



United Kingdom income tax relief at source and repayment

For use by a COMPANY or OTHER CONCERN resident in a country with which the United Kingdom has a Double Taxation Convention that provides for relief from UK income tax on interest or royalties arising in the UK. Specific forms are available for companies resident in certain countries - see www.hmrc.gov.uk

Please

- use the **DT-Company Notes** to help you fill in this form
- give all the details asked for in the form
- sign the **declaration in Part F** and say what is your status in the company or concern
- send the form to the **taxation authorities** of the company's or concern's **country of residence**. See note 3 in the DT-Company Notes.

If you need help or more information, please write to **HM Revenue & Customs Residency, Ferrers House, PO Box 38, Nottingham, England NG2 1BB**. Or phone us between 07.30 and 17.00, Monday to Friday: + 44 115 974 1945 if calling from outside the UK, or 0115 974 1945 if calling from the UK.

Part A Details of the company or concern and tax adviser (if any)

Full name of the company/concern receiving the income

Full registered address (do not use 'care of' address)

Telephone number _____

Fax number _____

Reference (if any) or contact name

If the company or concern has a **tax adviser**, please give details. See the DT-Company Notes about Part A.

Adviser's name

Adviser's address

Telephone number _____

Fax number _____

Reference (if any) or contact name

Please give

- the company's tax reference in its country of residence
- the address of the tax office in that country where the company's latest tax return was sent, *and*
- the date on which it was sent.

For use by the taxation authorities in the country of residence of the company or concern

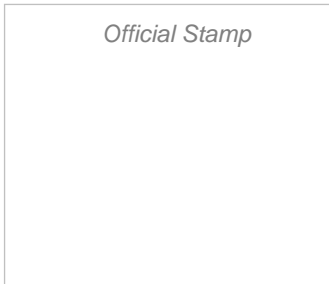
Please complete this part and add your official stamp. You may wish to take a copy of the form for your records. If your procedure is to send the form direct to the UK taxation authority, the address to which to send it is HM Revenue & Customs Residency, Ferrers House, PO Box 38, Nottingham, England NG2 1BB.

I certify that _____

is resident in _____ within the meaning of the Double Taxation Convention between the United Kingdom and this country
'✓' if appropriate

- and subject to this country's tax on the income shown in this form
- and subject to this country's tax on the income shown in this form by reference to the amount of £ _____ remitted to this country.

Signature _____ Date _____



Part B Questions about the company or concern

Answer the following questions about the **company receiving the income**. If you are completing this form on behalf of a pension fund, charity or other concern, please answer the questions as they apply to the concern. For partnerships and LLCs, please see note 5 in the **DT Company Notes** and attach the list of partners/members requested.

1 In which country was the company created or organised?	<input style="width: 95%; height: 30px;" type="text"/>
2 In which country is the company's business managed and controlled?	<input style="width: 95%; height: 30px;" type="text"/>
3 Is this the company's first application/claim of this kind?	<i>'✓' where appropriate</i> Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
4(a) Does the company carry on a trade or business from a permanent establishment situated in the United Kingdom? If 'Yes' , see the DT-Company Notes and then answer question 4(b). If 'No' , go to question 5.	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
4(b) Is the income that is included in this form effectively connected with or attributable to the permanent establishment? If you answer 'Yes' , please say on a separate sheet why the company believes that it is entitled to relief from UK tax.	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
5 Is there any relationship between the company and the United Kingdom payer of the income, other than that of payee and payer? If 'Yes' , give full details. Attach a separate sheet if you need more room.	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
<div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 100%;"></div>	
6 Is the company or concern subject to tax in its country of residence on the UK income shown on this form?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
7 Is the company or concern subject to tax in its country of residence only on the amount of income that is remitted to or received there? If 'Yes' , answer question 8. If 'No' , go to question 9.	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
8 Does the company or concern remit to its country of residence all of the income from the source(s) that you include on this form? If 'No' , how much of the income, if any, does the company or concern remit to its country of residence? (If none, enter ' <i>none</i> '.)	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">£</div>
9 Does the company or concern receive any special tax benefits in its country of residence which reduces the amount of tax that is payable in that country on the UK income that you include on this form? If 'Yes' , attach a separate sheet giving details of <ul style="list-style-type: none"> • the benefits received • the legislation that grants the benefits. 	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>

Part C Application for relief at source from UK income tax

- Complete Part **C1**, **C2** or **C3** as appropriate, to apply on behalf of the recipient company or concern for relief at source from UK income tax. If the company or concern has already received payments of the income with **UK income tax deducted**, also complete **Part D** to claim repayment of the tax.

Part C1 Interest from loans

- Complete the columns below.
- Attach a **copy of the loan agreement for each loan**. See below about syndicated loans.

Name and address of the UK payer of the interest	Date of the loan agreement	Amount of the loan	Payable date(s) of the interest

Syndicated loans - additional information

If the debt right is part of a syndicated loan, please '✓' here and give the following additional details:

- the amount of your participation
- the total loan facility
- the date of the original loan agreement.

If you are aware that a copy of the loan agreement has already been sent to HM Revenue Customs Residency, there is no need to attach another copy.

Part C2 Interest from UK securities

Complete the columns below, giving the information requested.

Amount and full title of security	Name and address in which security is registered	Registrar's account number or reference	Payable date(s)

Part C3 Royalties

Answer the question and complete columns (a) to (c) below as appropriate, giving the information requested.

“✓” as appropriate

Is the claimant company the **originator** of the work or product that has been licensed to the UK? Yes No

If **‘No’**, please attach a copy of the licence, contract or assignment under which the rights sub-licensed to the UK payer have been acquired from the originator.

For copyright royalties on literary, dramatic, musical or artistic works:

- Enter in column **(a)** a full description of the royalties.
- Enter in column **(b)** the date of the **licence agreement** between the company and the UK payer.
- Enter in column **(c)** the **payer’s** name and address.
If payments are made **through** or **by** an agent in the UK, also enter the agent’s name and address.

For other royalties

- Enter in column **(a)** a full description of the royalties.
- Enter in column **(b)** the date of the **licence agreement** between the company and the UK payer and attach a **copy of the licence agreement**.
- Enter in column **(c)** the name and address of the UK payer of the royalties.

Column (a)	Column (b)	Column (c)

Part D Claim for repayment (where appropriate)

- If the company or concern has received payments of income with UK tax deducted, give details below to claim repayment of the appropriate amount of UK income tax. If no payments of the income have yet been made, go direct to the Declaration in **Part F**.
- For a claim to repayment of tax deducted from interest paid on a loan to a UK resident company or individual, attach a copy of the loan agreement. See also the note in Part C1 about the additional information we need for syndicated loans.

Source of income <i>For example 'Copyright royalties paid by [name of payer]'</i>	Date of payment of income	Amount of income before UK income tax £		Amount of UK income tax deducted £	

Totals

--	--	--	--

Accounting period (See the DT-Company Notes about this question)

On what date does the company's accounting period end each year?

<i>Day</i>	<i>Month</i>
------------	--------------

If, exceptionally, a different year end date applies to some or all of the income you have shown above, give full details. Attach a separate sheet if you need more room.

Part E Repayment instructions

Complete this part if you want us to make the repayment to a **bank** or **other nominee**. If you leave this part empty, the repayment will be made direct to the company or concern at the address you have shown in **Part A** of this form.

I,
(Enter your full name)

as
(Enter status - for example, company secretary, treasurer, or authorised agent)

of
(Enter name of the claimant company or concern)

authorise the **bank** or **other nominee** below to receive the amount due on the company's or concern's behalf.

Name of bank or other nominee

Address of bank or other nominee
Postal code

Account number UK sort code (if appropriate)

Nominee's reference number (if there is one) for the company.

Signature _____ (Now also complete and sign the **Declaration** in **Part F** below)

Part F Declaration

IMPORTANT: Please read note 4 in the DT-Company Notes before completing the declaration.

✓ as appropriate

1. The information I have given on this claim/application is, to the best of my knowledge and belief, correct and complete
2. I have considered the guidance on beneficial ownership published at **INTM332040** by HM Revenue & Customs and have concluded that
 - (a) the company or unincorporated concern is beneficially entitled to the income from the source(s) included in this form or otherwise meets the conditions for relief in the Double Taxation Convention between the UK and its country of residence
 - or*
 - (b) the company or concern is not the beneficial owner of the income but is entitled to relief from UK tax under the Double Taxation Convention for the reason(s) I have given in the attached note.

On behalf of the company or concern

3. I apply for relief at source from UK income tax and undertake to tell HM Revenue & Customs Residency if there is any change to the information that I have given in this form.
4. I claim repayment of UK income tax and
 - (a) have worked out that the amount payable to the company or concern is

*£	
----	--

**Enter the amount payable that you have worked out. Leave the box empty if you want HM Revenue & Customs to work out the amount.*
 - or*
 - (b) want HM Revenue & Customs Residency to work out the amount payable to the company or concern.

Signature* _____ Date _____

Print your name below and enter your status.

*Who may sign:

For a company or fund, a responsible officer of the company or fund may sign. An agent (tax adviser), 'custodian' or other duly authorised person acting with the authority of the company may also sign on the company's behalf.

For a partnership, the senior, general or managing partner (as appropriate) may sign in the name of the partnership. Please attach to the form the information requested in note 5 of the DT-Company Notes.

For official use by HM Revenue & Customs

Examined _____ Amount repaid £ _____ :

Authorised _____

HMRC Residency date stamp

DT-Company Notes

Use these Notes to help you complete form DT-Company. If you need further information, please contact **HM Revenue & Customs Residency**. Our address, telephone and fax numbers are in note 6.

1. Purpose of the form DT-Company

Form DT-Company enables a company or an unincorporated concern (such as a pension fund or partnership) that

- is in a country that has a comprehensive Double Taxation Convention with the United Kingdom and
- receives interest or royalties arising in the UK

to apply for relief at source from UK income tax under the Double Taxation Convention. If interest or royalty payments have been made with UK income tax deducted, the form may be used to claim repayment of the UK tax.

Depending on the terms of the Double Taxation Convention between the UK and the company's country of residence, interest may be taxed at a 'nil' rate or (for example) a rate of 10%. A similar rule applies to royalties, but the rate of tax may differ from that for interest.

The rate of tax for each source of income is laid down in the text of the appropriate Double Taxation Convention. **HM Revenue & Customs Residency** publishes the **Digest of Double Taxation Treaties**, which contains a summary of the relief available under each Double Taxation Convention. Please use the information in the Digest to help you complete the form DT-Company. To read the DT Digest online go to www.hmrc.gov.uk and look for *DT Digest* in the *Search* facility.

2. Tax vouchers

There is no need to send tax vouchers with the completed claim form DT-Company, but you should keep them in case they are needed later to support it. You can send the vouchers if you think they will help us deal with the claim.

3. Certification of the form by the taxation authorities of the company's country of residence

A requirement for relief under a Double Taxation Convention is that the taxation authorities of the company's country of residence regard it as resident there for the purpose of that country's taxation. Please send the completed form DT-Company to the taxation authorities of the company's country of residence. By doing this, you are consenting to the taxation authorities of the country of residence certifying to **HM Revenue & Customs** (the UK tax authority) that the company is resident in the other country within the meaning of the Double Taxation Convention between the UK and that country.

The taxation authorities of the country of residence will then either

- send the certified form direct to HM Revenue & Customs Residency, or
- return the form to you to send to HM Revenue & Customs Residency, at the address in note 6.

In some cases, the taxation authorities of the company's country of residence may not wish to stamp and sign the form DT-Company. If so, please ask them to provide a separate 'stand alone' certificate to confirm that the company is resident for tax purposes in that country within the meaning of the Double Taxation Convention with the UK.

4. Beneficial ownership

Most of the UK's Double Taxation Conventions provide for relief to be available to the beneficial owner of the income. Where a claimant is required to pass on the income in respect of which the claim is made it may not be the beneficial owner of the income for the purposes of the Double Taxation Convention. Please see the HM Revenue & Customs guidance published in our International Manual (INTM). To read the guidance online go to www.hmrc.gov.uk and look for **INTM332040** in the search facility.

Where the company or concern does **not** satisfy the 'international fiscal meaning' of beneficial ownership but believes that because of the policy statements that are made in the guidance it is still able to obtain treaty benefits, you should

- tick box **2(b)** in the declaration in **part F** of the form
- include with the claim a note giving the information mentioned at INTM332070, under the heading 'Applications to CAR Residency' – reproduced on the next page for ease of reference.

“Where structures are within the ambit of the Indofood decision, that is to say the structure has the accessing of treaty benefits as one of its effects, it is possible that applications to CAR Residency for benefits under a Double Taxation Convention (DTC) will fall at the first hurdle unless the applicant can demonstrate beneficial ownership. The application might simply be regarded as invalid and never reach the stage where it can be considered in terms of the object and purpose of the particular DTC under which the application is made.

However, where the claimant Special Purpose Vehicle (SPV) does not satisfy the “international fiscal meaning” of beneficial ownership but believes that it is still able to obtain treaty benefits because of the policy confirmed in this guidance, it should make its claim and include a note to that effect. To ease consideration of the claim, the note should include full details as to

- *A full structure diagram and explanation of the capital and interest flows;*
- *why the SPV is considered to be the beneficial owner within the “international fiscal meaning”; or*
- *demonstrate that the structure does not abuse the DTC under which the claim is made either relating the structure to the examples at **INTM332080** or otherwise.”*

Where a claim/application for relief from UK tax is made by a partnership or other concern that is not a taxable person or is otherwise ‘transparent for tax purposes’ under the law of its country of residence, you should tick box **2(b)** in the declaration in **part F** of the form and provide additional information as outlined in the HMRC guidance at INTM335500.

‘Subject to tax’ condition

If the condition for relief from UK tax in the Double Taxation Convention is not ‘beneficial ownership’ and instead it is that the income must be subject to tax in the hands of the claimant you should tick box **2(a)** in the declaration in **part F** of the form. See the **Digest of Double Taxation Treaties** for information about the whether the treaty has a ‘subject to tax’ condition.

5. Claims on behalf of partnerships and LLCs

Double Taxation Conventions (DTCs) do not normally give the right to claim relief to partnerships and LLCs where these are tax-transparent. Instead, in those cases where the income of the concern is taxable in the hands of its partners or members (rather than at the level of the concern itself) each of those should in strictness make a separate claim to treaty relief.

HMRC Residency recognises that adopting this strict approach may impose an unreasonable administrative burden on claimants which is not needed in many cases to give effect to the intent and purpose of the treaty.

In such cases, and without prejudice to our right to require individual claims, we will normally be prepared to accept a single (composite) claim in the name of the partnership or LLC. This must include the following features, in addition to the normal information that is required by the form DT-Company:

- In all cases the general or managing partner/member should sign the declaration in Part F of form DT-Company.
- Where all of the partners/members are resident for tax purposes in the **same country** as the one in which the partnership or LLC is established (the country with which the DTC applies), attach to the claim a list of the names and addresses of the partners/members. The list should show residential addresses for individuals and registered addresses where the partners/members are companies.
- Where any partner/member is resident for tax purposes in a **different country** to the one in which the partnership or LLC is established, attach the list described above. The list must also include for each member/partner their respective percentage share of the income that is the subject of the claim.

Any partner/member resident for tax purposes in a different country to that in which the partnership or LLC is established will also need to make a separate claim to relief from UK tax under the terms of any relevant DTC. (The Digest of Double Taxation Treaties lists all of the UK’s comprehensive DTCs.)

6. Help or further information

If, after using these Notes you need help or more information, please

- visit our website: **www.hmrc.gov.uk**
- phone HM Revenue & Customs Residency between 07.30 and 17.00 (UK time) Monday to Friday **+44 115 974 1945** if calling from outside the UK, or **0115 974 1945** if calling from the UK
- or write to **HM Revenue & Customs Residency, Ferrers House, PO Box 38, Nottingham, England NG2 1BB.** Our fax number is +44 115 974 1995 from outside the UK, or 0115 974 1995 from inside the UK.

Please quote the company’s or concern’s reference number with us (for example ‘7/A/123456’) whenever you contact us.

7. Completing the form DT-Company

Please

- include in the form only the income on which the company claims relief from UK tax under the provisions of the Double Taxation Convention between the UK and its country of residence
- give all the information requested and attach any supporting documents that are asked for
- attach a separate sheet if you need more room.

Part A: Details of the company/concern and tax adviser

Please give all the details asked for. If the company or concern has a tax adviser, include the tax adviser's details. All the information that you provide to HM Revenue & Customs Residency is confidential. We can therefore only discuss the tax affairs of the company or concern with

- an officer of the company and/or
- any tax adviser or agent who is nominated by the company or concern.

We cannot disclose to the UK payer of the income or their tax adviser any information relating to the claimant company or concern.

Part B: Questions about the company or concern

Tick the boxes that apply and give any additional information asked for.

Question 4 – permanent establishment situated in the United Kingdom

If you answer 'Yes' to question 4(a), please refer to the Double Taxation Convention between the UK and the company's country of residence. The provisions relating to a permanent establishment differ from one Double Taxation Convention to another. But most will deny relief under the specific Articles for each income source where:

- the debt-claim, or right or property, in respect of which the income is paid is effectively connected with the permanent establishment,

or

- the income is attributable to the permanent establishment.

Having considered the terms of the Double Taxation Convention please answer question 4(b). If you answer 'Yes', attach a separate sheet explaining why the company believes it is entitled under the Double Taxation Convention to relief from UK tax on the income included in the form DT-Company.

Part C: Application for relief at source from UK income tax

Relief at source from UK income tax on future payments of income may be available in cases where HM Revenue & Customs Residency is able to exercise its discretion to issue a notice (under Statutory Instrument 1970 Number 488, as amended). We deal with each application on its merits. Where we cannot agree to allow relief at source or cannot arrange it, you can claim **repayment** of part or all of the UK tax taken off, as appropriate.

Parts C1 and C2: UK Interest

Interest from loans

Where the interest is payable on a loan to a UK resident company or individual, **please attach a copy of the loan agreement** to the form DT-Company.

If the debt right is part of a **syndicated loan**, please

- give the additional information asked for in Part C1 of the form
- attach a copy of the loan agreement, unless you are aware that a copy has already been sent to HM Revenue & Customs Residency. If so, there is no need to attach another copy.

Interest from UK securities

If relief is available under the Double Taxation Convention, enter in Part C2 of the form UK interest with UK tax taken off. This may include interest from

- loan stocks that are **not quoted** on the Stock Exchange
- loan stocks issued by UK local authorities.

We may be able to arrange for relief from UK tax at source interest on these stocks.

There is no need to show in Part C2 of the form any interest from

- loan stocks that are **quoted** on the Stock Exchange (a quoted Eurobond)
- UK government securities ('gilts')

as these are paid without UK tax taken off.

If the company has already received interest with UK tax taken off, enter the details in **Part D** of the form to claim a repayment of some or all the tax taken off.

Part C3: UK Royalties

Many DT treaties allow relief only to the **beneficial owner** of the royalties. The beneficial owner is normally the originator of the work or product. But there are some treaties where subjection to tax on the income in the country of residence is the condition for relief from UK tax.

If your company or concern is **not** the originator but has acquired the rights, please attach to the form DT-Company a copy of the licence, contract or assignment under which the UK rights have been acquired. If your company or concern is in the **publishing or music business** and uses a standard form of contract with all its authors or composers, please attach a copy of the standard contract. You need do this only the first time a form DT-Company is completed.

Other royalties

Please attach to the form DT-Company a copy of the licence agreement between **the company** and the **UK payer** of the royalties. If the company is **not** the originator of the product giving rise to the royalties but have acquired the rights, please also attach a copy of the licence, contract or assignment under which it has acquired the UK rights.

Part D: Claim for repayment of UK income tax

As explained in these Notes, the UK's DT treaties with other countries provide for either

- no UK tax to be withheld, or
- a reduced rate of UK tax to be withheld

from payments of **interest** or **royalties**. So if the company or concern has received **interest** or **royalty** payments from which UK income tax has been taken off, a claim on its behalf may be made to repayment of some or all of the UK income tax.

See the instructions below to work out the amount of tax repayable to the company or concern.

How to work out the amount payable to the company or concern

- Follow the appropriate steps below, together with the information in the **Digest of Double Taxation Treaties**.
- If you do not wish to work out the repayment and do not enter an amount in **Part F.4(a)** of the form DT-Company, HM Revenue & Customs Residency will work out any repayment that is due.

Step One: Enter in box 1 the amount of income before UK tax and in box 2 the amount of UK tax taken off. Take these figures from the totals boxes in **Part D** of the form DT-Company.

	Income before tax		UK income tax	
1	£		2	£

Step Two: Using the **Digest of Double Taxation Treaties**, find the company's **COUNTRY** of residence and the column for the source of income, **INTEREST** or **ROYALTIES**.

- If the entry shows 'Full relief', the full amount of UK tax taken off from the income is repayable.
- But if the entry shows a percentage rate (for example, 10%) then follow **Steps Three and Four** to work out the amount repayable.

Step Three: Calculate the appropriate percentage rate of the total amount of income (in box 1) and enter the result in box 3

3	£	
----------	---	--

For example, the box 1 figure is £100.00 and the rate shown in the Digest of Double Taxation Treaties is 10%. So, 10% of £100.00 = £10.00 in box 3.

Step Four: Deduct the amount in box 3 from the amount in box 2 and enter the result in box 4.

4	£	
----------	---	--

Step Five: Finally, take the amount you have shown in box 4 and enter it on the form DT-Company at **Part F.4(a)**. This is the amount of UK income tax repayable to the company.

NOTE: If on behalf of the company or concern you claim repayment of UK income tax taken off from both interest and royalties, you will need to work out the amounts separately. Use the boxes above as a guide. Add together the tax repayable for the interest and for the royalties then enter the grand total in **Part F.4(a)** of form DT-Company.

Part D question about the company's accounting period

The answer to this question will help us decide if there is any entitlement to interest on UK income tax overpaid, sometimes called 'repayment interest'. We will add interest to a repayment of UK income tax if

- the claimant is resident in a member state of the European Economic Area (EEA)*
and
- we make the repayment after the end of the accounting period in which the income was received.
(*The EEA includes the European Union member states and Iceland and Norway.)

Part E: Repayment instructions

You should only complete **Part E** if you want HM Revenue & Customs Residency to make any repayment to a bank, tax adviser or other person on the company's or concern's behalf.

If you want repayment to be made to the company's tax adviser, please give the reference number (if any) that the tax adviser uses.

You must also sign the declaration at **Part F** if you sign the authorisation in **Part E**.

Part F: Declaration

Please read note 4 '**Beneficial ownership**' before completing and signing the declaration in Part F.

Who may sign:

- **For a company or fund**, a responsible officer of the company or fund may sign. An agent (tax adviser), 'custodian' or other duly authorised person acting with the authority of the company may also sign on the company's behalf.
- **For a partnership**, the senior, general or managing partner (as appropriate) may sign in the name of the partnership. See note 5 for further information.

Our service commitment to you

HM Revenue & Customs are committed to serving your needs well by

Acting fairly and impartially

We

- treat your affairs in strict confidence, within the law
- want you to pay or receive only the right amount due.

Communicating effectively with you

We aim to provide

- clear and simple forms and guidance
- accurate and complete information in a helpful and appropriate way.

Providing good quality service

We aim to

- handle your affairs promptly and accurately
- be accessible in ways that are convenient to you
- keep your costs to the minimum necessary
- take reasonable steps to meet special needs
- be courteous and professional.

Taking responsibility for our service

- We publish annually our customer service aims and achievements.
- If you wish to comment, or make a complaint, we want to hear from you so we can improve our service. We advise you how to do this.

We can provide better service if you help us by

- keeping accurate and up to date records
- letting us know if your personal/business circumstances change
- giving us correct and complete information when we ask for it
- paying on time what you should pay.

Further information on customer service is available at HM Revenue & Customs local offices, and is set out in our Charters and Codes of Practice.

These notes are for guidance only and reflect the UK tax position at the time of writing. They do not affect any rights of appeal.

**Befreiung von britischer Einkommensteuer an der Quelle und
Rückerstattung**

Zur Verwendung durch eine in einem Land ansässige **GESELLSCHAFT** oder **SONSTIGES UNTERNEHMEN**, für welche/s ein Doppelbesteuerungsabkommen mit dem Vereinigten Königreich Großbritannien und Nordirland besteht, das die Entlastung von britischer Einkommensteuer auf im Vereinigten Königreich entstehende Zinsen oder Lizenzgebühren vorsieht. Für in bestimmten Ländern ansässige Gesellschaften sind spezielle Formulare erhältlich – siehe www.hmrc.gov.uk

- Bitte verwenden Sie die **Hinweise zum Formular DB-Gesellschaften** zum Ausfüllen dieses Formulars
- Geben Sie alle im Formular angeforderten Informationen an
- Unterzeichnen Sie die **Erklärung** in **Abschnitt F** und geben Sie Ihren Status in der Gesellschaft oder dem Unternehmen an
- Senden Sie das ausgefüllte Formular an die **Finanzbehörde** des Landes, in dem die **Gesellschaft** oder das **Unternehmen ansässig** ist.
Siehe Hinweis 3 zum Formular DB-Gesellschaften.

Für weitere Informationen, wenden Sie sich bitte schriftlich an **HM Revenue & Customs Residency, Ferrers House, PO Box 38, Nottingham, England NG2 1BB**. Oder telefonisch zwischen 07.30 und 17.00 Uhr, montags bis freitags unter: + 44 115 974 1945 für Anrufe aus dem Ausland, oder 0115 974 1945 innerhalb des Vereinigten Königreichs.

Abschnitt A Angaben über die Gesellschaft oder das Unternehmen und (ggf.) Steuerberater

<p>Vollständiger Firmenname der Gesellschaft/des Unternehmens, die/das die Einkünfte bezieht</p> <p>_____</p> <p>Vollständige eingetragene Handelsadresse (bitte keine c/o Adresse verwenden)</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>Telefonnummer _____</p> <p>Faxnummer _____</p> <p>Kennnummer (ggf.) oder Ansprechpartner _____</p>	<p>Verfügt die Gesellschaft oder das Unternehmen über einen Steuerberater, bitte angeben. Siehe Hinweise zum Formular DB-Gesellschaften zu Teil A.</p> <p>Name des Steuerberaters</p> <p>_____</p> <p>Anschrift des Steuerberaters</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>Telefonnummer _____</p> <p>Faxnummer _____</p> <p>Kennnummer (ggf.) oder Ansprechpartner _____</p>
---	---

Bitte angeben:

- die Steuernummer der Gesellschaft in dem Land, in dem diese ansässig ist
- die Adresse der Finanzbehörde des Landes, an das die letzte Steuererklärung gesandt wurde, *und*
- das Datum, an dem diese versandt wurde.

Auszufüllen durch Finanzbehörden des Landes, in dem die Gesellschaft oder das Unternehmen ansässig ist

Bitte diesen Abschnitt ausfüllen und mit Dienststempel versehen. Fertigen Sie eventuell eine Kopie dieses Formulars für Ihre Akten an. Falls dieses Formular direkt an die britische Finanzbehörde gesandt wird, bitte folgende Anschrift verwenden:
HM Revenue & Customs Residency, Ferrers House, PO Box 38, Nottingham, England NG2 1BB

Ich bestätige hiermit, dass _____

ansässig ist in _____ im Sinne des Doppelbesteuerungsabkommens zwischen dem Vereinigten Königreich und diesem Land
Zutreffendes bitte ankreuzen

- und die in diesem Formular angegebenen Einkünfte der Besteuerung dieses Landes unterliegen
- und die in diesem Formular angegebenen Einkünfte der Besteuerung dieses Landes unterliegen, und zwar für den an dieses Land ausgezahlten Betrag von £ _____.

Unterschrift _____ Datum _____

Dienststempel

Abschnitt B Fragen zur Gesellschaft oder zum Unternehmen

Beantworten Sie die folgenden Fragen über die **Gesellschaft, welche die Einkünfte bezieht**. Wenn Sie dieses Formular im Namen eines Pensionsfonds, eines Wohltätigkeitsverbandes oder anderen Unternehmens ausfüllen, beantworten Sie bitte die Fragen bezüglich der Organisation. Für Personengesellschaften und GmbH siehe Hinweis 5 zum Formular **DB-Gesellschaften** und legen Sie die erforderliche Liste der Teilhaber/Mitglieder bei.

2	In welchem Land wurde die Gesellschaft gegründet oder organisiert?	
3	In welchem Land werden die Geschäfte der Gesellschaft geleitet oder gesteuert?	
4	Ist dies der erste Antrag/die erste Anforderung dieser Art der Gesellschaft?	<p style="text-align: right;"><i>Zutreffendes bitte ankreuzen</i></p> Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>
4(a)	Treibt die Gesellschaft irgendwelchen Handel oder Geschäfte von einer Betriebsstätte im Vereinigten Königreich aus? Wenn „ Ja “ siehe Hinweise zum Formular DB-Gesellschaften. Beantworten Sie in diesem Fall Frage 4(b). Wenn „ Nein “ gehen Sie zu Frage 5.	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>
4(b)	Sind die auf diesem Formular erfassten Einkünfte effektiv mit der Betriebsstätte verbunden oder ihr zuzuweisen? Wenn „ Ja “ erklären Sie auf einem separaten Blatt, warum die Gesellschaft der Meinung ist, dass die Gesellschaft von der britischen Steuer befreit sein sollte.	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>
5	Stehen die Gesellschaft und der britische Auszahlende der Einkünfte in irgendeiner anderen Beziehung zueinander als Zahlungsempfänger und Auszahlender? Wenn „ Ja “ geben Sie bitte die vollständigen Einzelheiten an. Wenn Sie mehr Platz benötigen, legen Sie bitte ein zusätzliches Blatt bei.	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>
<div style="border: 1px solid black; height: 55px; width: 100%;"></div>		
10	Unterliegt die Gesellschaft oder das Unternehmen in dem Land, in dem sie/es ansässig ist, der Steuerpflicht für die auf diesem Formular angegebenen Einkünfte?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>
11	Unterliegt die Gesellschaft oder das Unternehmen in dem Land, in dem sie/es ansässig ist, der Steuerpflicht nur für den Betrag der Einkünfte, der dorthin überwiesen wird oder dort entgegengenommen wird? Falls „ Ja “ beantworten Sie Frage 8. Falls „ Nein “ gehen Sie zu Frage 9.	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>
12	Überweist die Gesellschaft oder das Unternehmen die gesamten Einkünfte aus der Quellen(n), die Sie in diesem Formular erfasst haben, an das Land, in dem sie/es ansässig ist? Falls „ Nein “ welcher Teil der Einkünfte überweist die Gesellschaft/das Unternehmen ggf. an das Land, in dem sie/es ansässig ist? (Falls nichts „ <i>nichts</i> “ eintragen.)	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> £ </div>		
13	Erhält die Gesellschaft oder das Unternehmen in dem Land, in dem sie/es ansässig ist, spezielle Steuervergünstigungen, im Rahmen derer sie/es in diesem Land einen reduzierten Steuerbetrag auf britische Einkünfte, die Sie auf diesem Formular angegeben haben, entrichtet? Wenn „ Ja “, bitte ein separates Blatt beilegen mit Angaben zu <ul style="list-style-type: none"> • den erhaltenen Steuervergünstigungen • der Gesetzgebung, die diese Steuervergünstigungen gewährt. 	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>

Abschnitt C Antrag auf Befreiung von britischer Einkommensteuer an der Quelle

- Zur Beantragung auf eine Befreiung von britischer Einkommensteuer an der Quelle im Namen der empfangenden Gesellschaft oder des Unternehmens füllen Sie bitte die zutreffenden Abschnitte **C1**, **C2** oder **C3** aus. Wenn die Gesellschaft oder das Unternehmen bereits Einkommenszahlungen erhalten hat, von dem **britische Einkommensteuer abgezogen** wurde, füllen Sie bitte auch **Abschnitt D** aus, um eine Rückerstattung der Steuer anzufordern.

Abschnitt C1 Zinsen aus Darlehen

- Füllen Sie folgende Spalten aus.
- Fügen Sie eine Kopie des Darlehensvertrags für jedes Darlehen bei.** *Siehe Hinweise unten über Konsortialdarlehen.*

Name und Adresse des britischen Auszahlenden der Zinsen	Datum des Darlehensvertrags	Darlehensbetrag	Fälligkeitsdatum/-daten der Zinsen

Konsortialdarlehen – zusätzliche Informationen

Falls die Schuld Teil eines Konsortialdarlehens ist, bitte hier ankreuzen und folgende zusätzlichen Angaben machen:

- die Höhe Ihrer Beteiligung
- die gesamte Darlehensfazilität
- das Datum des ursprünglichen Vertrags

Falls Sie wissen, dass eine Kopie des Darlehensvertrags bereits an HM Revenue & Customs Residency gesandt wurde, braucht keine weitere Kopie beigefügt zu werden.

Abschnitt C2 Zinsen aus britischen Wertpapieren

Bitte tragen Sie die angeforderten Angaben in den untenstehenden Spalten ein.

Betrag und vollständiger Titel des Wertpapiers	Name und Adresse, unter welcher Wertpapier registriert ist	Kontonummer oder Bezugsnummer der Registerstelle	Fälligkeitsdatum/-daten

Abschnitt C3 Lizenzgebühren

Bitte beantworten Sie die Fragen und tragen Sie die angeforderten Angaben untenstehend in den zutreffenden Spalten (a) bis (c) ein.

Ist die beantragende Gesellschaft **Urheber** des Werks oder Produkts, das für das Vereinigte Königreich lizenziert wurde?

Zutreffendes bitte ankreuzen

Ja Nein

Falls „**Nein**“ legen Sie bitte eine Kopie der Lizenz, des Vertrags oder der Abtretung bei, worunter die an den britischen Auszahlenden unterlizenzierten Rechte vom Urheber erworben wurden.

Für Lizenzgebühren für das Urheberrecht an literarischen, dramatischen, musikalischen oder künstlerischen Werken:

- Bitte geben Sie in Spalte (a) eine vollständige Beschreibung der Lizenzgebühren an.
- Bitte geben Sie in Spalte (b) das Datum der **Lizenzvereinbarung** zwischen der Gesellschaft und dem britischen Auszahlenden an.
- Bitte geben Sie in Spalte (c) den Namen und die Adresse des **Auszahlenden** an.
Wenn die Zahlungen **über** oder **durch** einen Vertreter im Vereinigten Königreich erfolgen, geben Sie bitte außerdem den Namen und die Adresse des Vertreters an.

Für andere Lizenzgebühren

- Bitte geben Sie in Spalte (a) eine vollständige Beschreibung der Lizenzgebühren an.
- Bitte geben Sie in Spalte (b) das Datum der **Lizenzvereinbarung** zwischen der Gesellschaft und dem britischen Auszahlenden an und **fügen Sie eine Kopie der Lizenzvereinbarung bei**.
- Bitte geben Sie in Spalte (c) den Namen und die Adresse des britischen Auszahlenden der Lizenzgebühren an.

Spalte (a)	Spalte (b)	Spalte (c)

Abschnitt D Anforderung einer Rückerstattung (falls zutreffend)

- Wenn die Gesellschaft oder das Unternehmen Einkünfte erhalten hat, von denen britische Steuer abgezogen wurde, geben Sie die nachstehenden Informationen an, um eine Rückerstattung des entsprechenden Betrags britischer Einkommensteuer anzufordern. Falls noch keine Zahlungen für Einkünfte erfolgt sind, füllen Sie bitte direkt die Erklärung in **Abschnitt F** aus.
- Für Anträge auf die Rückerstattung von Steuer, die auf ein Darlehen an eine im Vereinigten Königreich ansässige Gesellschaft oder Person abgezogen wurde, legen Sie eine Kopie der Darlehensvereinbarung bei. Siehe auch die Hinweise in Abschnitt C1 über zusätzliche Informationen, die für Konsortialdarlehen benötigt werden.

Quelle der Einkünfte <i>Zum Beispiel „Lizenzgebühren für Urheberrechte gezahlt von [Name des Auszahlenden]“</i>	Zahlungsdatum der Einkünfte	Betrag der Einkünfte vor Abzug britischer Steuer £		Betrag der abgezogenen britischen Steuer £	

Gesamtbeträge

--	--	--	--

Abrechnungszeitraum (Siehe Hinweise zum Formular DB-Gesellschaften für die Beantwortung dieser Frage)

Zu welchem Datum endet jährlich der Abrechnungszeitraum der Gesellschaft?

Tag	Monat
-----	-------

Wenn ausnahmsweise ein anderes Jahresenddatum für einen Teil oder sämtliche oben angegebenen Einkünfte gilt, geben Sie bitte alle nötigen Informationen an. Wenn Sie mehr Platz benötigen, legen Sie bitte ein zusätzliches Blatt bei.

Abschnitt E Rückerstattungsanweisungen

Füllen Sie bitte diesen Abschnitt aus, falls Sie die Rückerstattung an eine **Bank** oder **sonstigen Bevollmächtigten** wünschen. Wenn Sie diesen Abschnitt unausgefüllt lassen, erfolgt die Rückerstattung direkt an die Gesellschaft oder das Unternehmen unter der in **Abschnitt A** dieses Formulars angegebenen Adresse.

Ich,
(Vollständigen Namen angeben)

als
(Status angeben – zum Beispiel, Company Secretary (übernimmt die Aufgaben eines Prokuristen), Finanzleiter, oder bevollmächtigter Vertreter)

von
(Name der antragstellenden Gesellschaft oder des antragstellenden Unternehmens)

bevollmächtige hiermit die unten angegebene **Bank** oder einen **sonstigen Bevollmächtigten** dazu, den ausstehenden Betrag im Namen der Gesellschaft oder des Unternehmens zu erhalten.

Name der Bank oder des sonstigen Bevollmächtigten

Adresse der Bank oder des sonstigen Bevollmächtigten
PLZ

Kontonummer Ggf. britische BLZ (Sort Code)

Kennnummer des Bevollmächtigten (ggf.) für die Gesellschaft.

Unterschrift _____ (Nun bitte auch die unten stehende **Erklärung** in **Abschnitt F** ausfüllen und unterzeichnen)

Abschnitt F Erklärung

WICHTIG: Bitte lesen Sie Hinweis 4 zum Formular DB-Gesellschaften, bevor Sie die Erklärung ausfüllen.

Zutreffendes bitte ankreuzen

3. Die von mir auf dieser Anforderung/diesem Antrag gemachten Angaben sind nach bestem Wissen und Gewissen richtig und vollständig.
4. Ich habe die von den britischen Steuerbehörden HM Revenue & Customs in **INTM332040** veröffentlichten Informationen berücksichtigt und bin zu dem Schluss gekommen, dass
- (a) die Gesellschaft oder das Unternehmen ohne eigene Rechtspersönlichkeit in Bezug auf die Einkünfte aus der/n in diesem Formular erfassten Quelle(n) nutzungsberechtigt ist bzw. anderweitig die Bedingungen für die Befreiung gemäß dem Doppelbesteuerungsabkommen zwischen dem Vereinigten Königreich und dem Land erfüllt, in dem sie/es ansässig ist
- oder**
- (b) die Gesellschaft oder das Unternehmen in Bezug auf die Einkünfte nicht nutzungsberechtigt ist, aber unter dem Doppelbesteuerungsabkommen aus den im beiliegenden Hinweis angegebenen Gründen Anspruch auf Befreiung von der britischen Steuer hat.

Im Namen der Gesellschaft oder des Unternehmens

3. beantrage ich hiermit die Befreiung von britischer Einkommensteuer an der Quelle und verpflichte mich, HM Revenue & Customs Residency jegliche Änderungen der von mir in diesem Formular gemachten Angaben mitzuteilen.
4. fordere ich hiermit eine Rückerstattung britischer Einkommensteuer und
- (a) habe folgenden, der Gesellschaft oder dem Unternehmen zustehenden Betrag berechnet
- oder**
- (b) möchte, dass HM Revenue & Customs Residency den an die Gesellschaft oder das Unternehmen zurückzuerstattenden Betrag berechnet.

*£

**Geben Sie den ausstehenden Betrag an, den Sie berechnet haben. Wenn Sie möchten, dass HM Revenue & Customs Residency den Betrag berechnet, lassen Sie dieses Kästchen unausgefüllt.*

Unterschrift ** _____ Datum _____

Geben Sie untenstehend Ihren Namen und Status in Druckschrift an.

**Unterzeichnen kann:

Für eine Gesellschaft oder einen Fonds: Unterzeichnen kann ein zuständiger Sachbearbeiter der Gesellschaft/des Fonds. Ein Vertreter (Steuerberater), „Vormund“ oder eine andere ordnungsgemäß befugte Person kann mit Vollmacht der Gesellschaft ebenfalls für die Gesellschaft unterschreiben.

Für eine Personengesellschaft kann je nachdem der Hauptinhaber, aktive oder geschäftsführende Partner unterschreiben. Legen Sie dem Formular bitte die in Hinweis 5 zum Formular DB-Gesellschaften verlangten Informationen bei.

Nur von HM Revenue & Customs auszufüllen

Examined _____ Amount repaid £ _____ :

Authorised _____

HMRC Residency date stamp

Hinweise zum Formular DB-Gesellschaften

Diese Hinweise sollen Ihnen beim Ausfüllen des Formulars DB-Gesellschaften helfen. Falls Sie weitere Informationen benötigen, wenden Sie sich bitte an **HM Revenue & Customs Residency**. Unsere Adresse, Telefonnummer und Faxnummer finden Sie in Hinweis 6.

1. Zweck des Formulars DB-Gesellschaften

Das Formular DB-Gesellschaften ermöglicht es einer Gesellschaft oder einem Unternehmen ohne eigene Rechtspersönlichkeit (wie z.B. einem Pensionsfonds oder einer Personengesellschaft), die/das

- in einem Land ansässig ist, das über ein umfassendes Doppelbesteuerungsabkommen mit dem Vereinigten Königreich verfügt und
 - im Vereinigten Königreich entstehende Zinsen oder Lizenzgebühren erhält
- unter dem Doppelbesteuerungsabkommen eine Befreiung von britischer Einkommensteuer an der Quelle zu beantragen. Mit diesem Formular kann außerdem eine Rückerstattung britischer Steuer angefordert werden, wenn die Zahlung der Einkünfte mit abgezogener britischer Einkommensteuer erfolgte.

Je nach den Bedingungen des Doppelbesteuerungsabkommens zwischen dem Vereinigten Königreich und dem Land, in dem die Gesellschaft ansässig ist, können Zinsen zum „Nullsatz“ oder (beispielsweise) mit 10 % besteuert werden. Eine ähnliche Regel gilt für Lizenzgebühren. Hier kann jedoch der Steuersatz von dem für Zinsen abweichen.

Der Steuersatz für jede Einkommensquelle ist im entsprechenden Doppelbesteuerungsabkommen festgelegt. **HM Revenue & Customs Residency** der britischen Steuerbehörde hat einen **Leitfaden für Doppelbesteuerungsabkommen (Digest of Double Taxation Treaties)** herausgegeben, der eine Übersicht über die im Rahmen des Doppelbesteuerungsabkommens erhältlichen Entlastungen bietet. Bitte verwenden Sie die im Leitfaden angegebenen Informationen zum Ausfüllen des Formulars DB-Gesellschaften. Online können Sie den Leitfaden unter **www.hmrc.gov.uk** lesen, wenn Sie in der *Search-Funktion DT Digest* eingeben.

2. Steuerbelege

Dem ausgefüllten Formular DB-Gesellschaften müssen keine Steuerbelege beigelegt werden, Sie sollten diese aber aufbewahren, falls sie später zur Belegung Ihres Anspruchs benötigt werden. Falls Sie nicht sicher sind, ob Sie das Formular korrekt ausgefüllt haben, können Sie Steuerbelege beigefügen, wenn diese Ihrer Meinung nach nützlich sein könnten.

3. Bescheinigung des Formulars durch die Finanzbehörden des Landes, in dem die Gesellschaft ansässig ist

Voraussetzung für eine Befreiung aufgrund des Doppelbesteuerungsabkommens ist, dass die Finanzbehörden des Landes, in dem die Gesellschaft ansässig ist, bescheinigen, dass diese dort im Sinne des Steuerrechts des Landes ansässig ist. Senden Sie das ausgefüllte Formular DB-Gesellschaften an die Finanzbehörden des Landes, in dem die Gesellschaft ansässig ist. Damit geben Sie Ihr Einverständnis, dass die Finanzbehörden dieses Landes der britischen Steuerbehörde **HM Revenue & Customs** bestätigen, dass das Unternehmen in diesem Land ansässig ist im Sinne des Doppelbesteuerungsabkommens zwischen dem Vereinigten Königreich und diesem Land.

Die Finanzbehörden des Landes, in dem die Gesellschaft ansässig ist, werden dann entweder

- das bescheinigte Formular direkt an HM Revenue & Customs Residency versenden, oder
- das Formular an Sie zurückschicken, damit Sie dieses an HM Revenue & Customs Residency unter der in Hinweis 6 angegebenen Adresse weiterleiten können.

In einigen Fällen werden sich die Finanzbehörden eventuell weigern, das Formular DB-Gesellschaften mit Stempel und Unterschrift zu versehen. Bitten Sie sie in diesem Fall, eine separate, eigenständige Bescheinigung zu erstellen, um zu bestätigen, dass die Gesellschaft in diesem Land ansässig und steuerpflichtig im Sinne des Doppelbesteuerungsabkommens mit dem Vereinigten Königreich ist.

4. Nutzungsberechtigung

Die meisten Doppelbesteuerungsabkommen des Vereinigten Königreichs bieten Entlastung für Nutzungsberechtigte der Einkünfte. Ist ein Antragsteller verpflichtet, die Einkünfte, für das der Antrag ergeht, weiterzuleiten, ist er u. U. im Sinne des Doppelbesteuerungsabkommens nicht der Nutzungsberechtigte der Einkünfte. Beachten Sie dazu die Hinweise im International Manual (INTM, internationales Handbuch) von HM Revenue & Customs. Sie können diese online unter **www.hmrc.gov.uk** lesen, wenn Sie in der Suchfunktion **INTM332040** eingeben.

Entspricht die Gesellschaft/das Unternehmen **nicht** im „Sinne des internationalen Steuerrechts“ einem Nutzungsberechtigten, ist aber der Meinung, dass sie/es aufgrund der Grundsatzklärungen in den Hinweisen dennoch die Vorteile des Abkommens nutzen kann, sollten Sie

- **2(b)** in der Erklärung in **Abschnitt F** des Formulars ankreuzen
- Dem Antrag einen Hinweis mit den in INTM332070 unter „Applications to CAR Residency“ genannten Informationen beilegen – für Informationszwecke sind diese im Folgenden aufgeführt.

„Wo Strukturen im Rahmen der Entscheidung über Indofood vorliegen, d. h. die Struktur den Zugang zu den Vorteilen des Abkommens als eine ihrer Wirkungen aufweist, ist es möglich, dass Anträge bei „CAR Residency“ auf die Nutzung der Vorteile im Rahmen eines Doppelbesteuerungsabkommens (DBA) an der ersten Hürde scheitern, falls der Antragsteller nicht die Nutzungsberechtigung nachweisen kann. Der Antrag könnte einfach als ungültig betrachtet werden und nie das Stadium erreichen, wo er im Sinne des Zwecks und Gegenstands des jeweiligen DBA geprüft wird, unter dem der Antrag ergeht.“

Wo es sich bei dem Antragsteller jedoch um eine Objektgesellschaft (Special Purpose Vehicle, SPV) handelt, die nicht im „Sinne des internationalen Steuerrechts“ Nutzungsberechtigte ist, aber meint, dass sie im Rahmen des in diesen Hinweisen bestätigten Grundsatzes das Abkommen trotzdem nutzen kann, sollte sie einen Antrag stellen und einen diesbezüglichen Hinweis beifügen. Um die Prüfung des Antrags zu erleichtern, sollte der Hinweis folgende Informationen enthalten:

- Ein vollständiges Strukturdiagramm und eine Erklärung von Kapital- und Ertragsflüssen;
- Grund für die Betrachtung der SPV als Nutzungsberechtigte im „Sinne des internationalen Steuerrechts“ oder
- Nachweis, dass die Struktur das DBA, unter dem der Antrag ergeht, nicht missbraucht. Dies kann durch Bezug der Struktur auf die Beispiele in **INTM332080** oder anderweitig geschehen.“

Beantragt eine Personengesellschaft oder ein anderes Unternehmen, die/das unter den Steuergesetzen des Landes, in dem sie/es ansässig ist, keine steuerpflichtige Person bzw. „für Steuerzwecke transparent“ ist, Befreiung von der britischen Steuerpflicht, ist **2(b)** in **Abschnitt F** des Erklärungsformulars anzukreuzen und sind zusätzliche Informationen zu liefern, wie vom HMRC in INTM335500 angewiesen.

„Subject to Tax“-Klausel

Falls die Bedingung für die Befreiung von der britischen Steuer im Doppelbesteuerungsabkommen nicht „Nutzungsberechtigter“ ist, sondern die Einkünfte „subject to tax“ zu Händen des Antragsstellers ist, kreuzen Sie **2(a)** von **Abschnitt F** des Antragsformulars an. Siehe **Leitfaden für Doppelbesteuerungsabkommen** (Digest of Double Taxation Treaties) für Informationen dazu, ob das Abkommen eine „Subject to Tax“-Klausel enthält.

5. Anträge für Personengesellschaften und GmbH

Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) berechtigen normalerweise keine Personengesellschaften und GmbHs zur Beantragung einer Befreiung, wo diese steuerlich transparent sind. In Fällen, wo die Einkünfte des Unternehmens in den Händen seiner Partner oder Teilhaber liegen (statt auf Ebene des Unternehmens selbst), hat jeder Einzelne genau genommen einen separaten Antrag auf Entlastung durch das Abkommen zu stellen.

HMRC Residency erkennt an, dass dieser strenge Ansatz den Antragstellern eine unangemessene administrative Last auferlegen kann, die in vielen Fällen nicht erforderlich ist, um Sinn und Zweck des Abkommens durchzusetzen.

In solchen Fällen sind wir normalerweise unbeschadet unseres Rechts, auf individuellen Forderungen zu bestehen, bereit einen einzelnen (Sammel-) Antrag im Namen der Personengesellschaft oder GmbH anzuerkennen. Dieser muss zusätzlich zu den üblichen Informationen, die für das Formular DB-Gesellschaft erforderlich sind, Folgendes enthalten:

- In allen Fällen muss der aktive oder geschäftsführende Partner/Teilhaber die Erklärung in Abschnitt F des Formulars DB-Gesellschaften unterschreiben.
- Sind alle Partner/Teilhaber für Steuerzwecke im **selben Land** ansässig, in dem auch die Personengesellschaft oder GmbH gegründet wurde (das Land, mit dem das DBA besteht), fügen Sie dem Antrag eine Liste der Namen und Adressen der Partner/Mitglieder bei. Die Liste hat die Wohnsitze von Privatpersonen und die Geschäftssitze anzugeben, wo Partner/Teilhaber Gesellschaften sind.
- Falls ein Partner/Mitglied für Steuerzwecke in einem **anderen Land** ansässig als dem ist, in dem die Personengesellschaft oder GmbH gegründet wurde, legen Sie die oben angegebene Liste bei. Die Liste muss für jeden Teilhaber/Partner den jeweiligen Anteil an den Einkünften angeben, für das der Antrag gestellt wird.

Jeder Partner/Teilhaber, der für Steuerzwecke in einem anderen Land als dem ansässig ist, in dem die Personengesellschaft oder GmbH gegründet wurde, muss außerdem einen separaten Antrag auf Befreiung von der britischen Steuer unter den Bedingungen eines entsprechenden DBA stellen. (Der Leitfaden für Doppelbesteuerungsabkommen führt alle umfassenden DBA des Vereinigten Königreichs auf.)

6. Weitere Informationen

Falls Sie nach der Konsultierung dieser Hinweise trotzdem noch weitere Informationen benötigen, erhalten Sie Informationen von folgenden Stellen:

- durch Besuch unserer Website: **www.hmrc.gov.uk**
- telefonisch an HM Revenue & Customs Residency zwischen 7.30 und 17.00 Uhr (britische Ortszeit), montags bis freitags unter **+44 115 974 1945** für Anrufe aus dem Ausland, oder unter **0115 974 1945** innerhalb des Vereinigten Königreichs
- oder schriftlich an **HM Revenue & Customs Residency, Ferrers House, PO Box 38, Nottingham, England NG2 1BB**. Unsere Faxnummer ist +44 115 974 1995 aus dem Ausland, oder 0115 974 1995 innerhalb des Vereinigten Königreichs.

Bitte geben Sie stets unsere Kennnummer für die Gesellschaft oder das Unternehmen (zum Beispiel „7/A/123456“) an, wenn Sie uns kontaktieren möchten.

7. Ausfüllen des Formulars DB-Gesellschaften

Bitte

- geben Sie auf dem Formular ausschließlich Einkünfte an, für die die Gesellschaft die Befreiung von der britischen Steuer gemäß den Bestimmungen des Doppelbesteuerungsabkommens zwischen dem Vereinigten Königreich und dem Land, in dem die Gesellschaft ansässig ist, beantragen.
- geben Sie alle benötigten Informationen an und fügen Sie sämtliche zusätzliche Dokumente bei, die gefordert werden
- fügen Sie ein separates Blatt bei, wenn Sie mehr Platz benötigen.

Abschnitt A: Angaben über die Gesellschaft oder das Unternehmen und den Steuerberater

Bitte geben Sie alle angeforderten Informationen an. Falls die Gesellschaft oder das Unternehmen einen Steuerberater hat, auch dessen Angaben mit einschließen.

Alle Informationen, die Sie HM Revenue & Customs Residency liefern, werden vertraulich behandelt. Wir können daher die Steuersachen der Gesellschaft oder des Unternehmens nur mit folgenden Personen besprechen:

- einem Sachbearbeiter der Gesellschaft und/oder
- einem Steuerberater oder Vertreter, der von der Gesellschaft oder dem Unternehmen ernannt wurde.

Wir können weder dem britischen Auszahlenden der Einkünfte noch seinem Steuerberater Informationen über die Gesellschaft oder das Unternehmen liefern, die/das den Antrag stellt.

Abschnitt B: Fragen zur Gesellschaft oder zum Unternehmen

Bitte kreuzen Sie alle Kästchen an, die auf Sie zutreffen, und geben Sie alle nötigen zusätzlichen Informationen an.

Frage 4 – Betriebsstätte im Vereinigten Königreich

Falls Sie auf Frage 4(a) mit „Ja“ geantwortet haben, beziehen Sie sich bitte auf das Doppelbesteuerungsabkommen zwischen dem Vereinigten Königreich und dem Land, in dem die Gesellschaft ansässig ist. Die Bestimmungen über Betriebsstätten sind von einem Doppelbesteuerungsabkommen zum anderen unterschiedlich. Die meisten werden jedoch in folgenden Fällen die Entlastung unter bestimmten Artikeln für jede Einkommensquelle verweigern, wo:

- die Schuld/Forderung, das Recht oder Eigentum, für welche die Einkünfte gezahlt werden, effektiv mit der Betriebsstätte verbunden ist, oder
- die Einkünfte der Betriebsstätte zuzuweisen sind.

Beantworten Sie nach Berücksichtigung der Bedingungen des Doppelbesteuerungsabkommens bitte Frage 4(b). Falls Sie „Ja“ geantwortet haben, legen Sie ein separates Blatt bei und erklären Sie, warum die Gesellschaft meint, einen Anspruch auf Befreiung durch das Doppelbesteuerungsabkommen für das im Formular DB-Gesellschaften enthaltenen Einkünfte zu haben.

Abschnitt C: Antrag auf Befreiung von britischer Einkommensteuer an der Quelle

Eine Befreiung von britischer Einkommensteuer an der Quelle auf zukünftige Einkommenszahlungen kann möglicherweise gewährt werden, wenn HM Revenue & Customs Residency in der Lage ist, nach eigenem Ermessen eine Bescheinigung (unter der aktuellen Fassung der gesetzlichen Urkunde 1970 Nummer 488) auszustellen. Wir behandeln jeden Antrag gesondert. In Fällen, bei denen keine Befreiung an der Quelle gewährt oder eingerichtet werden kann, können Sie ggf. eine **Rückerstattung** eines Teil- oder des Gesamtbetrags der einbehaltenen britischen Steuer anfordern.

Abschnitte C1 und C2: Britische Zinsen

Zinsen aus Darlehen

Wenn Zinsen aus einem Darlehen, das einer im Vereinigten Königreich ansässigen Gesellschaft oder natürlichen Person gewährt wurde, anfallen, **legen Sie** dem Formular DB-Gesellschaften **bitte eine Kopie des Darlehensvertrags bei**.

Wenn die Schuld Teil eines **Konsortialdarlehens** ist,

- machen Sie die zusätzlichen Angaben, nach denen in Abschnitt C1 des Formulars gefragt wurde
- legen Sie eine Kopie des Darlehensvertrags bei, falls Sie nicht wissen, dass eine Kopie bereits an HM Revenue & Customs Residency gesandt wurde. In diesem Fall braucht keine weitere Kopie gesandt werden.

Zinsen aus britischen Wertpapieren

Wenn Sie gemäß dem Doppelbesteuerungsabkommen Anspruch auf Befreiung haben, geben Sie bitte in Abschnitt C2 des Formulars britische Zinsen nach Abzug von britischer Steuer an. Dies umfasst Zinsen aus:

- Anleihen (Loan Stocks), die nicht **börsennotiert** sind
- Anleihen (Loan Stocks), die von britischen städtischen Behörden ausgestellt wurden.

Wir können möglicherweise einrichten, dass die Zinsen aus solchen Wertpapieren ohne Abzug britischer Steuer ausgezahlt werden. Zinsen aus den folgenden Wertpapieren müssen in Abschnitt C2 des Formulars nicht angegeben werden:

- Anleihen (Loan Stocks), die an der Börse **notiert** sind (ein börsennotierter Eurobond)
- britischen Staatspapieren

Diese werden ohne Abzug britischer Steuer ausgezahlt.

Wenn die Gesellschaft bereits Zinsen erhalten hat, von denen britische Steuer abgezogen wurde, füllen Sie bitte **Abschnitt D** des Formulars aus, um eine Rückerstattung eines Teil- oder des Gesamtbetrags der einbehaltenen Steuer anzufordern.

Abschnitt C3: Britische Lizenzgebühren

Viele DB-Abkommen gewähren eine Steuerbefreiung nur dem **Nutzungsberechtigten** der Lizenzgebühren. Der Nutzungsberechtigte ist üblicherweise der Urheber des Werks oder Produkts. Bei einigen Abkommen ist die Voraussetzung für eine Befreiung von britischer Steuer, dass die Gesellschaft in dem Land, in dem sie ansässig ist, der dortigen Einkommensteuer unterliegt.

Wenn Ihre Gesellschaft **nicht** der Urheber ist, sondern die Lizenzrechte erworben haben, fügen Sie dem Formular DB-Gesellschaften bitte eine Kopie von Lizenz, Vertrag oder Abtretung bei, unter denen die britischen Rechte erworben wurden. Wenn Ihre Gesellschaft oder Ihr Unternehmen **im Verlagswesen oder der Musikindustrie** tätig ist und mit allen Autoren oder Komponisten einen Standardvertrag verwendet, legen Sie bitte eine Kopie des Standardvertrags bei. Dies ist nur bei der ersten Einreichung des Formulars DB-Gesellschaften notwendig.

Sonstige Lizenzgebühren

Bitte fügen Sie dem Formular DB-Gesellschaften eine Kopie der Lizenzvereinbarung zwischen **der Gesellschaft** und dem britischen **Auszahlenden** der Lizenzgebühren bei. Ist Ihre Gesellschaft **nicht** Urheber des Produktes, für welches Lizenzgebühren gezahlt werden müssen, hat aber die Rechte erworben, fügen Sie bitte außerdem eine Kopie von Lizenz, Vertrag oder Abtretung bei, unter denen die britischen Rechte erworben wurden.

Abschnitt D: Anforderung auf Rückerstattung britischer Einkommensteuer

Wie in diesen Hinweisen beschrieben, sehen die DB-Abkommen zwischen dem Vereinigten Königreich und anderen Ländern eventuell vor, dass von **Zins-** oder **Lizenzgebührr**zahlungen:

- keine britische Steuer einbehalten wird, oder
- ein reduzierter Betrag der britischen Steuer einbehalten wird.

Wenn die Gesellschaft oder das Unternehmen **Zins-** oder **Lizenzgebührr**zahlungen erhalten hat, von denen britische Steuer einbehalten wurde, hat diese eventuell Anspruch auf eine Rückerstattung eines Teil- oder des Gesamtbetrags der britischen Steuer. Die folgende Anleitung zeigt, wie der Betrag der an die Gesellschaft oder das Unternehmen zurückzuerstattenden Steuer berechnet werden kann.

Berechnung des an die Gesellschaft/das Unternehmen zurückzuzahlenden Betrags

- Befolgen Sie die folgenden Schritte sowie die Informationen im **Leitfaden für Doppelbesteuerungsabkommen**.
- Wenn Sie den Rückerstattungsbetrag nicht selbst berechnen möchten und in **Abschnitt F.4(a)** des Formulars DB-Gesellschaften keinen Betrag angeben, wird HM Revenue & Customs Residency den ausstehenden Betrag berechnen.

Schritt Eins: In Kästchen 1 den Einkunftsbeitrag vor britischer Steuer und in Kästchen 2 den Betrag der abgezogenen britischen Steuer eintragen. Diese Beträge finden Sie unter „Gesamtbeträge“ in **Abschnitt D** des Formulars DB-Gesellschaften.

Einkünfte vor Steuern		Brit. Einkommensteuer	
1	£	2	£

Schritt Zwei: Suchen Sie im **Leitfaden für Doppelbesteuerungsabkommen** das **LAND**, in dem die Gesellschaft ansässig ist, und die Spalte für die Quelle der Einkünfte, **ZINSEN** oder **LIZENZGEBÜHREN**.

- Lautet der Eintrag „Vollständige Befreiung“, steht Ihnen die Rückerstattung des Gesamtbetrags der von den Einkünften einbehaltenen britischen Steuer zu.
- Gibt der Eintrag dagegen einen Prozentsatz an (zum Beispiel 10%), befolgen Sie **Schritte Drei und Vier** für die Berechnung des der Gesellschaft zustehenden Betrags.

Schritt Drei: Berechnen Sie den entsprechenden Prozentsatz der Gesamteinkünfte (in Kästchen 1) und tragen Sie das Ergebnis in Kästchen 3 ein

3	£
----------	---

z.B.: die Zahl in Kästchen 1 ist £100,00 und der im Leitfaden für Doppelbesteuerungsabkommen angegebene Satz ist 10%. Also folgt, 10% von £100,00 = £10,00 in Kästchen 3.

Schritt Vier: Subtrahieren Sie den Betrag in Kästchen 3 von dem Betrag in Kästchen 2 und tragen Sie das Ergebnis in Kästchen 4 ein.

4	£
----------	---

Schritt Fünf: Tragen Sie zuletzt den Betrag aus Kästchen 4 in **Abschnitt F.4(a)** des Formulars DB-Gesellschaften ein. Dies ist der Betrag britischer Einkommensteuer, dessen Rückerstattung der Gesellschaft zusteht.

HINWEIS: Wenn Sie im Namen der Gesellschaft oder des Unternehmens die Rückerstattung britischer Einkommensteuer auf sowohl Zinsen als auch Lizenzgebühren beantragen, müssen die Beträge separat berechnet werden. Verwenden Sie zur Anleitung die oben stehenden Kästchen. Addieren Sie den zurückzuerstattenden Steuerbetrag für Zinsen und für Lizenzgebühren und tragen Sie die Gesamtsumme in **Abschnitt F.4(a)** des Formulars DB-Gesellschaften ein.

Abschnitt D Frage zum Abrechnungszeitraum der Gesellschaft

Diese Information wird uns bei der Entscheidung helfen, ob ein Anspruch auf Zinsen aus zu viel gezahlter britischer Einkommensteuer besteht (auch „Rückzahlungszinsen“ genannt). Bei Rückerstattung britischer Einkommensteuer werden Zinsen mit ausgezahlt wenn

- der Antragssteller in einem der Mitgliedsstaaten des Europäischen Wirtschaftsraums (EWR)* ansässig ist
und
- die Rückerstattung nach Ablauf des Abrechnungszeitraums, in dem die Einkünfte bezogen wurden, erfolgt.

(*Der EWR umfasst die Mitgliedsstaaten der Europäischen Union, sowie Island und Norwegen.)

Abschnitt E: Rückerstattungsanweisungen

Abschnitt E sollte nur ausgefüllt werden, wenn jegliche Rückerstattung seitens HM Revenue & Customs Residency an eine Bank, einen Steuerberater oder andere Person im Namen der Gesellschaft erfolgen soll.

Falls Sie die Rückerstattung an den Steuerberater der Gesellschaft wünschen, geben Sie bitte ggf. die Kennnummer an, die der Steuerberater verwendet.

Haben Sie die Bevollmächtigung in **Abschnitt E** unterzeichnet, müssen Sie außerdem die Erklärung in **Abschnitt F** unterzeichnen.

Abschnitt F: Erklärung

Lesen Sie bitte Hinweis 4 „**Nutzungsberechtigter**“, bevor Sie die Erklärung in Abschnitt F ausfüllen und unterzeichnen.

Unterzeichnen kann:

Für eine Gesellschaft oder einen Fonds: Unterzeichnen kann ein zuständiger Sachbearbeiter der Gesellschaft/des Fonds. Ein Vertreter (Steuerberater), „Vormund“ oder eine andere ordnungsgemäß befugte Person kann mit Vollmacht der Gesellschaft ebenfalls für die Gesellschaft unterschreiben.

Für eine Personengesellschaft kann je nachdem der Hauptinhaber, aktive oder geschäftsführende Partner unterschreiben. Legen Sie dem Formular bitte die in Hinweis 5 zum Formular DB-Gesellschaften verlangten Informationen bei.

Unser Service-Versprechen an Sie

HM Revenue & Customs setzen sich dafür ein, Ihre Bedürfnisse auf beste Weise zu erfüllen. Dies erfolgt durch:

Faire und unvoreingenommene Handlungsweise

Wir

- behandeln Ihre Angelegenheiten im Rahmen des Gesetzes streng vertraulich
- möchten, dass Sie nur den korrekten ausstehenden Betrag bezahlen bzw. erhalten.

Wirksame Kommunikation mit Ihnen

Unser Ziel ist es,

- leicht verständliche und einfache Formulare und Hinweise sowie
- korrekte und vollständige Informationen auf hilfreiche und angemessene Weise bereitzustellen.

Hochwertiger Service

Unser Ziel ist es,

- Ihre Angelegenheiten prompt und korrekt zu handhaben
- leicht für Sie erreichbar zu sein
- Ihre Kosten auf ein Minimum zu beschränken
- angemessene Schritte zur Befriedigung spezieller Bedürfnisse zu unternehmen
- einen höflichen und professionellen Umgang mit Ihnen zu pflegen.

Verantwortung für unseren Service

- Wir veröffentlichen jedes Jahr unsere Ziele und Erfolge im Bereich Kundenservice.
- Wir sind daran interessiert, Ihre Kommentare oder Beschwerden zu hören, damit wir unseren Kundendienst verbessern können. Wir beraten Sie, wie Sie das tun können.

Wir können einen noch besseren Service bieten, wenn Sie uns auf folgende Weise unterstützen:

- durch genaue und aktuelle Aufzeichnungen
- indem Sie uns mitteilen, wenn sich Ihre persönlichen/geschäftlichen Umstände ändern
- indem Sie auf unsere Anforderung richtige und vollständige Angaben machen
- durch rechtzeitige Zahlung fälliger Beträge

Weitere Informationen über den Kundendienst erhalten Sie von den örtlichen Geschäftsstellen des HM Revenue & Customs. Diese Informationen sind in unseren Charters sowie dem Verhaltenskodex enthalten.

Diese Hinweise dienen nur als Leitfaden und reflektieren das britische Steuerrecht zum Zeitpunkt der Drucklegung. Dies hat keine Auswirkungen auf Ihre Rechtsbehelfe.