

Double Taxation treaty relief
**APPLICATION for relief at source from United Kingdom income tax and
CLAIM to repayment of United Kingdom income tax**

For use by an INDIVIDUAL resident of a country with which the UK has a double taxation treaty that provides for relief from UK income tax on pensions, purchased annuities, interest or royalties arising in the UK. (Specific forms are available for residents of certain countries - please see www.hmrc.gov.uk/cnr)

Please

- use the **DT/Individual Notes** to help you fill in this form
- give all the details asked for in the form and sign the **declaration** in Part F
- send the form to the **taxation authorities of your country of residence**. See note 4 in the DT/Individual Notes.

If you need help or more information, please write to **HM Revenue & Customs - Centre for Non-Residents**, Fitz Roy House, PO Box 46, Nottingham, England NG2 1BD. Or phone us between 07.30 and 17.00, Monday to Friday: + **44 151 210 2222** if calling from outside the UK, or **0845 070 0040** if calling from the UK.

Part A Your personal details

Mr, Mrs, Ms, Miss or other title _____

Full name

Full residential address

Enter a **phone number** where we can contact you. This may help us deal with your completed form more quickly.

If you have a **tax adviser**, please give details. See DT/Individual Note 5.

Adviser's name

Adviser's address

Phone number _____

Fax number _____

Reference/contact name (if any)

Please give: Your date of birth

Day	Month	Year
-----	-------	------

Your nationality

Your tax reference number in your country of residence

If you have at any time lived in the UK, please give:

Your UK National Insurance Number

--	--	--	--	--

and your **exact date of departure** from the UK.

Day	Month	Year
-----	-------	------

If you have **never lived in the UK**, please '✓' here

For use by the taxation authorities in the country of residence

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 - Centre for Non-Residents, Fitz Roy House, PO Box 46, Nottingham, England NG2 1BD

I certify that _____

is resident in _____ within the meaning of the double taxation treaty 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 Please answer the following questions**1** In which country are you resident for tax purposes?**2** Have you always lived in that country?Yes No

'✓' where appropriate

If 'No', on what date did you

- begin to live there permanently?
- become liable to pay tax there?

Day Month Year

Day Month Year

3 Since you left the UK, have you (or if you are married or have formed a civil partnership your spouse or civil partner) continued to own or rent a property in the UK?Yes No

If 'Yes', give on a separate sheet the address of the property.

If the property is still owned by you but is let to someone else give details, including the expected annual income.

If the property is no longer available for your use give the reason (*for example, sold or tenancy ended*) and give the date on which it was last available for your use.

If you left the UK to live abroad

- less than four years ago, answer **question 4**, then question 6.
- more than four years ago, answer **question 5**.

4 How many days did you spend in the UK during

- a** the period from the date you left the UK to the following 5 April? _____ days
- b** each UK tax year since the date you left the UK to live abroad

Enter the tax year(s) and number(s) of days

Tax year to 5 April 20 ____ ____ days

Tax year to 5 April 20 ____ ____ days

Tax year to 5 April 20 ____ ____ days

Now go to question 6.**5** Have you been in the UK during the past four years for

- 183 days or more in any one tax year?
- 91 days or more a tax year on average? (a UK tax year starts on 6 April)

Yes No Yes No

If either answer is 'Yes', give full details on a separate sheet.

6 Have you been not resident for tax purposes in the country you have shown in answer to question 1 in any one of that country's previous four tax years?Yes No

If 'Yes', give full details on a separate sheet.

7 Are you engaged in any trade or business in the UK, or do you perform independent personal services from a fixed base situated in the UK?Yes No

If 'Yes', give full details on a separate sheet.

8 Do you receive any special tax benefits in your country of residence which mean that you pay no tax (or a reduced amount of tax) there, on the UK income that you are including on this form?Yes No

If 'Yes', attach a separate sheet, giving details of

- the benefits you receive and
- the legislation in your country of residence that grants the benefits.

9 Do the tax authorities in your country of residence tax you only on the amount you remit to or receive there? If 'Yes', answer question 10.Yes No **10** Do you remit to your country of residence **all** of the income from the source(s) that you show in this form?Yes No

If 'No', how much of the income, if any, do you remit? (If none, enter 'none'.)

£

Part C Relief at source from UK income tax

- To apply for relief at source from UK income tax, please complete **Parts C.1, C.2, C.3 or C.4** as appropriate.
- Remember to tick box 1 in **Part F**.

C.1 UK State Pension or Incapacity Benefit

See the *DT/Individual Notes* for help with this part

If you receive a UK State Pension or UK Incapacity Benefit, please '✓' and enter the date on which payments began.

UK State Pension Date on which payments began

Day	Month	Year
-----	-------	------

UK Incapacity Benefit Date on which payments began

Day	Month	Year
-----	-------	------

C.2 Work pensions and/or purchased annuities

See the *DT/Individual Notes* for help with this part

Please enter full details of your work pension(s) and/or any purchased annuities below.

Full description of the income and name and address of the UK payer	Payer's reference number	Date on which payments began

C.3 Interest

See the *DT/Individual Notes* for help with this part

Please do **not** show **bank** or **building society** interest here. The Centre for Non-Residents cannot arrange for payment of bank or building society interest with no UK tax taken off. For repayment of tax already deducted, please use **Part D**.

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

If you receive interest from privately arranged loans, please see the **DT/Individual Notes** about Part C.3.

C.4 Royalties

See the *DT/Individual Notes* for help with this part

- Answer the question below, then complete columns (a) to (c) as appropriate, giving the information requested.
- For repayment of tax already deducted please use **Part D**.

Are you the originator of the work or product that has been licensed to the UK?	Yes <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
If ' No ', please attach a copy of the licence, contract or assignment under which you acquired from the originator the rights sub-licensed to the UK payer.		

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 contract between you 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) full description of the royalties.
- Enter in column (b) the date of the **licence agreement** between you 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 UK income tax taken off payments already received

- If you have already received payments of income with UK income tax taken off, please give details below. Remember to tick box 2(a) or (b) in **Part F** to claim repayment of the UK income tax due to you under the DT treaty.
- Do not include in Part D any **pension or annuity** from which UK tax has been taken off under **PAYE** (Pay As You Earn). The Centre for Non-Residents will arrange any refund due to you of tax taken off under PAYE.
- If you claim repayment of tax on income from a trust or estate, see the **DT/Individual Notes**.

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

Part E Authority to make repayment to a nominee

Complete this part if you want us to make the repayment to a nominee. Otherwise the repayment will be made to you at the address you have shown in **Part A** of this form.

I authorise the person or organisation named below to receive the amount due on my behalf.

Name of person, bank or building society

Address of person, bank or building society

Postal code

Account number UK sort code (if appropriate)

Account holder's name (This must be the same as the person entitled to the repayment)

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

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

Part F Declaration

- I am beneficially entitled to the income from the source(s) included in this form or otherwise meet the conditions for relief in the double taxation treaty between the UK and my country of residence.
- The information I have given in this application/claim is correct and complete to the best of my knowledge and belief.

as appropriate

- 1.** I apply for relief at source from UK income tax and undertake to tell the Centre for Non-Residents if there is any change to the information that I have given in this form. (See the DT/Individual Notes about Part C.)

If you want to **work out** the amount repayable, see the **DT/Individual Notes**. Tick 2(a) and write the amount in the box.

If you want the Centre for Non-Residents to work out the amount for you, tick 2(b).

2 I claim repayment of UK income tax and

- (a)** have worked out that the amount repayable to me is £
- or
- (b)** want the Centre for Non-Residents to work out the amount repayable to me.

Signature _____ Date _____

For official use by HM Revenue & Customs

Examined _____ Amount repaid £ _____ :

Authorised _____ CNR Date stamp

DT/Individual Notes

1. Double taxation - being liable to pay tax in both countries

If you have income from one country and are resident in another, you may be liable to pay tax in **both** countries under their tax laws. To avoid 'double taxation' in this situation, the United Kingdom (UK) has negotiated Double Taxation (DT) treaties with a large number of countries. The precise conditions that will apply to your income from the UK can be found in the text of the treaty between the UK and your country of residence. The conditions vary from treaty to treaty.

HM Revenue & Customs - Centre for Non-Residents publishes the **Digest of Double Taxation Treaties** which contains a summary of the relief available under each DT treaty. The Digest is available electronically from www.hmrc.gov.uk/cnr or on paper from the address in Note 6.

2. Purpose of the form DT/Individual

Form **DT/Individual** enables you to apply under the DT treaty between the UK and your country of residence for relief at source from UK income tax on pensions, purchased annuities, royalties and interest paid from sources in the UK. The form also provides for a claim to repayment of UK tax where payments of the income have already been made to you with UK tax taken off.

'Country-specific' double taxation relief claim forms are available for residents of certain countries. Please see www.hmrc.gov.uk/cnr for more information or contact the Centre for Non-Residents at the address in Note 6.

3. Tax vouchers

There is no need to send tax vouchers with your completed form DT/Individual, but you should keep them safe in case they are needed later to support your claim. If you have any doubt about how you have completed the form you can send vouchers if you think it will help us.

4. Certification of the form by the taxation authorities of your country of residence

A requirement for relief under a DT treaty is that the taxation authorities of your country of residence regard you as resident there for the purpose of that country's taxation. Some DT treaties also require that you must be 'subject to tax' (this usually means that you must actually pay tax on the income in question) in your country of residence before you can get relief from UK tax. See the Digest of Double Taxation Treaties for information about your country of residence.

Please send the completed form DT/Individual to the taxation authorities of your country of residence. By doing this, you are consenting to the taxation authorities of your country of residence certifying to HM Revenue & Customs that you are a resident of that country within the meaning of the DT treaty between the UK and that country.

The taxation authorities of your country of residence will then either

- send the certified form direct to the Centre for Non-Residents, or
- return the form to you to send to the Centre for Non-Residents, at the address in Note 6.

In some cases, the taxation authorities may not wish to stamp and sign the form DT/Individual. If so, please ask them to provide a separate 'stand alone' certificate to confirm that you are resident for tax purposes in that country within the meaning of the DT treaty with the UK.

5. Confidentiality

All the information that you provide to the Centre for Non-Residents is confidential. We can therefore only discuss your tax affairs with you or any tax adviser named by you.

6. Help or further information

If, after using these Notes and the Digest of Double Taxation Treaties you need help or more information, please

- phone the Centre for Non-Residents between 07.30 and 17.00 Monday to Friday
+ 44 151 210 2222 if calling from outside the UK, or 0845 070 0040 if calling from the UK
- or write to **HM Revenue & Customs, Centre for Non-Residents, Fitz Roy House, PO Box 46, Nottingham, England NG2 1BD.**

Please quote your Centre for Non-Residents reference number (for example '99/A/123456') whenever you contact us.

7. Completing the form DT/Individual

Use the following notes to help you complete **Parts A to F** of form DT/Individual. You may also find it useful to refer to the Digest of Double Taxation Treaties. Please

- include on the form only the income on which you are claiming relief from UK tax under the provisions of the DT treaty between the UK and your country of residence
- give all the information requested and attach any supporting documents that are asked for. If you need more room, attach a separate sheet. Please write your name and your Centre for Non-Residents reference number on each additional sheet.

Part A: Personal details of claimant

Please give all the details asked for. If you have a tax adviser, please include the tax adviser's details.

Part B: Questions

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

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

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

- no UK tax to be withheld from payments of **pensions** and **annuities**, or
- no UK tax to be withheld, or a reduced rate of UK tax to be withheld, from payments of **interest** and **royalties**.

Give the details asked for in **Part C** to apply for relief at source from UK income tax on future payments of income. Relief at source may be available in cases where the Centre for Non-Residents 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.

If relief at source is granted, please tell the Centre for Non-Residents at the address in Note 6, without delay, if there is any subsequent change to the information you have given on the form DT/Individual.

Part C.1: UK State retirement pension or Incapacity Benefit

State retirement pension

A State retirement pension is a National Insurance benefit and is taxable, but usually paid without deduction of tax. Exemption from UK tax under the pensions article of the DT treaty may be available, except where the article restricts relief to pensions which 'are paid in consideration of past employment'. If it does, you may be able to get exemption from UK tax under the 'other income' article if there is one. If there is no 'other income' article, you cannot claim exemption under the treaty from UK income tax on your State retirement pension.

See the 'notes' column of the **Digest of Double Taxation Treaties** to find out if exemption from UK tax is available under the treaty with your country of residence. If it is, tick the 'UK State retirement pension' box in **Part C.1** of the form DT/Individual and give the date payments began.

Incapacity Benefit

Like the state retirement pension, Incapacity Benefit is taxable but is paid without deduction of tax. If you receive Incapacity Benefit you may be able to claim exemption from UK income tax under the DT treaty with your country of residence. See the 'notes' column of the **Digest of Double Taxation Treaties** to find out if exemption from UK tax is available. If it is, tick the 'UK Incapacity Benefit' box in **Part C.1** of the form DT/Individual and give the date payments began.

Part C.2: UK pensions and purchased annuities

Enter details in Part C.2 if you receive a pension or purchased annuity from the UK. Most DT treaties provide for pensions and purchased annuities from the UK to be paid to a resident of the other country without UK tax taken off. The Digest of Double Taxation Treaties gives information about whether relief from UK tax is available and if there are any special rules.

If the pension and/or annuity is taxed under the PAYE system, any adjustment will go back to the **latest** of the following:

- the date on which you became resident in your country of residence for the purpose of that country's tax
- the date payments of the income began, or
- the earliest UK tax year which remains in date for claiming repayment of UK income tax.

It will help us to make the adjustment if you send with your form DT/Individual a photocopy of the latest **P60** that you have received from the payer of the pension.

'Government' pensions

- Many, but not all, treaties have special rules that apply if the pension is paid for service to the UK government or a local authority. Under many treaties the UK will retain **primary** taxing rights over a 'government' pension.

The Digest of Double Taxation Treaties will help you to decide if relief from UK tax is available on your 'government' pension.

If these rules mean that your pension will be taxed in the UK, you may be able to claim UK personal allowances, provided that you satisfy certain conditions. Details are in booklet **IR20 'Residents and non-residents'**. If you have any questions or wish to make a claim, please contact

- **For pensions paid for service to a UK local authority:**
Centre for Non-Residents at the address in Note 6.
- **For pensions paid for service to the UK Government:**
HM Revenue & Customs South Wales Area MU2, Ty Glas, Llanishen, Cardiff, Wales CF14 5YA.
Phone + 44 2920 501290 if calling from outside the UK, or 0845 300 3949 if calling from the UK.

Part C.3: UK Interest

Depending on the terms of the DT treaty between the UK and your country of residence, interest may be taxed at a 'nil' rate or (for example) a rate of 10%. The rate is laid down in the text of the appropriate DT treaty. Some treaties do not provide any relief for interest. You can find out what relief may be available by looking at the entry for your country of residence in the Digest of Double Taxation Treaties.

Interest from securities

If relief is available under the DT treaty, enter in Part C3 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 C3 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.

Interest on bank and building society accounts

Some UK banks and building societies operate a scheme for payment of interest without tax taken off to non-residents. Ask your UK bank or building society for information. **The Centre for Non-Residents cannot arrange for payment of bank or building society interest with no UK tax taken off.** Please do not enter bank or building society interest in Part C3. If you have already received interest with UK tax taken off, enter the details in **Part D** of the form to claim repayment of some or all the tax taken off.

Other interest

If you receive interest from a loan that you have made to a UK resident individual or company privately, please give the following details on a separate sheet

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

Please also attach a copy of the loan agreement.

Where interest is payable on a loan to a UK resident company, the Centre for Non-Residents routinely asks the UK Tax Office dealing with the tax affairs of the payer of the interest for a report. We can do this before we receive the certified form DT/Individual from the taxation authorities of your country of residence if you send us

- a copy of the loan agreement(s) and
- an advance copy of the completed form DT/Individual.

The Centre for Non-Residents cannot finalise matters until we have received a satisfactory certified form DT/Individual.

Part C.4: UK Royalties

Depending on the terms of the DT treaty between the UK and your country of residence, royalties may be taxed at a 'nil' rate or (for example) a rate of 10%. The rate is laid down in the text of the appropriate DT treaty. Some treaties do not provide for any relief for royalties. You can find out what relief may be available by looking at the entry for your country of residence in the Digest of Double Taxation Treaties.

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 subsection to tax on the income in the country of residence is the condition for relief from UK tax.

Copyright royalties for literary, dramatic, musical or artistic works

If you are **not** the originator but have acquired the rights from someone else, please attach to the form DT/Individual a copy of the licence, contract or assignment under which you have acquired the UK rights. This will help the Centre for Non-Residents to check that the beneficial ownership condition in the Double Taxation treaty is satisfied.

Other royalties

Please attach to the form DT/Individual a copy of the licence agreement between **you** and the **UK payer** of the royalties. If you are **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 you have 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 may 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**. If you have received **interest** or **royalty** payments from which UK tax has been taken off, you may claim repayment of some of the UK tax. Please give the details asked for in **Part D**.

Income from a trust or estate

If you receive payments from a trust or estate, write the name of the trust or estate in the **source of income** box in Part D.

If you have received a payment from a **discretionary trust**, write both the name of the trust and its UK tax reference number in the **source of income** box in Part D. Depending on the terms of the DT treaty between the UK and your country of residence the Centre for Non-Residents will

- pay all of the amount shown as tax credit at the rate applicable to trusts in box 7.2 of the **Statement of income from trusts, R185 (Trust Income)**, given to you by the trustees **or**
- 'look through' to the income received by the trustees and work out the repayment due to you. It is likely that you will only be entitled to some of the amount shown as tax credit at the rate applicable to trusts in box 7.2 of the **Statement of income from trusts, R185 (Trust Income)**, given to you by the trustees.

Part E: Payment to a nominee

You should only complete **Part E** if you want the Centre for Non-Residents to make any repayment to a bank, building society, tax adviser or other person on your behalf. If you want the repayment to be credited to a bank or building society account, the account holder's name must be the same as the name of the person entitled to receive the repayment. We will send the repayment by post so you will need to give the full postal address and other details asked for on the form.

If you want repayment to be made to your tax adviser, please give the reference number (if any) that the tax adviser uses in correspondence with you.

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

Part F: Declaration

You must sign the form DT/Individual personally in **Part F**.

You may claim on behalf of

- an unmarried minor (someone under the age of 18), or
- a mentally incapacitated person, or
- someone who has died.

Claims should normally be made by

- a parent or guardian on behalf of an unmarried minor
- the person authorised by the courts to look after the affairs of a mentally incapacitated adult (or the DWP appointee)
- the executor or administrator of the estate of someone who has died (the claim will relate to income up to the date of death only).

Ask the Centre for Non-Residents if you are in any doubt about whether you are the right person to make the claim. Remember that in these notes and in the form, references to 'you' and 'your' may equally apply to the person on whose behalf you are claiming.

Working out for yourself the amount of tax repayable

- If you claim repayment and want to work out the amount due to you, the steps below show you how. Follow the appropriate steps, 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.2(a)** of the form DT/Individual, the Centre for Non-Residents will work out any repayment that is due to you.
- If you receive income from a **discretionary trust**, do not complete these steps. Please see the **DT/Individual Notes** about **Part D**, which tell you about from a discretionary trust.

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/Individual.

	Income before tax		UK income tax	
1	£		2	£

Step Two: Using the **Digest of Double Taxation Treaties**, find your **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 to you.
- But if the entry shows a percentage rate (for example, 10%) then follow **Steps Three and Four** to work out the amount repayable to you.

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/Individual at **Part F.2(a)**. This is the amount of UK income tax repayable to you.

NOTE: If 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.2(a)** of form DT/Individual.

Reclaiming the reduced rate of UK income tax withheld, where appropriate

The UK's DT treaty with your country of residence may provide for a reduced rate of UK income tax (for example 10%) to be withheld from payments of interest and/or royalties. The reduced rate, if there is one, is shown in the Digest of Double Taxation Treaties, in the entry for your country of residence. You may be able to reclaim some or all of this UK income tax (the amount you have entered in box 3 above if you have worked out the repayment) if you are entitled to UK Allowances. You are entitled to UK Allowances if, for example, you are a Commonwealth citizen or a national of a state within the European Economic Area.

If you want further information about UK Allowances and how to claim them, please contact the Centre for Non-Residents. The address and phone number are in Note 6. Or see our website www.hmrc.gov.uk/cnr

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, set out in our Charters and Codes of Practice.

Privacy and Data Protection

HM Revenue & Customs is a Data Controller under the Data Protection Act. We hold information for the purposes specified in our notification to the Data Protection Commissioner, and may use this information for any of them. We may get information about you from others, or we may give information to them. If we do, it will only be as the law permits, to:

- check the accuracy of information
- prevent or detect crime, or
- protect public funds.

We may check information we receive about you with what is already in our records. This can include information provided by you as well as by others such as other government departments and agencies and overseas tax authorities.

We will not give information about you to anyone outside HM Revenue & Customs unless the law permits us to do so.

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.

December 2005

© Crown copyright 2005

Entlastung im Rahmen des Doppelbesteuerungsabkommens
ANTRAG auf Befreiung von britischer Einkommenssteuer an der Quelle und ANFORDERUNG einer Rückerstattung britischer Einkommenssteuer

Zur Verwendung durch eine in einem Land ansässige NATÜRLICHE PERSON, für welches ein Doppelbesteuerungsabkommen mit dem Vereinigten Königreich Großbritannien und Nordirland besteht, das die Entlastung von britischer Einkommenssteuer auf im Vereinigten Königreich entstehende Renten, Zinsen oder Lizenzgebühren vorsieht. (Für Ansässige bestimmter Länder sind spezielle Formulare erhältlich – siehe www.hmrc.gov.uk/cnr)

- Bitte verwenden Sie die **Hinweise zu DB/Natürliche Personen** zum Ausfüllen dieses Formulars
- Geben Sie alle im Formular angeforderten Informationen an und unterzeichnen Sie die **Erklärung** in Abschnitt F
- Senden Sie das Formular an die **Steuerbehörde Ihres Wohnsitzstaates**. Siehe Hinweis 4 in den Hinweisen zu DB/Natürliche Personen.

Für weitere Informationen, wenden Sie sich bitte schriftlich an **HM Revenue & Customs – Centre for Non-Residents**, Fitz Roy House, PO Box 46, Nottingham, England NG2 1BD. Oder telefonisch zwischen 07.30 und 17.00, montags bis freitags unter: + 44 151 210 2222 für Anrufe aus dem Ausland, oder 0845 070 0040 innerhalb des Vereinigten Königreichs.

Abschnitt A Ihre persönlichen Angaben
Herr, Frau oder andere Anrede _____

Vollständiger Name _____

Vollständige Anschrift _____

 Bitte **Telefonnummer** angeben, unter der Sie erreichbar sind. Dies hilft bei der zügigen Bearbeitung des ausgefüllten Formulars.

 Wenn Sie einen **Steuerberater** haben, bitte angeben. Siehe Hinweis 5 für DB/Natürliche Personen.

Name des Steuerberaters _____

Anschrift des Steuerberaters _____

Telefonnummer _____

Faxnummer _____

Kennnummer/Ansprechpartner (ggf.) _____

Bitte angeben: Ihr Geburtsdatum

Tag	Monat	Jahr
-----	-------	------

Ihre Staatsangehörigkeit

Steuernummer in Ihrem Wohnsitzstaat

Wenn Sie zu irgendeinem Zeitpunkt in Vereinigten Königreich gelebt haben, bitte angeben:

Ihre britische Sozialversicherungsnummer (N.I.)

--	--	--	--	--

 und Ihr **exaktes Ausreisedatum** aus dem Vereinigten Königreich.

Tag	Monat	Jahr
-----	-------	------

 Falls Sie **noch nie im Vereinigten Königreich gelebt haben**, bitte hier ankreuzen
Auszufüllen durch Steuerbehörden im Wohnsitzstaat

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 Steuerbehörde gesandt wird, bitte folgende Anschrift verwenden:

HM Revenue & Customs - Centre for Non-Residents, Fitz Roy House, PO Box 46, Nottingham, England NG2 1BD

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 ausbezahlten Betrag von £ _____.

Unterschrift _____ Datum _____

Dienststempel

Abschnitt B Bitte beantworten Sie die folgenden Fragen

2 In welchem Land haben Sie Ihren Steuerwohnsitz?

Zutreffendes bitte ankreuzen

2 Haben Sie immer in diesem Land gelebt?

Ja Nein

Falls „Nein“, seit welchem Datum

• haben Sie Ihren ständigen Wohnsitz dort?

Tag Monat Jahr

• sind Sie verpflichtet, dort Steuern zu zahlen?

Tag Monat Jahr

3 Besitzen oder mieten Sie (oder wenn Sie verheiratet sind oder eine zivile Partnerschaft eingegangen sind, Ihr Ehepartner oder Partner), seitdem Sie das Vereinigte Königreich verlassen haben, weiterhin eine Immobilie im Vereinigten Königreich?

Ja Nein

Wenn „Ja“, geben Sie bitte auf einem separaten Blatt die Adresse der Immobilie an.

Wenn Sie Eigentümer der Immobilie sind, diese aber an jemanden vermietet wurde, geben Sie bitte Einzelheiten an, einschließlich des geschätzten Jahreseinkommens.

Wenn Ihnen die Immobilie nicht mehr zur freien Nutzung zur Verfügung steht, geben Sie bitte den Grund an (zum Beispiel, verkauft oder Mietverhältnis beendet) und das Datum, an dem diese Ihnen zuletzt zur Verfügung stand.

Wenn Sie das Vereinigte Königreich verlassen haben, um im Ausland zu leben, und zwar:

- vor **weniger** als vier Jahren, beantworten Sie bitte **Frage 4**, dann weiter bei Frage 6.
- vor **mehr** als vier Jahren, beantworten Sie bitte **Frage 5**.

4 Für wie viele Tage haben Sie sich im Vereinigten Königreich aufgehalten:

a zwischen Ihrem Ausreisedatum aus dem Vereinigten Königreich und dem folgenden 5. April? _____ Tage

b während jedes britischen Steuerjahrs nach dem Ausreisedatum aus dem Vereinigten Königreich, um im Ausland zu leben

Bitte Steuerjahr(e) und Anzahl der Tage angeben

Steuerjahr bis 5. April 20 _____ Tage

Steuerjahr bis 5. April 20 _____ Tage

Steuerjahr bis 5. April 20 _____ Tage

Weiter bei Frage 6.

5 Haben Sie sich in den letzten vier Jahren im Vereinigte Königreich aufgehalten für

• 183 Tage oder mehr in einem beliebigen Steuerjahr?

Ja Nein

• 91 Tage oder mehr im Durchschnitt pro Steuerjahr? (das brit. Steuerjahr beginnt zum 6. April)

Ja Nein

Wenn bei einer der Fragen mit „Ja“ geantwortet, bitte vollständige Angaben auf separatem Blatt machen.

6 Befand sich Ihr Steuerwohnsitz in einem beliebigen der letzten vier Steuerjahre dieses Landes nicht in dem Land, das Sie bei Frage 1 angegeben haben?

Ja Nein

Wenn „Ja“, bitte vollständige Angaben auf separatem Blatt machen.

7 Treiben Sie irgendwelchen Handel oder Geschäfte im Vereinigten Königreich oder leisten Sie unabhängige persönliche Dienstleistungen von einem festen Sitz im Vereinigten Königreich aus?

Ja Nein

Wenn „Ja“, bitte vollständige Angaben auf separatem Blatt machen.

8 Erhalten Sie in Ihrem Wohnsitzstaat spezielle Steuervergünstigungen, im Rahmen derer Sie dort keine Steuern (oder einen reduzierten Steuerbetrag) auf Ihre britischen Einkünfte, die Sie auf diesem Formular angegeben haben, entrichten?

Ja Nein

Wenn „Ja“, bitte ein separates Blatt beilegen mit Angaben zu

- den Steuervergünstigungen, die Sie erhalten
- der Gesetzgebung in Ihrem Wohnsitzstaat, die diese Steuervergünstigungen gewährt.

9 Erhebt die Steuerbehörde in Ihrem Wohnsitzstaat lediglich Steuern auf den Betrag, den Sie dorthin übersenden oder dort erhalten? Wenn „Ja“, bitte weiter bei Frage 10.

Ja Nein

11 Übersenden Sie an Ihren Wohnsitzstaat die **gesamten** Einkünfte, die Sie aus den auf diesem Formular angegebenen Quellen beziehen?

Ja Nein

Wenn „Nein“, welchen Einkommensbetrag übersenden Sie, wenn überhaupt? (Wenn kein Betrag übersendet wird, „Keinen“ angeben.)

£

Abschnitt C Befreiung von britischer Einkommenssteuer an der Quelle

- Zur Beantragung auf eine Befreiung von britischer Einkommenssteuer an der Quelle füllen Sie bitte die zutreffenden **Abschnitte C.1, C.2, C.3 oder C.4** aus.
- Vergessen Sie bitte nicht, Kästchen **1** in **Abschnitt F** anzukreuzen.

C.1 Britische Staatliche Altersrente oder Arbeitsunfähigkeitsunterstützung *Siehe Hinweise zu DB/Natürliche Personen für das Ausfüllen dieses Abschnitts*

Wenn Sie Staatliche Altersrente oder Arbeitsunfähigkeitsunterstützung im Vereinigten Königreich erhalten, kreuzen Sie bitte das Zutreffende an und geben Sie das Datum, zu dem die Auszahlungen aufgenommen wurden, an.

Brit. staatliche Rente	<input type="checkbox"/>	Datum des Auszahlungsbeginns	Tag	Monat	Jahr
Brit. Arbeitsunfähigkeitsunterstützung	<input type="checkbox"/>	Datum des Auszahlungsbeginns	Tag	Monat	Jahr

C.2 Betriebliche Rente bzw. private Rente *Siehe Hinweise zu DB/Natürliche Personen für das Ausfüllen dieses Abschnitts*

Bitte tragen Sie die vollständigen Angaben zu Ihrer/Ihren betrieblichen Rente(n) bzw. jeglicher privater Rente untenstehend ein.

Vollständige Beschreibung der Einkünfte sowie Name und Adresse des britischen Auszahlenden	Kennnummer des Auszahlenden	Datum des Zahlungsbeginns

C.3 Zinsen *Siehe Hinweise zu DB/Natürliche Personen für das Ausfüllen dieses Abschnitts*

Bitte **nicht** von **Banken** oder **Bausparkassen** ausgezahlte Zinsen angeben. Das Centre for Non-Residents ist nicht in der Lage, die Freistellung von britischen Steuern für Zahlungen von Banken oder Bausparkassen zu veranlassen. Für die Rückerstattung bereits einbehaltener Steuern füllen Sie bitte **Abschnitt D** aus.

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

Wenn Sie Zinsen aus privaten Darlehen erhalten, siehe **Hinweise zu DB/Natürliche Personen** zu Abschnitt C.3.

C.4 Lizenzgebühren *Siehe Hinweise zu DB/Natürliche Personen für das Ausfüllen dieses Abschnitts*

- Bitte untenstehende Frage beantworten, dann Spalten **(a)** bis **(c)** entsprechend ausfüllen.
- Für die Rückerstattung bereits einbehaltener Steuern bitte **Abschnitt D** ausfüllen.

Sind Sie Urheber des Werks oder des Produkts, das im Vereinigten Königreich lizenziert wurde?	Ja <input type="checkbox"/>	Nein <input type="checkbox"/>
Falls „Nein“, fügen Sie bitte eine Kopie von Lizenz, Vertrag oder Abtretung bei, unter denen 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 des Vertragsabschlusses zwischen Ihnen 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 Agenten im Vereinigten Königreich erfolgen, geben Sie bitte außerdem den Namen und die Adresse des Agenten 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 Ihnen 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 Einbehaltene britische Einkommenssteuer von bereits erhaltenen Zahlungen

- Wenn Sie bereits Einkommenszahlungen erhalten haben, von denen die britische Einkommenssteuer abgezogen wurde, geben Sie bitte die untenstehenden Angaben an.
Vergessen Sie bitte nicht, Kästchen 2(a) oder (b) in **Abschnitt F** anzukreuzen, um die Rückerstattung der britischen Einkommenssteuer, die Ihnen im Rahmen des DB-Abkommens zusteht, zu beantragen.
- Geben Sie bitte in Abschnitt D keine Renten an, von denen im Rahmen des **PAYE**-Programms (Pay As You Earn) britische Einkommenssteuer einbehalten wurde. Das Centre for Non-Residents wird Rückerstattungen, die Ihnen auf Grund von einbehaltener Steuer im Rahmen von PAYE zustehen, veranlassen.
- Wenn Sie die Rückerstattung von Steuern auf Einkünfte aus einem Treuhandvermögen oder Nachlass beanspruchen, siehe **Hinweise zu DB/Natürliche Personen**.

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 £
Gesamt-beträge			

Abschnitt E Vollmacht für Rückerstattung an Bevollmächtigten

Füllen Sie bitte diesen Abschnitt aus, falls Sie die Rückerstattung an einen Bevollmächtigten wünschen. Anderenfalls erfolgt die Rückerstattung an Sie unter der in **Abschnitt A** dieses Formulars angegebenen Adresse.

Ich bevollmächtige hiermit die unten angegebene Person oder Organisation dazu, den ausstehenden Betrag in meinem Namen zu erhalten.

Name der Person, Bank oder Bausparkasse

Adresse der Person, Bank oder Bausparkasse

PLZ

Kontonummer

Ggf. britische BLZ (Sort Code)

Name des Kontoinhabers (Dieser muss mit der zur Rückerstattung berechtigten Person übereinstimmen)

Kennnummer des Bevollmächtigten (ggf.) für Sie.

Unterschrift _____

(Nun bitte auch die untenstehende Erklärung in Abschnitt F ausfüllen und unterschreiben)

Abschnitt F Erklärung

- Ich bin Nutzungsberechtigter der Einkünfte aus der/den in diesem Formular angegebenen Quelle(n) oder erfülle auf sonstige Weise die Bedingungen für eine Befreiung aufgrund des Doppelbesteuerungsabkommens zwischen dem Vereinigten Königreich und meinem Wohnsitzstaat.
- Die von mir in diesem Antrag/dieser Anforderung gemachten Angaben sind nach bestem Wissen und Gewissen richtig und vollständig.

Zutreffendes ankreuzen

1 Ich beantrage hiermit die Befreiung von britischer Einkommenssteuer an der Quelle und verpflichte mich, dem Centre for Non-Residents jegliche Änderungen der von mir in diesem Formular angegebenen Angaben mitzuteilen. (Siehe Hinweise zu DB/Natürliche Personen zu Abschnitt C.)

Falls Sie den Ihnen zustehenden Betrag selbst **berechnen** möchten, siehe **Hinweise zu DB/Natürliche Personen**. Kreuzen Sie bitte 2(a) an und tragen Sie den Betrag in das Kästchen ein.

Falls Sie möchten, dass das Centre for Non-Residents den Betrag für Sie berechnet, kreuzen Sie bitte 2(b) an.

2 Ich fordere hiermit eine Rückerstattung britischer Einkommenssteuer und

(a) habe folgenden, mir zustehenden Betrag berechnet
oder

£	
---	--

(b) möchte, dass das Centre for Non-Residents den an mich zurückzuerstattenden Betrag für mich berechnet.

Unterschrift _____

Datum _____

Nur von HM Revenue & Customs auszufüllen

For official use by HM Revenue & Customs

Examined _____

Amount repaid £ _____ : _____

Authorised _____

CNR Date stamp

Hinweise zum Formular DB/Natürliche Personen

1. Steuerliche Doppelerfassung – Verpflichtung, in beiden Ländern Steuern zu zahlen

Wenn Sie in einem Land Einkünfte beziehen und in einem anderen wohnhaft sind, sind Sie eventuell verpflichtet in **beiden** Ländern unter deren jeweiligen Steuergesetzen Steuern zu zahlen. Um eine „Doppelbesteuerung“ in diesen Fällen zu vermeiden, hat das Vereinigte Königreich mit einer umfassenden Reihe von Ländern ein Doppelbesteuerungsabkommen (DB-Abkommen) ausgehandelt. Die genauen Bestimmungen, die für Ihre britischen Einkünfte gelten, können in dem Abkommen zwischen dem Vereinigten Königreich und Ihrem Wohnsitzstaat nachgelesen werden. Die Bestimmungen können von Abkommen zu Abkommen unterschiedlich sein.

Das **Centre for Non-Residents** (Zentrum für Gebietsfremde) der britischen Finanzbehörde **HM Revenue & Customs** hat einen **Leitfaden für Doppelbesteuerungsabkommen** (Digest of Double Taxation Treaties) herausgegeben, der eine Übersicht über die im Rahmen des DB-Abkommens erhältlichen Entlastungen bietet. Der Leitfaden ist in elektronischer Form unter www.hmrc.gov.uk/cnr oder als Druckformat unter der in Hinweis 6 angegebenen Adresse erhältlich.

2. Zweck des Formulars DB/Natürliche Personen

Das **Formular DB/Natürliche Personen** ermöglicht es Ihnen, im Rahmen des DB-Abkommens zwischen dem Vereinigten Königreich und Ihrem Wohnsitzstaat die Befreiung von britischer Einkommenssteuer an der Quelle auf aus britischen Quellen bezogenen Renten, Lizenzgebühren und Zinsen zu beantragen. Mit diesem Formular können Sie außerdem die Rückerstattung britischer Steuern anfordern, wenn Sie bereits Einkommenszahlungen erhalten haben, von denen die britische Steuer abgezogen wurde.

Für bestimmte Länder sind „länderspezifische“ Antragsformulare für eine Befreiung von der Doppelbesteuerung erhältlich. Weitere Informationen finden Sie unter www.hmrc.gov.uk/cnr oder beim Centre for Non-Residents unter der in Hinweis 6 angegebenen Adresse.

3. Steuerbelege

Dem ausgefüllten Formular DB/Natürliche Personen müssen keine Steuerbelege beigefügt 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 beifügen, wenn diese Ihrer Meinung nach nützlich sein könnten.

4. Bescheinigung des Formulars durch die Steuerbehörden Ihres Wohnsitzstaates

Voraussetzung für eine Befreiung aufgrund des DB-Abkommens ist eine Bescheinigung durch die Steuerbehörden Ihres Wohnsitzstaates, dass Sie Ihren Steuerwohnsitz in diesem Land haben. Einige DB-Abkommen setzen außerdem voraus, dass Sie in Ihrem Wohnsitzstaat steuerpflichtig sind (dies bedeutet im Allgemeinen, dass Sie tatsächlich Steuern für die betreffenden Einkünfte bezahlen müssen) bevor eine Befreiung von der britischen Steuer möglich ist. Informationen zu Ihrem Wohnsitzstaat finden Sie im Leitfaden für Doppelbesteuerungsabkommen.

Senden Sie das ausgefüllte DB/Natürliche Personen an die Steuerbehörden Ihres Wohnsitzstaates. Damit geben Sie Ihr Einverständnis, dass die Steuerbehörden Ihres Wohnsitzstaates dem HM Revenue & Customs bestätigen, dass Sie in diesem Land im Sinne des DB-Abkommens zwischen dem Vereinigten Königreich und diesem Land wohnhaft sind. Die Steuerbehörden Ihres Wohnsitzstaates werden dann entweder

- das bescheinigte Formular direkt an das Centre for Non-Residents versenden, oder
- das Formular an Sie zurückschicken, damit Sie dieses an das Centre for Non-Residents unter der in Hinweis 6 angegebenen Adresse weiterleiten können.

In einigen Fällen werden sich die Steuerbehörden eventuell weigern, das Formular DB/Natürliche Personen mit Stempel und Unterschrift zu versehen. Bitten Sie sie in diesem Fall, eine separate, eigenständige Bescheinigung zu erstellen, um zu bestätigen, dass Sie in diesem Land im Sinne des DB-Abkommens mit dem Vereinigten Königreich Ihren Steuerwohnsitz haben.

5. Vertraulichkeit

Alle Angaben, die Sie dem Centre for Non-Residents machen, werden vertraulich behandelt. Aus diesem Grund können wir Ihre Steuerangelegenheiten ausschließlich mit Ihnen oder einem von Ihnen bestimmten Steuerberater besprechen.

6. Weitere Informationen

Falls Sie nach der Konsultierung dieser Hinweise und des Leitfadens für Doppelbesteuerungsabkommen trotzdem noch weitere Informationen benötigen, wenden Sie sich bitte

- telefonisch an das Centre for Non-Residents zwischen 07.30 und 17.00, montags bis freitags unter **+ 44 151 210 2222** für Anrufe aus dem Ausland, oder unter **0845 070 0040** für Anrufe innerhalb des Vereinigten Königreichs
- oder schriftlich an **HM Revenue & Customs, Centre for Non-Residents, Fitz Roy House, PO Box 46, Nottingham, England NG2 1BD.**

Bitte geben Sie stets Ihre Centre for Non-Residents-Kennnummer (zum Beispiel '99/A/123456') an, wenn Sie uns kontaktieren möchten.

7. Ausfüllen des Formulars DB/Natürliche Personen

Die folgenden Hinweise sollen Ihnen beim Ausfüllen der **Abschnitte A bis F** des Formulars DB/Natürliche Personen helfen. Weitere nützliche Informationen finden Sie auch im **Leitfaden für Doppelbesteuerungsabkommen**.

- Bitte geben Sie auf dem Formular ausschließlich Einkünfte an, für die Sie die Befreiung von der britischen Steuer gemäß den Bestimmungen des DB-Abkommens zwischen dem Vereinigten Königreich und Ihrem Wohnsitzstaat beantragen.
- Bitte geben Sie alle benötigten Informationen an und fügen Sie sämtliche zusätzliche Dokumente bei, die gefordert werden. Falls Sie mehr Platz benötigen, fügen Sie bitte ein separates Blatt bei. Bitte geben Sie auf jedem zusätzlichen Blatt Ihren Namen und Ihre Centre for Non-Residents-Kennnummer an.

Abschnitt A: Persönliche Angaben des Antragstellers

Bitte geben Sie alle angeforderten Informationen an. Falls Sie einen Steuerberater haben, bitte auch dessen Angaben mit einschließen.

Abschnitt B: Fragen

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

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

Wie in diesen Hinweisen beschrieben, sehen die DB-Abkommen zwischen dem Vereinigten Königreich und anderen Ländern eventuell vor, dass:

- keine Steuern von Zahlungen aus **Renten** einbehalten werden, oder
- keine britische Steuer, oder nur ein reduzierter Steuersatz der britischen Steuer von **Zins- und Lizenzgebührrzahlungen** einbehalten wird.

Mit dem Ausfüllen von **Abschnitt C** können Sie die Befreiung von der britischen Einkommenssteuer an der Quelle für zukünftige Einkommenszahlungen beantragen. Eine Befreiung von britischer Einkommenssteuer an der Quelle auf zukünftige Einkommenszahlungen kann möglicherweise gewährt werden, wenn das Centre for Non-Residents 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.

Wenn eine Befreiung an der Quelle gewährt wird, müssen dem Centre for Non-Residents alle künftig eintretenden Änderungen der von Ihnen im Formular DB/Natürliche Personen gemachten Angaben unverzüglich an die unter Hinweis 6 angegebene Adresse mitgeteilt werden.

Abschnitt C.1: Britische staatliche Altersrente oder Arbeitsunfähigkeitsunterstützung

Staatliche Altersrente

Die staatliche Altersrente ist eine Leistung der Sozialversicherung und steuerpflichtig, wird jedoch normalerweise ohne den Abzug von Steuern ausgezahlt. Die Befreiung von britischer Steuer im Rahmen des Renten-Artikels des DB-Abkommens ist möglich, es sei denn der Artikel sieht eine Beschränkung der Altersrente auf solche aus, die „unter Berücksichtigung einer früheren Beschäftigung ausgezahlt werden“. Ist dies der Fall, ist eine eventuelle Befreiung von britischer Steuer im Rahmen des Artikels „sonstige Einkünfte“, wenn vorhanden, möglich. Ist kein Artikel für „sonstige Einkünfte“ vorgesehen, ist ein Antrag auf Freistellung von britischer Einkommenssteuer für Ihre staatliche Altersrente im Rahmen des Abkommens nicht möglich.

Ob eine Befreiung von der britischen Steuer im Rahmen des Abkommens mit Ihrem Wohnsitzstaat möglich ist, können Sie in der Spalte „Hinweise“ in dem **Leitfaden für Doppelbesteuerungsabkommen** nachlesen. Ist dies der Fall, kreuzen Sie bitte das Kästchen „Britische staatliche Altersrente“ in **Abschnitt C.1** im Formular DB/Natürliche Personen an und geben Sie das Datum an, an dem die Zahlungen aufgenommen wurden.

Arbeitsunfähigkeitsunterstützung

Analog zur staatlichen Altersrente ist auch die Arbeitsunfähigkeitsunterstützung steuerpflichtig, wird jedoch ohne Abzug von Steuern ausgezahlt. Wenn Sie Arbeitsunfähigkeitsunterstützung beziehen, können Sie eventuell die Freistellung von britischer Einkommenssteuer gemäß dem DB-Abkommen mit Ihrem Wohnsitzstaat beantragen. Ob eine Freistellung von der britischen Steuer möglich ist, können Sie in der Spalte „Hinweise“ in dem **Leitfaden für Doppelbesteuerungsabkommen** nachlesen. Ist dies der Fall, kreuzen Sie bitte das Kästchen „Britische Arbeitsunfähigkeitsunterstützung“ in **Abschnitt C.1** des Formulars DB/Natürliche Personen an und geben Sie das Datum an, an dem die Zahlungen aufgenommen wurden.

Abschnitt C.2: Britische Betriebsrente und private Rente

Füllen Sie Abschnitt C.2 aus, wenn Sie betriebliche oder eine private Rente vom Vereinigten Königreich beziehen. In den meisten DB-Abkommen ist vorgesehen, dass betriebliche Renten und private Renten vom Vereinigten Königreich an den in einem anderen Land Ansässigen ohne Abzug von britischer Steuer ausgezahlt werden. Ob eine Freistellung von der britischen Steuer möglich ist und Informationen zu eventuellen Sonderbestimmungen können Sie im Leitfaden für Doppelbesteuerungsabkommen nachlesen.

Wird die betriebliche bzw. private Rente im Rahmen des PAYE-Systems besteuert, erfolgt jegliche Korrektur rückwirkend ausschließlich bis zum **letzten** der folgenden Daten:

- das Datum, an dem Sie in Ihrem Wohnsitzstaat Ihren Steuerwohnsitz einrichteten
- das Datum, an dem die Einkommenszahlungen begannen, oder

- das früheste britische Steuerjahr, zu dem die Anforderung auf Rückerstattung von britischer Einkommenssteuer noch fristgerecht ist.

Für eine zügige Korrektur, legen Sie dem Formular DB/Natürliche Personen bitte eine Kopie Ihres letzten **P60**-Formulars bei, das Sie vom Auszahlenden der Rente erhalten haben.

Pensionen für öffentlichen Dienst

- Viele, jedoch nicht alle Abkommen sehen Sonderbestimmungen vor, wenn die Rente im Gegenzug für geleistete Dienste für die britische Regierung oder städtische Behörde ausgezahlt wird. Im Rahmen der meisten Abkommen behält das Vereinigte Königreich das **Hauptbesteuerungsrecht** für eine Pension.
- Ob eine Befreiung von der britischen Steuer für Ihre Pension möglich ist, können Sie im Leitfaden für Doppelbesteuerungsabkommen nachlesen.

Sehen die Bestimmungen vor, dass Ihre Pension im Vereinigten Königreich versteuert wird, können Sie unter bestimmten Voraussetzungen eventuell den britischen Steuerfreibetrag geltend machen. Nähere Informationen finden Sie in der Broschüre **IR20 „Ansässige und nicht ansässige Personen“ (Residents and non-residents)**. Bei weiteren Fragen oder falls Sie einen Anspruch geltend machen möchten, wenden Sie sich bitte an:

- **Für Pensionen im Rahmen von Diensten für eine britische städtische Behörde:**
Centre for Non-Residents unter der in Hinweis 6 angegebenen Adresse.
- **Für Pensionen im Rahmen von Diensten für die britische Regierung:**
HM Revenue & Customs South Wales Area MU2, Ty Glas, Llanishen, Cardiff, Wales CF14 5YA.
Tel. + 44 2920 501290 aus dem Ausland, oder 0845 300 3949 von innerhalb des Vereinigten Königreichs.

Abschnitt C.3: Britische Zinsen

Je nach den Bestimmungen des DB-Abkommens zwischen dem Vereinigten Königreich und Ihrem Wohnsitzstaat werden Zinsen entweder mit einem Nullsatz oder (zum Beispiel) einem Satz von 10% besteuert. Der Satz ist im entsprechenden DB-Abkommen festgelegt. Einige Abkommen sehen keine Steuerbefreiung für Zinsen vor. Weitere Informationen zu den möglichen Entlastungen finden Sie in dem Eintrag für Ihren Wohnsitzstaat im Leitfaden für Doppelbesteuerungsabkommen.

Zinsen aus Wertpapieren

Wenn Sie gemäß dem DB-Abkommen Anspruch auf Befreiung von britischer Steuer haben, geben Sie in Abschnitt C3 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 für solche Wertpapiere ohne Abzug britischer Steuer ausgezahlt werden.

Zinsen aus den folgenden Wertpapieren müssen in Abschnitt C3 des Formulars nicht angegeben werden:

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

Diese werden ohne Abzug britischer Steuer ausgezahlt.

Zinsen aus Bank- und Bausparkassenkonten

Einige britische Banken und Bausparkassen verfügen über ein Programm, bei dem Zinsen an Gebietsfremde ohne den Abzug von Steuern ausgezahlt werden. Für weitere Informationen wenden Sie sich bitte an Ihre britische Bank oder Bausparkasse. **Das Centre for Non-Residents ist nicht in der Lage, die Auszahlung von Zinsen von Bank- oder Bausparkassenkonten ohne Abzug von britischer Steuer zu veranlassen.** Geben Sie in Abschnitt C3 also bitte keine Zinsen aus Bank- oder Bausparkassenkonten an. Wenn Sie bereits Zinsen erhalten haben, von denen britische Steuer abgezogen wurde, geben Sie dies in **Abschnitt D** des Formulars an, um die Rückerstattung eines Teil- oder des Gesamtbetrags der abgezogenen Steuer zu beantragen.

Sonstige Zinsen

Wenn Sie Zinsen aus einem Darlehen beziehen, das Sie einer im Vereinigten Königreich ansässigen natürlichen Person oder Gesellschaft im privaten Rahmen gewährt haben, geben Sie bitte die folgenden Informationen auf einem separaten Blatt an:

- Name und Adresse der im Vereinigten Königreich wohnhaften Person, die die Zinsen auszahlt
- Datum, an dem der Darlehensvertrag abgeschlossen wurde
- Betrag des Darlehens
- Fälligkeitsdatum/-daten der Zinsen

Bitte fügen Sie eine Kopie des Darlehensvertrags bei.

Wenn Zinsen aus einem Darlehen, das einer im Vereinigten Königreich ansässigen Gesellschaft gewährt wurde, anfallen, bittet das Centre for Non-Residents die für die Steuerangelegenheiten des Zinszahlenden zuständige britische Steuerbehörde grundsätzlich um einen Bericht. Wenn Sie uns folgende Unterlagen zusenden kann dies schon erfolgen, **bevor** das bescheinigte Formular DB/Natürliche Personen von der Steuerbehörde Ihres Wohnsitzstaates bei uns eingeht:

- eine Ausfertigung des/der Darlehensvertrags/-verträge *und*
- eine im Voraus übersandte Ausfertigung des ausgefüllten Formulars DB/Natürliche Personen.

Bitte denken Sie daran, dass das Centre for Non-Residents die Angelegenheit erst abschließend bearbeiten kann, wenn wir eine zufriedenstellende Bescheinigung des Formulars erhalten haben.

Abschnitt C.4: Britische Lizenzgebühren

Je nach den Bestimmungen des DB-Abkommens zwischen dem Vereinigten Königreich und Ihrem Wohnsitzstaat werden Lizenzgebühren entweder mit einem Nullsatz oder (zum Beispiel) einem Satz von 10% besteuert. Der Satz ist im entsprechenden DB-Abkommen festgelegt. Einige Abkommen sehen keine Steuerbefreiung für Lizenzgebühren vor. Weitere Informationen zu den möglichen Entlastungen finden Sie in dem Eintrag für Ihren Wohnsitzstaat im Leitfaden für Doppelbesteuerungsabkommen.

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 man im Wohnsitzstaat der dortigen Einkommenssteuer unterliegt.

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

Wenn Sie **nicht** der Urheber sind, sondern die Lizenzrechte von jemand anderem erworben haben, fügen Sie dem Formular DB/Natürliche Personen bitte eine Kopie von Lizenz, Vertrag oder Abtretung bei, unter denen Sie die britischen Rechte erworben haben. Dies erleichtert dem Centre for Non-Residents die Prüfung, ob die Voraussetzung des Doppelbesteuerungsabkommens bezüglich Nutzungsberechtigter erfüllt wurde.

Sonstige Lizenzgebühren

Bitte fügen Sie dem Formular DB/Natürliche Personen eine Kopie der Lizenzvereinbarung zwischen **Ihnen** und dem britischen **Auszahlenden** der Lizenzgebühren bei. Sind Sie **nicht** Urheber des Produktes, für welches Lizenzgebühren gezahlt werden müssen, haben aber die Rechte erworben, fügen Sie bitte außerdem eine Kopie von Lizenz, Vertrag oder Abtretung bei, unter denen Sie die britischen Rechte erworben haben.

Abschnitt D: Anforderung auf Rückerstattung britischer Einkommenssteuer

Wie in diesen Hinweisen beschrieben, sehen die DB-Abkommen zwischen dem Vereinigten Königreich und anderen Ländern eventuell vor, dass:

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

von **Zins-** oder **Lizenzgebührr**zahlungen. Wenn Sie **Zins-** oder **Lizenzgebührr**zahlungen erhalten haben, von denen britische Steuer einbehalten wurde, haben Sie eventuell Anspruch auf eine Rückerstattung eines Teilbetrags der britischen Steuer.

Bitte füllen Sie hierfür **Abschnitt D** aus.

Einkommen aus einem Treuhandvermögen oder Nachlass

Wenn Sie Zahlungen aus einem Treuhandvermögen oder Nachlass beziehen, geben Sie bitte den Namen des Treuhandvermögens oder Nachlasses im Kästchen **Quelle der Einkünfte** in Abschnitt D an.

Haben Sie eine Zahlung aus einem **frei verfügbaren Treuhandvermögen** erhalten, geben Sie bitte den Namen des Treuhandvermögens und seine britische Steuernummer im Kästchen **Quelle der Einkünfte** in Abschnitt D an. Je nach den Bestimmungen des DB-Abkommens zwischen dem Vereinigten Königreich und Ihrem Wohnsitzstaat wird das Centre for Non-Residents

- den Gesamtbetrag auszahlen, der unter „Steueranrechnung zu dem für Treuhandvermögen geltenden Satz“ angegeben wurde, der in Kästchen 7.2 des **Statement of income from trusts** (Erklärung zum Einkommen aus Treuhandvermögen), **R185 (Trust Income)**, das Ihnen von den Treuhändern ausgehändigt wurde, zu finden ist, **oder**
- die von den Treuhändern erhaltenen Einkünfte durchsehen und den Ihnen zustehenden Rückerstattungsbetrag berechnen. Sie werden wahrscheinlich lediglich Anspruch auf einen Teilbetrag des unter „Steueranrechnung zu dem für Treuhandvermögen geltenden Satz“ angegebenen Betrags haben, der in Kästchen 7.2 des **Statement of income from trusts** (Erklärung zum Einkommen aus Treuhandvermögen), **R185 (Trust Income)**, das Ihnen von den Treuhändern ausgehändigt wurde, zu finden ist.

Abschnitt E: Rückerstattung an Bevollmächtigten

Abschnitt E sollte nur ausgefüllt werden, wenn jegliche Rückerstattung seitens des Centre for Non-Residents an eine Bank, Bausparkasse, einen Steuerberater oder andere Person in Ihrem Namen erfolgen soll. Falls Sie die Rückerstattung auf ein Bank- oder Bausparkassenkonto wünschen, muss der Kontoinhaber mit der Person übereinstimmen, die Anspruch auf die Rückerstattung hat. Die Rückerstattung wird über den Postweg erfolgen, geben Sie also bitte die vollständige Adresse und andere Angaben, nach denen in dem Formular gefragt wird, an.

Falls Sie die Rückerstattung an Ihren Steuerberater wünschen, geben Sie bitte ggf. die Kennnummer an, die der Steuerberater beim Schriftverkehr mit Ihnen verwendet.

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

Abschnitt F: Erklärung

Sie müssen das Formular DB/Natürliche Personen persönlich in **Abschnitt F** unterzeichnen.

Der Antrag kann auch im Namen der folgenden Personen erfolgen:

- einem unverheirateten Minderjährigen (unter 18 Jahre), oder
- einer geistig behinderten Person, oder
- einer/einem Verstorbenen.

Anträge sollten normalerweise von folgenden Personen gestellt werden:

- einem Elternteil oder Vormund im Namen eines unverheirateten Minderjährigen
- der Person, die vom Gericht mit den Angelegenheiten eines geistig behinderten Erwachsenen betraut wurde (oder dem vom Department for Work and Pensions Beauftragten)
- dem Vollstrecker oder Verwalter des Nachlasses einer verstorbenen Person (der Anspruch gilt lediglich für Einkünfte bis zum Zeitpunkt des Todes).

Wenn Sie sich nicht sicher sind, ob Sie die richtige Person sind, um diese Anforderung/diesen Antrag zu stellen, wenden Sie sich bitte an das Centre for Non-Residents.

Achten Sie darauf, dass Verweise auf „Sie“ oder „Ihr“ in diesen Hinweisen und dem Formular auch auf die Person zutreffen, in dessen Namen Sie den Antrag/die Anforderung stellen.

Selbstständige Berechnung des zurückzuzahlenden Steuerbetrags

- Wenn Sie Anspruch auf Rückerstattung haben und den Ihnen zustehenden Betrag selbst berechnen möchten, befolgen Sie bitte die folgenden Schritte.
Nutzen Sie zusätzlich auch die Informationen im **Leitfaden für Doppelbesteuerungsabkommen**.
- Wenn Sie den Rückerstattungsbetrag nicht selbst berechnen möchten und keinen Betrag in **Abschnitt F.2(a)** des Formulars DB/Natürliche Personen angeben, wird das Centre for Non-Residents den Ihnen zustehenden Betrag berechnen.
- Wenn Sie Einkünfte aus einem **frei verfügbaren Treuhandvermögen** beziehen, gelten die folgenden Schritte nicht. Informationen zu Einkünften aus frei verfügbaren Treuhandvermögen finden Sie in den **Hinweisen zu DB/Natürliche Personen zu Abschnitt D**.

Schritt Eins: In Kästchen 1 den Einkommensbetrag 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/Natürliche Personen.

Einkommen vor Steuern		Brit. Einkommenssteuer	
1	£	2	£

Schritt Zwei: Suchen Sie im **Leitfaden für Doppelbesteuerungsabkommen** Ihren **WOHNSITZSTAAT** und die Spalte für die Quelle der Einkünfte, **ZINSEN** oder **LIZENZGEBÜHREN**.

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

Schritt Drei: Berechnen Sie den entsprechenden Prozentsatz des Gesamteinkommens (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.2(a)** des Formulars DB/Natürliche Personen ein. Dies ist der Betrag britischer Einkommenssteuer, dessen Rückerstattung Ihnen zusteht.

HINWEIS: Wenn Sie die Rückerstattung britischer Einkommenssteuer auf sowohl Zinsen als auch Lizenzgebühren beantragen, müssen die Beträge separat berechnet werden. Verwenden Sie zur Anleitung die oben stehenden Kästchen. Addieren Sie den Ihnen zustehenden Steuerbetrag für Zinsen und für Lizenzgebühren und tragen Sie die Gesamtsumme in **Abschnitt F.2(a)** des Formulars DB/Natürliche Personen ein.

Rückforderung des reduzierten Satzes der einbehaltenen britischen Einkommenssteuer (wenn zutreffend)

Das DB-Abkommen zwischen dem Vereinigten Königreich und Ihrem Wohnsitzstaat sieht eventuell einen reduzierten britischen Einkommenssteuersatz vor (z.B. 10%), der von Zins- bzw. Lizenzgebührenzahlungen einbehalten wird. Der reduzierte Satz ist ggf. im Leitfaden für Doppelbesteuerungsabkommen im Eintrag für Ihren Wohnsitzstaat angegeben. Sie haben eventuell Anspruch auf die Rückerstattung eines Teil- oder des Gesamtbetrages dieser britischen Einkommenssteuer (des Betrags, den Sie in Kästchen 3 eingetragen haben, sofern Sie die Rückerstattung selbst berechnet haben), falls Sie Anspruch auf den britischen Steuerfreibetrag haben. Ihnen steht der britische Steuerfreibetrag zu, wenn Sie zum Beispiel Bürger des Commonwealth oder Staatsbürger eines Mitgliedsstaates des Europäischen Wirtschaftsraumes sind. Für weitere Informationen zum britischen Steuerfreibetrag und dessen Beantragung, wenden Sie sich bitte an das Centre for Non-Residents (Adresse und Telefonnummer finden Sie unter Hinweis 6), oder besuchen Sie uns im Internet unter www.hmrc.gov.uk/cnr

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, die Sie in unseren Chartern und dem Verhaltenskodex finden.

Privatsphäre und Datenschutz

HM Revenue & Customs ist „für die Verarbeitung von Daten Verantwortlicher“ unter dem Datenschutzgesetz. Wir verwahren Informationen zu den in unsere Mitteilung an den Datenschutzkommissar angegebenen Zwecken und haben das Recht diese Informationen zu jeglichem dieser Zwecke zu nutzen. Wir haben weiterhin das Recht, Informationen zu Ihrer Person von anderen zu erhalten, oder Informationen an diese weiterzuleiten. Dies wird nur im Rahmen des Gesetzes zu folgenden Zwecken erfolgen:

- zur Überprüfung der Richtigkeit der Informationen
- zur Vorbeugung oder Aufdeckung eines Vergehens, oder
- zum Schutz öffentlicher Mittel.

Wir haben das Recht, die Informationen, die wir über Sie erhalten, mit den Angaben aus unseren Aufzeichnungen abzugleichen. Dies kann von Ihnen bereit gestellte Informationen umfassen, oder Informationen von anderen, wie zum Beispiel Ministerien, Regierungsbehörden und ausländischen Steuerbehörden. Wir geben keine Informationen zu Ihrer Person an jemanden außerhalb des HM Revenue & Customs weiter, es sei denn dies ist gesetzlich erlaubt.

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