



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.

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 for certification to the taxation authorities of the company's or concern's **country of residence**.

If you need help or more information, please

- visit our website **www.hmrc.gov.uk** and look for **non-residents** in the *Search* facility
- or phone us on **+44 115 974 0897** if calling from outside the UK, or **0115 974 0897** if calling from the UK
- or write to **HM Revenue & Customs, LBS DT Treaty Team, Barkley House, Castle Meadow Road, Nottingham, England NG2 1BA**.

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

<p>Full name of the company/concern receiving the income</p> <hr/>	<p>If the company or concern has a tax adviser, please give details. See the DT-Company Notes about Part A. Adviser's name</p> <hr/>
<p>Full registered address (do not use 'care of' address)</p> <hr/> <hr/>	<p>Adviser's address</p> <hr/> <hr/>
<p>Telephone number _____</p> <p>Fax number _____</p> <p>Reference (if any) or contact name _____</p>	<p>Telephone number _____</p> <p>Fax number _____</p> <p>Reference (if any) or contact name _____</p>

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, LBS DT Treaty Team, Barkley House, Castle Meadow Road, Nottingham, England NG2 1BA**

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 _____

Official Stamp

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, 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 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 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 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 Large Business Service (LBS) DT Treaty Team**. 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 publishes the Digest of Double Taxation Treaties ('DT Digest'), which contains a summary of the relief available under each Double Taxation Convention. Please use the information in the DT 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, or
- return the form to you to send to HM Revenue & Customs 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 – 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 HM Revenue & Customs] 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 HM Revenue & Customs 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 DT Digest 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.

HM Revenue & Customs 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 DT Digest 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 and look for **non-residents** in the *Search* facility
- or phone HM Revenue & Customs LBS DT Treaty Team
+44 115 974 0897 if calling from outside the UK, or **0115 974 0897** if calling from the UK
- or write to **HM Revenue & Customs, LBS DT Treaty Team, Barkley House, Castle Meadow Road, Nottingham, England NG2 1BA**
Our fax number is +44 115 974 0666 from outside the UK, or 0115 974 0666 from 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 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 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. 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 the income is 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. 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 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 **DT Digest**, 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.

Part E: Repayment instructions

You should only complete **Part E** if you want HM Revenue & Customs 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.

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.

Befrielse från brittisk inkomstskatt och återbetalning

För användning av FÖRETAG eller ANDRA RÖRELSER som har hemvist i länder som Storbritannien har dubbelbeskattningsavtal med och som erbjuder befrielse från brittisk inkomstskatt på räntor och royaltys som uppstår i Storbritannien. Särskilda blanketter finns tillgängliga för företag med hemvist i vissa länder –se www.hmrc.gov.uk

Vänligen

- använd **DB-Företagsnoteringar** som hjälp för att fylla i den här blanketten
- uppgi alla uppgifter som begärs på blanketten
- skriv under **deklarationen i Del F** och uppgi din position i företaget eller rörelsen
- skicka blanketten till **skattemyndigheten i det land där företaget eller rörelsen har sin hemvist**.
Se not 3 under DB-Företagsnoteringar.

Om du behöver hjälp eller ytterligare information, vänligen skriv till **HM Revenue & Customs, LBS DT Treaty Team, Barkley House, Castle Meadow Road, Nottingham, England NG2 1BA**.

Eller ring: + 44 115 974 0897 från utlandet eller 0115 974 0897 från Storbritannien.

Del A Uppgifter om företaget eller rörelsen samt om skatterådgivare (om sådan finns)

Fullständigt namn på företaget/rörelsen som erhåller inkomsten

Fullständig adress (använd inte c/o-adress)

Telefonnummer

Faxnummer

Referens (om sådan finns) eller kontaktnamn

Om företaget eller rörelsen anlitar **skatterådgivare**, vänligen precisera uppgifterna. Se DB-Företagsnoteringar om Del A.
Rådgivarens namn

Rådgivarens adress

Telefonnummer

Faxnummer

Referens (om sådan finns) eller kontaktnamn

Vänligen uppgi

- företagets skatteregistreringsnummer i hemlandet
- adressen till skattemyndigheten i det land dit företagets senaste redovisning skickats *och*
- datumet då den skickades.

För användning av skattemyndigheten i företagets eller rörelsens hemland

Vänligen fyll i den här delen och stämpla med giltig stämpel. Det kan vara lämpligt att spara en kopia av blanketten.

Om du brukar skicka blanketten direkt till den brittiska skattemyndigheten ska följande adress användas:

HM Revenue & Customs, LBS DT Treaty Team, Barkley House, Castle Meadow Road, Nottingham, England NG2 1BA.

Jag intygar att _____

är skriven i _____ enligt dubbelbeskattningsavtalet
mellan Storbritannien och detta land

om det är tillämpligt

och skattepliktig i landet för den inkomst som tas upp på den här blanketten

och skattepliktig i landet för den inkomst som tas upp på den här blanketten, motsvarande ett belopp på £ _____ som remitteras till detta land.

Underskrift _____ Datum _____

Giltig stämpel

Del B Frågor angående företaget eller rörelsen

Besvara följande frågor om **företaget som erhåller inkomsten**. Om du fyller i den här blanketten åt en pensionsfond, välgörenhetsorganisation eller annan rörelse, vänligen besvara de frågor som gäller för rörelsen. För kommanditbolag och aktiebolag, se not 5 under **DB-Företagsnoteringar** och bifoga den begärda listan över delägare/medlemmar.

2	I vilket land startades eller registrerades företaget?	
3	Från vilket land styrs och kontrolleras företagets verksamhet?	
4	Är det här företagets första ansökan/begäran av det här slaget? <i>'✓' där det är tillämpligt</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nej <input type="checkbox"/>
4(a)	Bedriver företaget någon handel eller verksamhet från någon permanent anläggning i Storbritannien? <i>Om "Ja", se DB-Företagsnoteringar och besvara sedan fråga 4(b). Om "Nej", gå till fråga 5.</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nej <input type="checkbox"/>
4(b)	Är inkomsten som uppges i den här blanketten knuten till, eller kan hänföras till, den permanenta anläggningen? <i>Om "Ja", ange på särskilt blad varför företaget anser sig berättigat till befrielse från brittisk skatt.</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nej <input type="checkbox"/>
5	Finns det någon relation mellan företaget och den brittiska utbetalaren av inkomsten, utöver den mellan betalningsmottagare och utbetalare? <i>Om "Ja", uppgi fullständig information. Bifoga separat blad om du behöver mer utrymme.</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nej <input type="checkbox"/>
10	Är företaget eller rörelsen skattepliktig i hemlandet för den brittiska inkomst som upptas på den här blanketten?	Ja <input type="checkbox"/> Nej <input type="checkbox"/>
7	Är företaget eller rörelsen skattepliktig i hemlandet enbart för den inkomst som remitteras till eller erhålles i hemlandet? Om "Ja", besvara fråga 8. Om "Nej", gå till fråga 9.	Ja <input type="checkbox"/> Nej <input type="checkbox"/>
8	Remitterar företaget eller rörelsen till hemlandet all inkomst från den källa/de källor som anges i den här blanketten? Om "Nej", hur stor del av inkomsten, om någon, remitterar företaget till hemlandet? (Om inga, ange "inga".)	Ja <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
		£
9	Erhåller företaget eller rörelsen särskilda skatteförmåner i hemlandet som minskar skattebeloppet som ska betalas i detta land för den brittiska inkomst som deklarerats på den här blanketten? Om "Ja", bifoga särskilt blad med uppgifter om <ul style="list-style-type: none">skatteförmåner som erhållitsden lagstiftning som berättigar till förmånerna.	Ja <input type="checkbox"/> Nej <input type="checkbox"/>

Del C Ansökan om befrielse från brittisk inkomstskatt

- Fyll i lämplig del **C1**, **C2** eller **C3**, för att ansöka om befrielse från brittisk inkomstskatt åt företaget eller rörelsen. Om företaget eller rörelsen redan har erhållit betalning av inkomst med **brittisk skatt avdragen**, fyll också i **Del D** för att begära återbetalning av skatten.

Del C1 Räntor från lån

- Fyll i kolumnerna nedan.
- Bifoga en **kopia av låneavtalet för varje lån**. Se nedan angående syndikerade lån.

Namn och adress på den brittiska räntebetalaren	Datum för låneavtalet	Lånebelopp	Datum för räntebetalning

Syndikerade lån - tilläggsinformation

Om skuldandelen ingår i ett syndikerat lån, markera i rutan och ange följande tilläggsuppgifter:

- storleken på din skuldandel

- total lånefacilitet

- datum då det ursprungliga lånet ingicks.

Om du vet att låneavtalet redan skickats till HM Revenue & Customs behöver du inte bifoga ytterligare kopia.

Del C2 Ränta från brittiska värdepapper

Fyll i kolumnerna nedan med den information som krävs.

Belopp och fullständigt namn på värdepapper	Namn och adress i vilket värdepappret är registrerat	Registrators kontonummer eller referensnummer	Utbetalningsdatum

Del C3 Royaltys

Besvara frågorna och fyll i kolumnerna (a) till (c) nedan där det är tillämpligt, med den information som efterfrågas.

Är företaget som ansöker **upphovsman** till arbetet eller produkten som har licensierats till Storbritannien?

✓ där det är tillämpligt
Ja Nej

Om ”Nej”, vänligen bifoga en kopia av licensen, kontraktet eller uppdraget där rättigheterna för licensieringen till den brittiske utbetalaren har förvärvats från upphovsmannen.

För upphovsrättsroyaltys för litterärt, dramatiskt, musikaliskt eller artistiskt arbete:

- Ge en fullständig beskrivning av royaltys i kolumn (a).
- Fyll i datum för **licensavtal** mellan företaget och den brittiska utbetalaren i kolumn (b).
- Skriv in **utbetalarens** namn och adress i kolumn (c).
Om utbetalningen görs **genom** eller **av** en agent i Storbritannien, fyll också i agentens namn och adress.

Övriga royaltys

- Ge en fullständig beskrivning av royaltys i kolumn (a).
- Fyll i datum för **licensavtal** mellan företaget och den brittiska utbetalaren i kolumn (b) och bifoga en **kopia av licensavtalet**.
- Skriv in namn och adress på den brittiske utbetalaren av royaltys i kolumn (c).

Kolumn (a)	Kolumn (b)	Kolumn (c)

Del F Deklaration

Viktigt: Vänligen läs not 4 under DB-Företagsnoteringar innan du fyller i deklARATIONEN.

✓ där det är tillämpligt

3. Informationen jag har uppgett i den här ansökan/begäran är riktig och fullständig enligt min kunskap och kännedom

4. Jag har tagit i beaktande den vägledning angående verkligt ägande som publicerats i **INTM33240** av HM Revenue & Customs (den brittiska tull- och skattemyndigheten) och har kommit fram till att

(a) företaget eller den icke etablerade rörelsen har rätt till inkomst från källan/-orna som uppges på den här blanketten eller på annat sätt motsvarar villkoren för befrielse enligt dubbelbeskattningsavtalet mellan Storbritannien och företagets eller rörelsens hemland

eller

(b) företaget eller den icke etablerade rörelsen har inte rätt till inkomsten men har rätt till befrielse från brittisk inkomstskatt enligt dubbelbeskattningsavtalet av de skäl jag angett i särskilt bifogat blad.

Å företagets eller rörelsens vägnar

3. ansöker jag om befrielse från brittisk inkomstskatt och åtar mig att informera HM Revenue & Customs om några förändringar uppstår avseende den information som jag har uppgett på den här blanketten.

4. begär jag återbetalning av brittisk inkomstskatt och

(a) har räknat ut att beloppet som ska återbetalas till företaget eller rörelsen är

eller

*£

**Fyll i det belopp som du har räknat ut ska återbetalas. Lämna rutan tom om du vill att HM Revenue & Customs (den brittiska tull- och skattemyndigheten) ska räkna ut beloppet*

(b) vill att HM Revenue & Customs räknar ut beloppet som ska återbetalas till företaget eller rörelsen.

Underskrift** _____ **Datum** _____

Texta ditt namn och din position nedan.

**Vem kan skriva under:

För ett företag eller en fond kan en ansvarig tjänsteman från företaget eller fonden skriva under. En rådgivare (skatterådgivare), "förmyndare" eller annan vederbörligen utsedd person kan med företagets godkännande också skriva under.

För ett kommanditbolag, kan firmatecknare (enligt vad som är tillämpligt) skriva under för kommanditbolaget. Vänligen bifoga till blanketten den information som efterfrågas i not 5 under DB-Företagsnoteringar.

Endast för användning av HM Revenue & Customs

Examined _____

Amount repaid £ _____ :

Authorised _____

HMRC date stamp

DB-Företagsnoter

Använd de här noterna för att fylla i blanketten DB-Företag. Om du behöver ytterligare information, vänligen kontakta **HM Revenue & Customs**. Vår adress, våra telefon- och faxnummer finns i not 6.

1. Syfte med blanketten DB-Företag

Blanketten DB-Företag gör det möjligt för företag och icke bolagsetablerade rörelser (som pensionsfonder och kommanditbolag)

- i ett land som har ett fullständigt dubbelbeskattningsavtal med Storbritannien och
 - som erhåller ränta eller royaltys som uppstår i Storbritannien
- att ansöka om befrielse från brittisk inkomstskatt enligt dubbelbeskattningsavtalet. Om utbetalning av ränta eller royaltys har gjorts med brittisk skatt redan avdragen, kan blanketten användas för att begära återbetalning av brittisk skatt.

Beroende på detaljerna i dubbelbeskattningsavtalet mellan Storbritannien och företagets skattemässiga hemland kan räntor beskattas med "noll"-sats eller (till exempel) 10 procent. En liknande regel tillämpas på royaltys, men beskattningen kan skilja sig från beskattningen på räntor.

Beskattningen på varje inkomstkälla anges i texten i det tillämpliga dubbelbeskattningsavtalet.

HM Revenue & Customs ger ut Översikt över dubbelbeskattningsavtal (**Digest of Double Taxation Treaties**), som innehåller en sammanfattning av möjliga skattebefrielser enligt varje dubbelbeskattningsavtal. Vänligen använd informationen i publikationen som hjälp för att fylla i blanketten DB-Företag. För att läsa publikationen online, gå till www.hmrc.gov.uk och sök på *DT Digest* i *Search*-funktionen.

2. Skatteintyg

Det finns ingen anledning att skicka in skatteintyg tillsammans med den ifyllda blanketten DB-Företag, men du bör spara dem om de behövs som stöd för din begäran längre fram. Du kan skicka intygen om du tror att det kan underlätta vår hantering av din begäran.

3. Intyg för blanketten från skattemyndigheten i företagets hemland

Ett krav för befrielse enligt ett dubbelbeskattningsavtal är att skattemyndigheten i företagets hemland anser att det har sin skattemässiga hemvist där. Vänligen skicka den ifyllda blanketten till skattemyndigheten i företagets hemland. Vänligen skicka ifylld blankett DB-Företag till skattemyndigheten i företagets skattemässiga hemland. Genom att göra det, samtycker du till att skattemyndigheten i företagets skattemässiga hemland intygar för **HM Revenue & Customs** (den brittiska tull- och skattemyndigheten) att företaget har sin hemvist i det andra landet inom ramen för dubbelbeskattningsavtalet mellan Storbritannien och detta land.

Skattemyndigheten i det skattemässiga hemlandet kommer då antingen

- att skicka ett intyg direkt till HM Revenue & Customs eller
- att returnera blanketten till dig för att du ska kunna skicka den till HM Revenue & Customs, till adressen i not 6.

I vissa fall vill kanske skattemyndigheten i företagets skattemässiga hemland inte stämpla och skriva under blanketten DB-Företag. I sådana fall bör du be dem tillhandahålla ett enskilt "självständigt" intyg som bekräftar att företaget är registrerat för skatt i det landet inom ramarna för dubbelbeskattningsavtalet med Storbritannien.

4. Verkligt ägande

De flesta av Storbritanniens dubbelbeskattningsavtal medger befrielse för den verkliga ägaren av inkomsten. I det fall företaget som ansöker behöver överlåta den inkomst som ansökan gäller är företaget kanske inte den verkliga ägaren enligt dubbelbeskattningsavtalet. Se vägledning i HM Revenue & Customs (den brittiska tull- och skattemyndigheten) internationella handbok (INTM). För att läsa vägledningen online, gå till www.hmrc.gov.uk och sök på **INTM332040** i sökfunktionen

I det fall företaget eller rörelsen **inte** motsvarar den "internationella skattemässiga innebörden" av verkligt ägande men tror att det ändå kan erhålla förmåner enligt avtalet på grund av riktlinjer som anges i vägledningen, bör du

- markera rutan **2(b)** i deklarationen i **del F** i blanketten
- bifoga till ansökan en not där du anger den information som ges i INTM332070 under rubriken "Applications to HM Revenue & Customs" – som återges på nästa sida.

"I de fall strukturerna faller inom ramen för Indofood-beslutet, det vill säga att strukturen som ett av sina resultat har åtkomst till avtalsförmåner, kan det hända att ansökningar till HM Revenue & Customs om förmåner enligt ett dubbelbeskattningsavtal (DBA) avslås redan i första instansen såvida inte den som ansöker kan påvisa verkligt ägande. Ansökan kan helt enkelt betraktas som ogiltig och aldrig nå det stadium där den kan behandlas med avseende på syftet med det DBA som ansökan grundar sig på.

Om det ansökande finansiella företaget [Special Purpose Vehicle (SPV)] däremot inte motsvarar den "internationella skattemässiga innebörden" av verkligt ägande men tror att det ändå kan erhålla förmåner enligt avtalet på grund av riktlinjer som anges i den här vägledningen, bör företaget inkomma med ansökan och bifoga en förtydligande not. För att underlätta behandlingen av ansökan bör noten innehålla fullständiga uppgifter som visar

- Ett utförligt schema med förklaring av kapital- och ränteflöden;
- Varför VSP anses vara verklig ägare enligt den "internationella skattemässiga innebörden"; eller
- påvisar att strukturen inte strider mot det DBA som ansökan grundar sig på och sätter strukturen i samband med antingen exemplen i INTM332080 eller något annat."

Om en begäran/ansökan om befrielse från brittisk skatt görs av ett kommanditbolag eller annan rörelse som inte är en beskattningsbar fysisk person eller på annat sätt "skattemässigt transparent" enligt gällande lag i hemlandet, markera rutan **2(b)** i deklarationen i **del F** av blanketten och ange ytterligare information i enlighet med HMRC:s vägledning i INTM335500.

Villkor angående skatteplikt

Om villkoret för befrielse från brittisk skatt i dubbelbeskattningsavtalet inte avser "verkligt ägande", utan villkoret i stället är att skatteplikten faller på den som ansöker, så bör du markera rutan **2(a)** i deklarationen i **del F** av blanketten. Se information i Översikt över dubbelbeskattningsavtal (**Digest of Double Taxation Treaties**) om huruvida avtalet har ett villkor angående skatteplikt.

5. Begäran å kommanditbolags eller aktiebolags vägnar

Dubbelbeskattningsavtal (DBA) ger vanligtvis inte kommanditbolag och aktiebolag [Limited Liability Companies (LCC)] som är skatttransparenta rätt att begära befrielse. I det fall skatteplikten på rörelsens inkomst faller på dess delägare eller medlemmar (snarare än på själva rörelsen) skall var och en av dessa inkomma med strikt separat begäran om befrielse från skatt.

HMRC medger att denna strikta tillämpning för dem som ansöker kan innebära en orimlig administrativ börda som i många fall inte är nödvändig för att ge resultat enligt syftet med avtalet.

I sådana fall, och utan förfång för vår rätt att kräva separata begäranden, är vi vanligtvis villiga att godkänna en enda samlad begäran i namn av kommanditbolaget eller aktiebolaget. Begäran måste, utöver den information som efterfrågas i blanketten DB-Företag, inkludera följande:

- Delägaren/medlemmen måste alltid underteckna deklarationen i del F av blanketten DB-Företag.
- I det fall alla delägare/medlemmar är registrerat för skatt i **samma land** som det land där kommanditbolaget eller aktiebolaget är etablerat (det land där DBA är tillämpligt) måste en lista över delägarnas/medlemmarnas namn och adress bifogas tillsammans med begäran. Listan måste ange bostadsadress för fysiska personer och registrerad verksamhetsadress om delägarna/medlemmarna är företag.
- I det fall någon av delägarna/medlemmarna är registrerad för skatt i ett **annat land** än det land där kommanditbolaget eller aktiebolaget är etablerat, bifoga då listan som beskrevs ovan. Listan måste även för varje medlem/partner inkludera dennes procentuella andel av den inkomst som begäran gäller.

Delägare/medlem som är registrerad för skatt i ett annat land än det land där kommanditbolaget eller aktiebolaget är etablerat måste även inkomma med en separat begäran om befrielse från brittisk skatt enligt villkoren i relevant DBA. (Översikt över dubbelbeskattningsavtal (Digest of Double Taxation Treaties) innehåller en lista över Storbritanniens DBA.)

6. Hjälp eller ytterligare information

Om du, efter att du använt dessa noter behöver hjälp eller ytterligare information, vänligen

besök vår webbplats: www.hmrc.gov.uk

ring HM Revenue & Customs på **+44 115 974 0897** från utlandet eller **0115 974 0897** från Storbritannien.

- eller skriv till **HM Revenue & Customs, LBS DT Treaty Team, Barkley House, Castle Meadow Road, Nottingham, England NG2 1BA.**

Vårt faxnummer är +44 115 974 0666 från utlandet eller 0115 974 0666 från Storbritannien.

Vänligen ange företagets eller rörelsens referensnummer (till exempel "7/A/123456") när du kontaktar oss.

7. Att fylla i blankett DB-Företag

Vänligen

- uppge endast inkomsten för vilken företaget begär befrielse från brittisk skatt enligt dubbelbeskattningsavtalet mellan Storbritannien och det skattemässiga hemlandet
- uppge all information som krävs och bifoga eventuella stödande dokument som efterfrågas
- bifoga separat papper om du behöver mer utrymme.

Del A: Uppgifter om företaget/rörelsen och skatterådgivare

Vänligen fyll i samtliga uppgifter. Om företaget eller rörelsen anlitar skatterådgivare, precisera uppgifterna om denne.

Alla uppgifter som du tillhandahåller HM Revenue & Customs är konfidentiella. Vi kan därför enbart diskutera skatteärenden för företag eller rörelse med

- en tjänsteman från företaget och/eller
- en rådgivare (skatterådgivare) som har nominerats av företaget eller rörelsen.

Vi kan inte delge den brittiske utbetalaren av inkomsten eller dennes skatterådgivare någon som helst information angående det ansökande företaget eller rörelsen.

Del B: Frågor om företaget eller rörelsen

Kryssa för rutorna som passar och uppge eventuell ytterligare information.

Fråga 4 - permanent anläggning belägen i Storbritannien

Om svaret är ”**Ja**” på fråga 4, vänligen se Dubbelbeskattningsavtalet mellan Storbritannien och företagets hemland. Bestämmelserna som avser en permanent anläggning skiljer sig mellan olika dubbelbeskattningsavtal. Men de flesta avtal medger inte befrielse enligt de särskilda artiklarna för varje inkomstkälla där:

- fordran, eller andelen eller egendomen, som betalningen av inkomsten gäller, är helt knuten till den permanenta anläggningen, eller
- inkomsten kan hänföras till den permanenta anläggningen.

När du har beaktat villkoren i dubbelbeskattningsavtalet, vänligen besvara fråga 4(b). Om svaret är ”**Ja**”, bifoga separat blad där du förklarar varför företaget tror att det enligt dubbelbeskattningsavtalet är berättigat till befrielse från brittisk skatt på inkomsten som anges i blanketten DB-Företag.

Del C: Ansökan om befrielse från brittisk inkomstskatt

Befrielse från brittisk inkomstskatt för framtida utbetalningar av inkomst kan vara möjlig i fall där HM Revenue & Customs har möjlighet att använda sin beslutsrätt för utfärdande av förhandsbesked (enligt Statutory Instruments 1970 Number 488, enligt ändring). Vi behandlar varje ansökan individuellt. Om vi inte kan godkänna skattebefrielse eller inte kan ordna detta, kan du begära **återbetalning** av del av eller hela den brittiska skatt som dragits, där så är tillämpligt.

Del C.1 och C.2: Brittisk ränta

Ränta på lån

I det fall ränta utfaller på ett lån till ett företag eller fysisk person med hemvist i Storbritannien, **vänligen bifoga en kopia på låneavtalet** med blanketten DB-Företag.

Om fordran är en del av ett **syndikerat lån**, vänligen

- ange ytterligare information som efterfrågas i del C1 av blanketten
- bifoga en kopia av låneavtalet, såvida du inte vet att en kopia redan skickats HM Revenue & Customs. I så fall behöver du inte skicka ytterligare kopia.

Ränta från brittiska värdepapper

Om befrielse är tillgänglig enligt DB-avtalet, fyll i del C2 på blanketten Brittisk ränta med bortdragen brittisk skatt. Detta kan inkludera ränta från

- lånefonder som **inte är kvoterade** på börsmarknaden
- lånefonder utgivna av lokala brittiska myndigheter

Vi kanske kan ordna befrielse från brittisk källskatt på ränta från dessa fonder.

Du behöver inte uppge i Del C2 på blanketten ränta från

- lånefonder som är **kvoterade** på börsmarknaden (en kvoterad euroobligation)
- värdepapper från brittiska myndigheterna ("guilts") eftersom dessa betalas ut utan att skatt dras.

Om företaget redan erhållit ränta med brittisk dragen skatt, fyll i uppgifterna i **Del D** av blanketten för att begära en återbetalning av en del eller all avdragen skatt.

Del C3: Brittiska royaltys

Flera DB-avtal medger endast befrielse för den **verkliga ägaren** av dessa royaltys. Den verkliga ägaren är normalt upphovsmannen till arbetet eller produkten. I vissa avtal ligger dock skatteplikten för inkomsten i det skattemässiga hemlandet till grund för befrielse från brittisk skatt.

Om ditt företag eller rörelse **inte** är upphovsman, men har köpt rättigheterna, vänligen bifoga till blankett DB-Företag en kopia av licensen, kontraktet eller uppdraget enligt vilket de brittiska rättigheterna har förvärvats. Om ditt företag eller rörelse är verksam inom **publicistisk verksamhet eller musikbranschen** och använder en standardblankett för kontrakt med samtliga författare eller kompositörer, vänligen bifoga en kopia av ett sådant standardkontrakt. Du behöver bara göra det den första gången en DB-Företag-blankett fylls i.

Övriga royaltys

Vänligen bifoga till blanketten DB-Företag en kopia av licensavtalet mellan **företaget** och den **brittiska utbetalaren** av royaltys. Om företaget **inte** är upphovsman till produkten som inbringar royaltys, men har köpt rättigheterna, vänligen bifoga en kopia av licensen, kontraktet eller uppdraget enligt vilket man förvärvat de brittiska rättigheterna.

Del D: Begäran om återbetalning av brittisk inkomstskatt

Som förklaras i dessa noter, erbjuder Storbritanniens DB-avtal med andra länder antingen

- att ingen brittisk skatt dras eller
- att brittisk skatt dras till en lägre sats

från utbetalningar av **ränta** eller **royaltys**. Så om företaget eller rörelsen har erhållit **ränte-** eller **royaltyutbetalningar** där brittisk inkomstskatt dragits, kan en begäran å dess vägnar göras för återbetalning av delar av eller hela den brittiska inkomstskatten.

Följ instruktionerna nedan för att räkna ut skattebeloppet som ska återbetalas till företaget eller rörelsen.

Hur man räknar ut beloppet att återbetala till företaget eller rörelsen

- Följ de tillämpliga stegen nedan samt informationen i Översikt över dubbelbeskattningsavtal (**Digest of Double Taxation Treaties**).
- Om du inte vill räkna ut beloppet att återbetala och inte fyller i något belopp i **Del F.4(a)** på blanketten DB-Företag, kommer HM Revenue & Customs att räkna ut återbetalningsbeloppet.

Steg ett: Fyll i beloppet för inkomsten före brittisk skatt i ruta 1 och beloppet för den brittiska skatt som dragits i ruta 2. Dra av dessa summor från totalen i **Del D** av blanketten DB-Företag.

Inkomst före skatt		Brittisk inkomstskatt	
1	£	2	£

Steg två: Leta med hjälp av Översikt över dubbelbeskattningsavtal (**Digest of Double Taxation Treaties**) upp företagets skattemässiga **HEMLAND** och kolumnen för typ av inkomst, **RÄNTA** eller **ROYALTYS**.

- Om det står "Fullständig befrielse" är hela beloppet för den avdragna brittiska skatten återbetalningsbar.
- Men om det står en procentsats (till exempel 10 procent), följ **Steg tre och fyra** för att räkna ut beloppet som ska återbetalas.

Steg tre: Räkna ut korrekt procentsats för den totala inkomsten (i ruta 1) och skriv in resultatet i ruta 3.

3	£
----------	---

Om till exempel beloppet i ruta 1 är £100,00 och satsen som står i Översikt över dubbelbeskattningsavtal (**Digest of Double Taxation Treaties**) är 10 % ger det 10 % av £100 = £10,00 i ruta 3.

Steg fyra: Dra av beloppet i ruta 3 från beloppet i ruta 2 och skriv in resultatet i ruta 4.

4	£
----------	---

Steg fem: Ta slutligen beloppet från ruta 4 och skriv in det på blanketten DB-Företag vid **Del F.4 (a)**. Detta är beloppet för brittisk inkomstskatt som ska återbetalas till företaget.

FOTNOT: Om du å företagets eller rörelsens vägnar begär återbetalning av brittisk inkomstskatt för både ränta och royaltys måste du räkna ut båda beloppen var för sig. Använd rutorna ovan som guide. Lägg ihop skatten som ska återbetalas för ränta och för royaltys och fyll i totalsumman i **Del F.4 (a)** på blankett DB-Företag.

Del D Fråga om företagets redovisningsperiod

Svaret på denna fråga kan hjälpa oss att avgöra om det finns några rättigheter till ränta på den överskjutande brittiska inkomstskatt som erlagts, ibland kallad "återbetalningsränta". Vi kommer att lägga på ränta på återbetalningen av den brittiska inkomstskatten om

- den som ansöker är skriven i ett av EEA-länderna*
och
- vi genomför återbetalningen efter den redovisningsperiod under vilken inkomsten erhöles.
(* EEA inkluderar medlemsländerna i EU samt Island och Norge.)

Del E: Instruktioner för återbetalning

Du ska bara fylla i **Del E** om du vill att HM Revenue & Customs ska göra återbetalning till bank, skatterådgivare eller annan person å företagets eller rörelsens vägnar.

Om du vill att en återbetalning ska göras till företagets skatterådgivare, vänligen uppge det referensnummer (om sådant finns) som skatterådgivaren använder.

Du måste också skriva under deklARATIONEN i **Del F** om du skriver under medgivandet i **Del E**.

Del F: Deklaration

Vänligen läs not 4 "Verkligt ägande" innan du fyller i och undertecknar deklARATIONEN i del F.

Vem kan skriva under:

- **För ett företag eller en fond** kan en ansvarig tjänsteman från företaget eller fonden skriva under. En rådgivare (skatterådgivare), "förmyndare" eller annan vederbörligen utsedd person kan med företagets godkännande också skriva under.
- **För ett kommanditbolag**, kan firmatecknare (enligt vad som är tillämpligt) skriva under för kommanditbolaget. Se ytterligare information not 5.

Dessa noter är enbart till för vägledning och återspeglar den brittiska skattesituationen i skrivande stund. De påverkar inte några rättigheter att överklaga.