	securities nominal value or number of shares	A	Type of security, name and address of payer	Day on which dividends accrued and/ or inter- est was due DD.MM.YYYY	Gross amount received ⁷⁾	Tax and tax surcharge ⁷⁾	Refund claimed	Hinweise	Erstattete Steuer	Erstattete Steuerzuschläge
	a	b			c	d	e	f	g			
1.	E											
2.	E											
3.	E											
4.	E											
5.	E											

	DM	Please	EUR
Subtotal in EUR	0,00		0,00
Subtotal DM	0,00	Conversion →	0,00
total carried forward of the amounts in EUR (from attachments):	0,00		
total carried forward of the amounts in DEM (from attachments):	0,00	Conversion →	
total in EUR (carried forward to II.):	0,00		0,00

number of attachments

Vfg.: Nz, Datum

1 EUR =
1,95583 DM

1. - for tax authorities in claimant's country of residence -

27.05.2011

Kenn-Nr.:

Reg-Nr.:

Eingang:

Diese Felder werden vom Bundesamt für Finanzen ausgefüllt!

VI. Besteuerte Erträge

Ich beantrage, die für die Erträge des nachstehend bezeichneten Kapitalvermögens abgeführten Abzugssteuern in der Spalte g angegebenen Höhe zu erstatten:

	Währung D (=DEM) E (=EUR)	Deutsche Wertpapierkennnummer (falls bekannt)	Stückzahl oder Nennwert	A	Art des Kapitalvermögens, Name und (Wohn)-sitz des Schuldners	Zeitpunkt des Zuflusses der Erträge; bei Zinsen der Fälligkeit TT.MM.JJJJ	Bruttozufluß ⁷⁾	Abgeführte Steuer und Steuerzuschläge ⁷⁾	Beantragte Erstattungen (Steuer und Steuerzuschläge)	Hinweise	Erstattete Steuer	Erstattete Steuerzuschläge
	a	b			c	d	e	f	g			
1.	E											
2.	E											
3.	E											
4.	E											
5.	E											

2. - für das Bundesamt für Finanzen - for Bundesamt für Finanzen

	DM	Bitte	EUR
Summe der in der Währung EUR beantragten Erstattungsbeträge:	 		0,00
Summe der in der Währung DM beantragten Erstattungsbeträge:	0,00	Umrechnung →	0,00
Summe der in der Währung EUR beantragten Erstattungsbeträge aus den Anlagen:	 		
Summe der in der Währung DM beantragten Erstattungsbeträge aus den Anlagen:	 	Umrechnung →	
gesamt in EUR (Übertrag in Ziffer II.):	 		0,00

Zahl der Anlagen

Vfg.: Nz, Datum

1 EUR =
1,95583 DM

Claim for refund of German withholding taxes on dividends and/or interest

- under the double Taxation Convention between the Federal Republic of Germany and _____ ¹⁾
(claimant's country of residence)
- according to § 43 b (until 31.12.2000 § 44 d) Einkommensteuergesetz (EStG)

The data to be given in this application are requested under Section 149 ff of the German Fiscal Code

I. Claimant:

Ident no.: ²⁾		
Claimant's name/first name ³⁾	Place of residence	Address
Authorized representative's name/first name ⁴⁾	Place of residence	Address

II. I hereby claim for refund of withholding tax on dividends/interest as entered in the application form (including attachments) in an amount of _____ EUR.

III. It is declared that:

the above dividends and/or interest were not derived through a permanent establishment - as defined in the a/m Double Taxation Convention - situated within the Federal Republic of Germany; at the time, when the dividends accrued, the securities listed under VI. were owned by the claimant listed under I. and the dividends were due to the claimant; the dividends and/or the interest are subject in full to the tax of the country of residence ⁶⁾ and the claimant under I. carries out an independent economic activity. ⁵⁾

at the time when the dividends listed under VI. accrued, the claimant company listed under I. owned at least _____ per cent of the voting shares of the company paying such dividends (see Note on No. 5; if applicable, please tick box and complete);

IV. I hereby confirm to the best of my knowledge and belief that the above statements are correct and complete in every respect. Please remit the refundable amount to:

Recipient's name/first name	Place of residence	Address
Bank (Name and Address, EU: BIC, IBAN) ⁸⁾	Account no.	Bank code no./ BIC-Code

_____ ^{27.05.2011} _____
(Place) (Date) (Signature of claimant's duly authorized representative) □□

V. Certificate of foreign tax authority

At the dates given under VI.d column the claimant was resident at the address given in the above named country for the purposes of tax and was fully liable to tax in that country within the meaning of the Double Taxation Convention. No tax exemption was granted. □□

_____ _____ _____
(Place) (Date) (Signature official seal)



Raised figures in the above text refer to Explanatory Notes.

27.05.2011

Kenn-Nr.:

Reg-Nr.:

Eingang:

To be filled by
Bundesamt für Finanzen

VI. Dividends and/or interests taxed

	Currency D (=DEM) E (=EUR)	German securities number (if known)	securities nominal value or number of shares	A	Type of security, name and address of payer	Day on which dividends accrued and/or interest was due DD.MM.YYYY	Gross amount received ⁷⁾	Tax and tax surcharge ⁷⁾	Refund claimed	Hinweise	Erstattete Steuer	Erstattete Steuerzuschläge
	a	b			c	d	e	f	g			
1.	E											
2.	E											
3.	E											
4.	E											
5.	E											

3. - Claimant's Copy -

	DM	Please	EUR
Subtotal in EUR	0,00		0,00
Subtotal DM	0,00	Conversion →	0,00
total carried forward of the amounts in EUR (from attachments):	0,00		
total carried forward of the amounts in DEM (from attachments):	0,00	Conversion →	
total in EUR (carried forward to II.):	0,00		0,00

number of attachments

Vfg.: Nz, Datum

1 EUR =
1,95583 DM

EXPLANATORY NOTES

1. **Whether and in what** amount a refund may be claimed will depend on the Double Taxation Convention concerned. The claim should be filed in duplicate with the foreign **tax authority** responsible for the taxation of the claimant's income in his country of residence (the third copy of the claim is for the claimant's records). The copy certified correct by the authority should be forwarded by the claimant to the Bundesamt für Finanzen by the end of the fourth calendar year following that in which the dividends and/or interest have been received.
2. **Claimant's identification number** used in previous communications with the Bundesamt für Finanzen.
3. Under double taxation agreements **it will generally be the beneficial owner** of the dividends and/or interests **who is entitled to claim a refund**. Persons who acquire detached interest coupons and/or dividend warrants are not entitled to file claims.

A foreign company is not entitled to a refund (tax exemption or relief pursuant to Section 43 b of the German Income Tax Law or pursuant to a Double Taxation Convention) if the beneficial owners are individuals who would not be entitled to a refund if they had received the dividends and/or interest directly and if there are no economic or other substantial reasons for involving a company and the company does not carry out any business activity (cf. Section 50d paragraph 1a German Income Tax Law).

4. If the claim is signed by the claimant's authorized representative, the Bundesamt für Finanzen may require the submission of a certificate of authorisation.
5. This statement is only relevant if the claimant is a company (rather than an individual) to which the dividends and/or interest accrued.
6. This statement and the certification by the foreign tax authority are only relevant if under the Double Taxation Convention (e. g. the Double Taxation Convention with the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland) the refund is conditional upon tax being imposed on the dividends and/or interests in the claimant's country of residence. Otherwise the statement should be deleted.
7. Supporting documents

Kapitalertragsteuerbescheinigung

The claim must be accompanied by a certificate of payment of the relevant German withholding tax (Kapitalertragsteuerbescheinigung).

In the following cases, however, a **credit slip** (or, if payment was received in cash at the counter: the cashier's slip) of a financial institution will suffice:

- a) If, on the date entered in column d under VI, above, the claimant had the securities kept in safe custody of a German or non-German financial institution (Depotverwahrung) and if on that date he or she was also entitled to receive the dividends and/or interest on such securities.
- b) In all other cases only if the claimant cashed the dividend warrant(s) and/or interest coupon(s) at a non-German financial institution.

The credit (or Cashier's) slip must indicate the following: description of the securities, the par value, gross amount of dividends and/or interest paid, amount of tax withheld, and date of accrual of the dividends and/or due date of the interest. Moreover, in the cases referred to under (a), above: number under which the securities were registered for safe custody purposes.

8. For payments in the EU we need very urgently the IBAN (International Bank Account Number) of the recipient and the BIC (Bank Identifier Code).

Postal address:
Bundesamt für Finanzen
D-53221 Bonn

Visitors address:
Bundesamt für Finanzen
Friedhofstraße 1
D-53225 Bonn

ERLÄUTERUNGEN

1. **Höhe und Voraussetzungen** des Erstattungsanspruchs ergeben sich aus dem Doppelbesteuerungsabkommen. Der Antrag ist doppelt auszufertigen und der ausländischen **Steuerbehörde** zu unterbreiten, die für die Einkommensbesteuerung des Erstattungsberechtigten zuständig ist (das Drittstück des Antrags ist für den Antragsteller bestimmt). Der Antragsteller reicht die von dieser Behörde bestätigte Ausfertigung bis zum Schluss des vierten Kalenderjahres, das auf das Jahr des Zuflusses der Erträge bzw. Fälligkeit der Zinsen folgt, beim Bundesamt für Finanzen ein.
2. Kenn-Nr. des **Erstattungsberechtigten**, die aus früher erteilten Bescheiden des Bundesamtes für Finanzen zu ersehen ist.
3. Nach dem **Doppelbesteuerungsabkommen ist grundsätzlich nur erstattungsberechtigt, wer die Kapitalerträge bezogen hat**. Das ist der Inhaber des Kapitalvermögens. Erstattungsberechtigt ist somit nicht, wer Dividenden oder Zinsscheine getrennt vom Wertpapier erworben hat. Eine Ausländische Gesellschaft hat keinen Anspruch auf Steuerentlastung (Steuerbefreiung oder -ermäßigung nach § 44 d Einkommensteuergesetz oder nach einem Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung), soweit Personen an ihr beteiligt sind, denen die Steuerentlastung nicht zustände, wenn sie die Einkünfte unmittelbar erzielten, und für die Einschaltung der ausländischen Gesellschaft wirtschaftliche oder sonst beachtliche Gründe fehlen und sie keine eigene Wirtschaftstätigkeit entfaltet (vgl. § 50 d Absatz 1 a Einkommensteuergesetz).
4. Wird der Antrag von einem Bevollmächtigten gestellt, so ist die Vollmacht auf Verlangen des Bundesamtes für Finanzen vorzulegen.
5. Dieser Teil der Erklärung ist nur von Bedeutung, wenn es sich bei den Erstattungsberechtigten um eine Kapitalgesellschaft handelt, die Dividenden bezogen hat.
6. Dieser Teil der Erklärung beziehungsweise der Bestätigung der ausländischen Steuerbehörde ist nur von Bedeutung, wenn die Entlastung von der deutschen Kapitalertragsteuer aufgrund eines Doppelbesteuerungsabkommens (z. B. Doppelbesteuerungsabkommen mit dem Vereinigten Königreich von Großbritannien und Nordirland) nur unter der Voraussetzung möglich ist, dass die Kapitalerträge in vollem Umfang beim Empfänger steuerpflichtig sind. Gegebenenfalls können die Sätze gestrichen werden.
7. Beizufügende Belege:

Kapitalertragsteuerbescheinigung

Dem Antrag ist stets die deutsche Kapitalertragsteuerbescheinigung beizufügen. In den folgenden Fällen genügt jedoch eine **Gutschriftsanzeige** (bei Bareinlösung am Schalter: eine Abrechnung) eines Kreditinstituts:

- a) Wenn der Erstattungsberechtigte das Kapitalvermögen in dem unter Ziffer VI Sp. d angegebenen Zeitpunkt im Depot eines deutschen oder ausländischen Kreditinstituts gehabt hat (Depotverwahrung) und ihm zu diesem Zeitpunkt auch der Anspruch auf den Bezug der Erträge zustand.
- b) In sonstigen Fällen nur, wenn der Erstattungsberechtigte die Dividenden- oder Zinsscheine bei einem ausländischen Kreditinstitut eingelöst hat.

Aus der Gutschriftsanzeige (Abrechnung) müssen hervorgehen: Bezeichnung des Kapitalvermögens, sein Nenn-Wert, Bruttobetrag der Erträge und Betrag der davon einbehaltenen Steuerabzugsbeträge, Zeitpunkt des Zufließens (Fälligkeit) der Erträge außerdem im Fall a: Depotnummer

8. Für Überweisungen in die EU wird dringend die IBAN (International Bank Account Number) des Zahlungsempfängers sowie der BIC (Bank Identifier Code) der Empfängerbank benötigt.

Postanschrift:
Bundesamt für Finanzen
D-53221 Bonn

Besucheradresse:
Bundesamt für Finanzen
Friedhofstraße 1 D-53225 Bonn

Tax certificate

**of the debtor of the remuneration under Section 50 a, para. 5, sentence 6
Income Tax Law with regard to applications for refund by the
Bundeszentralamt für Steuern**

! This certificate is only necessary when applying for a refund of taxes withheld under Section 50, para. 5 or Section 50 d, para. 1 Income Tax Law.

Name and address of the debtor of the remuneration			
Name and address of the creditor of the remuneration			
Type of activity/reason for payment			
Date of payment of the remuneration		Period of the activity	
Amount of the (gross) remuneration		Euro, Cent	
Tax withheld and paid under Section 50 a, para. 2 Income Tax Law		Euro, Cent	
Solidarity surcharge withheld and paid		Euro, Cent	
Declaration of taxes withheld under Section 50 a Income Tax Law for provisional return period		<input type="checkbox"/> I/20 __ <input type="checkbox"/> II/20 __ <input type="checkbox"/> III/20 __ <input type="checkbox"/> IV/20 __	
Tax office to which the tax withheld and the solidarity surcharge have been paid			
Tax number of the debtor of the remuneration			

I affirm that the information which I have supplied on this form is correct to the best of my knowledge and belief and that I did not issue any further tax certificates for the remuneration amounts mentioned above, *with the exception of certificates concerning the extent of residual tax allowable under the double taxation convention (withholding tax not eligible for refund)*, if any.

place
date
signature, company stamp

Bestätigung des Finanzamts

Die o. g. Steuerabzugsbeträge

- wurden angemeldet und am _____ gezahlt.
- sind hier nicht eingegangen.
- wurden aufgrund eines Haftungsbescheides am _____ gezahlt
(bitte **Kopie des Haftungsbescheides** beifügen).
- wurden bereits durch das Finanzamt erstattet.

Datum:
Bearbeiter:
Telefon:

Über die abgeführten Steuerabzugsbeträge wurde vom Finanzamt keine weitere Steuerbescheinigung erteilt. Die bestätigten Steuerabzugsbeträge wurden/werden vom Finanzamt weder erstattet noch verrechnet. Im Auftrag

Unterschrift
Dienstsiegel