

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 from www.hmrc.gov.uk)

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**
- see **note 4** in the **DT-Individual Notes** and if appropriate send the form to the taxation authorities of your country of residence.

If you need more information

- visit our website www.hmrc.gov.uk and look for **non-residents** in the *Search* facility
- or phone us **+44 135 535 9022** if calling from outside the UK or **0845 300 0627** if calling from the UK
- or write to **HM Revenue & Customs, Pay As You Earn and Self Assessment, PO Box 4000, Cardiff, United Kingdom CF14 8HR.**

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, Pay As You Earn and Self Assessment, PO Box 4000, Cardiff, United Kingdom CF14 8HR.

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.1 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
a begin to live there permanently?

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

b become liable to pay tax there?

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', use the space in **Part B.2** to give 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 in the space in **Part B.2**.

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 in the space in **Part B.2**.

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 in the space in **Part B.2**.

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', give the following details in the space in **Part B.2**

- 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 B.2 Additional information

Use the space below to give any further information that is asked for in the questions in Part B.1 or in the DT-Individual Notes.

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

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

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

Please do **not** show **bank** or **building society** interest here. HM Revenue & Customs 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 or from privately arranged loans, please see the **DT-Individual Notes** about Part C.3.

C.4 Royalties

- 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). HM Revenue & Customs 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 HM Revenue & Customs 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 HM Revenue & Customs to work out the amount for you, tick **2(b)**.

2 I claim repayment of UK income tax and

- (a)** I have worked out that the amount repayable to me is
or

£	
---	--

- (b)** I want HM Revenue & Customs to work out the amount repayable to me.

Signature _____

Date _____

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 publishes the Digest of Double Taxation Treaties (the '**DT Digest**') which contains a summary of the relief available under each DT treaty. The Digest is available by going to www.hmrc.gov.uk and entering **DT Digest** in the **Search** facility.

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 for more information or contact HM Revenue & Customs – our phone number and address are 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. Evidence of residence and where to send the completed form

A condition for relief from UK income tax under a DT treaty is that you are **resident** in the country with which the UK has the DT treaty. For most countries, this means that the tax authority of your country of residence regard you as being resident there within the meaning of the DT treaty.

The terms of a few 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. The information in the **DT Digest** tells you if the DT treaty contains a 'subject to tax' condition.

To confirm your residence status within the meaning of the relevant DT treaty please send your completed form DT-Individual to the taxation authority of your country of residence. By doing this, you are consenting to the taxation authority 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 authority 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 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 HM Revenue & Customs 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 DT Digest you need help or more information, please

- phone HM Revenue & Customs: + 44 135 535 9022 if calling from outside the UK, or 0845 300 0627 if calling from the UK
- or write to **HM Revenue & Customs, Pay As You Earn and Self Assessment, PO Box 4000, Cardiff, United Kingdom CF14 8HR.**

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 DT Digest. 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 to add anything, use the space in **Part B.2** of the form. If there is not enough room at Part B2, attach a separate sheet and write your name and your HM Revenue & Customs reference number on it.

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

Answer the questions by ticking the boxes that apply to you. 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 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.

If relief at source is granted, please tell HM Revenue & Customs 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 Pension or Incapacity Benefit

UK State Pension

A State Pension is a UK 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 Pension.

See the 'notes' column of the **DT Digest** 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 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 **DT Digest** 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 DT Digest 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 DT Digest 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. If you have any questions or wish to make a claim, please contact HM Revenue & Customs at the address in Note 6.

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. You can find out what relief may be available by looking at the entry for your country of residence in the DT Digest.

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 income 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 on income from 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 and alternative finance receipts on bank and building society accounts

Some UK banks and building societies operate a scheme for payment of interest and alternative finance receipts without tax taken off to non-residents. Ask your UK bank or building society for information. **HM Revenue & Customs cannot arrange for payment of bank or building society interest or alternative finance receipts with no UK tax taken off.** Please do not enter bank or building society interest or alternative finance receipts in Part C3. If you have already received income 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

- attach a copy of the **loan agreement** and
- use the space in **Part B.2** of the form to give the following details:
 - name and address of the UK payer of the income
 - date of the loan agreement
 - amount of the loan
 - due date(s) of the income.

If there is not enough room at Part B2, attach a separate sheet. Include your name and your HM Revenue & Customs reference number with the details above.

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 DT Digest.

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 HM Revenue & Customs 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 HM Revenue & Customs 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 HM Revenue & Customs 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 HM Revenue & Customs 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 **DT Digest**.
- 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, HM Revenue & Customs 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 **DT Digest**, 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 DT Digest 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 DT Digest, 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 personal allowances. You are entitled to UK personal allowances if, for example, you are a national of a state within the European Economic Area (EEA). If you want further information about UK personal allowances and how to claim them, please contact HM Revenue & Customs. The address and phone number are in Note 6. Or see our website www.hmrc.gov.uk

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.

July 2011

© Crown copyright 2011

Befrielse från dubbelbeskattning, enligt avtal**ANSÖKAN om befrielse från brittisk källskatt och
BEGÄRAN om återbetalning av brittisk inkomstskatt**

För användning av ENSKILD PERSON som har hemvist i ett land med vilket Storbritannien har ett dubbelbeskattningsavtal och som erbjuder befrielse från brittisk inkomstskatt på pensioner, förvärvade livräntor, räntor eller royaltys i Storbritannien. (För vissa länder gäller separata blanketter – se: www.hmrc.gov.uk)

Var god

- läs **DB/Anvisningar för enskild person** för hjälp med att fylla i den här blanketten
- ange alla uppgifter som begärs på blanketten och skriv under deklarationen i **Del F**.
- Se **punkt 4 i DB/Anvisningarna för enskild person** och där så påfordras, skicka blanketten till skattemyndigheten i ditt skattemässiga hemland.

Om du behöver ytterligare information:

- Läs vår hemsida www.hmrc.gov.uk och klicka på **non-residents** i sökaren, eller
- ring oss på **+44 135 535 9022** om du ringer från utlandet, eller **0845 300 0627** om du ringer från UK, eller
- skriv till **HM Revenue & Customs, Pay As You Earn and Self Assessment, PO Box 4000, Cardiff, United Kingdom CF14 8HR.**

Del A Dina personliga uppgifter**Herr, Fru, Fröken eller annan titel** _____Fullständigt namn
_____Fullständig bostadsadress

Fyll i ett telefonnummer där vi kan kontakta dig. Det kan hjälpa oss att snabbare hantera din ifyllda blankett.

Om du har en **skatterådgivare**, ange dennes uppgifter.
Se DB/Anvisningar för enskild person punkt 5.Rådgivarens namn
_____Rådgivarens adress

Telefonnummer _____

Faxnummer _____

Referens/kontakt namn (om sådant finns)

Var god uppge: Födelsedatum

Dag Månad År

Nationalitet
_____Skattemötningsnummer i ditt skattemässiga hemland

Om du någon gång har bott i Storbritannien, uppge:

Ditt brittiska National Insurance Number

--	--	--	--	--

och **exakt datum** när du lämnade Storbritannien

Dag Månad År

Om du aldrig har bott i Storbritannien, var god "✓" här **För användning av skattemyndigheten i hemlandet**

Var god fyll i den här delen och stämpla med giltig stämpel. Spara en kopia av blanketten för eget bruk.

Om du skickar blanketten direkt till den brittiska skattemyndigheten, använd följande adress:

**HM Revenue & Customs, Pay As You Earn and Self Assessment, PO Box 4000, Cardiff,
United Kingdom CF14 8HR.**

Jag intygar att _____

är skriven i _____ enligt
dubbelbeskattningsavtalet mellan Storbritannien och detta land om 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,

till ett belopp av £ _____ som betalas till detta land.

Underskrift _____ Datum _____

Giltig stämpel

Del B1 Var god besvara följande frågor

2 I vilket land är du skattepliktig?

--

2 Har du alltid bott i det landet?

Ja Nej

Om "Nej", vilket datum

• började du bo där permanent?

Dag

Månad

År

• blev du skattepliktig där?

Dag

Månad

År

'✓' där det är tillämpligt

3 Har du (eller om du är gift, din fru/man eller partner) fortsatt att äga eller hyra fastighet i Storbritannien sedan du lämnade landet?

Ja Nej

Om "Ja", ange adress och fastighet i utrymmet under **Del B.2.**

Om fastigheten fortfarande ägs av dig, men hyrs av någon annan person, uppgive all information inklusive beräknad årlig inkomst.

Om din fastighet inte längre är tillgänglig för eget bruk, uppgive orsak (till exempel att den är såld eller att uthyrningen har upphört) och ange datum när den senast var tillgänglig för ditt bruk.

Om du lämnade Storbritannien för att bo utomlands

- för **mindre** än fyra år sedan, svarar du på **fråga 4** och därefter fråga 6.
- för **mer** än fyra år sedan, svarar du på **fråga 5**.

4 Hur många dagar tillbringade du i Storbritannien under

a perioden från det datum då du lämnade Storbritannien och till den 5 april följande år?
_____ dagar

b varje brittiskt skatteår från det datum då du lämnade Storbritannien för att bo utomlands

Fyll i *taxeringsår och antal dagar*

Taxeringsår till den 5 april 20____ dagar

Taxeringsår till den 5 april 20____ dagar

Taxeringsår till den 5 april 20____ dagar

Gå vidare till fråga 6.

5 Har du varit i Storbritannien under de senaste fyra åren i

• 183 dagar eller fler under ett taxeringsår?

Ja Nej

• 91 dagar eller fler i genomsnitt per taxeringsår? (det brittiska taxeringsåret börjar den 6 april)

Ja Nej

Om något av svaren är "Ja", ange detaljer i utrymmet under **Del B.2.**

6 Har du varit icke skattepliktig i det land du uppgav som svar på fråga 1 under något av det landets senaste fyra taxeringsår?

Ja Nej

Om svaret är "Ja", ange detaljer i utrymmet under **Del B.2.**

7 Är du verksam inom handel eller annan verksamhet i Storbritannien eller utför du oberoende tjänster från en fast bas i Storbritannien?

Ja Nej

Om svaret är "Ja", ange detaljer i utrymmet under **Del B.2.**

8 Erhåller du speciella skattelättnader i ditt skattemässiga hemland som innebär att du inte betalar skatt (eller ett lägre skattebelopp) där på den brittiska inkomst som du uppgivit på denna blankett?

Ja Nej

Om "Ja", ange detaljer i utrymmet under **Del B.2.**

• Bidrag som du erhåller och

• lagstiftningen i ditt skattemässiga hemland som beviljar bidrag.

9 Beskattar skattemyndigheten i ditt skattemässiga hemland dig på enbart det belopp du betalar eller erhåller där? Om "Ja", besvara fråga 10.

Ja Nej

10 Uppger du **alla** inkomster från den källa/källor som du tagit upp på denna blankett till ditt skattemässiga hemland?

Ja

Nej

Om "**Nej**", hur mycket av inkomsten, om något, uppger du? (Om inget, skriv "inget".)

£

Del B.2 Ytterligare information

Använd detta utrymme för att ge ytterligare information som efterfrågas i Del B.1 eller uppstår i DB/Anvisningar för enskild person. Om du inte har tillräckligt med utrymme här, skriv och skicka med informationen på ett separat blad.

Del C. Ansökan om befrielse från brittisk källskatt

- För att ansöka om befrielse från brittisk källskatt, var god fyll i **Del C.1, C.2, C.3 eller C.4** där så erfordras.
- Kom ihåg att kryssa för ruta **1** i **Del F**.

C.1 Brittisk statlig ålderspension eller bidrag som arbetsförmögen.

Om du erhåller statlig pension från Storbritannien eller brittiskt bidrag som arbetsförmögen, var god "✓" och fyll i datumet för när utbetalningarna startade.

Brittisk statlig pension Datum när utbetalningarna började

Dag	Månad	År
-----	-------	----

Brittiskt bidrag som arbetsförmögen Datum när utbetalningarna började

Dag	Månad	År
-----	-------	----

C.2 Yrkespension och/eller förvärvade livräntor

Var god uppge fullständig information om dina yrkespensioner och/eller förvärvade livräntor nedan.

Fullständig beskrivning av inkomsten och namn och adress på den brittiske utbetalaren	Utbetalarens referensnummer	Datum när utbetalningarna började

C.3 Räntor

Ta **inte** upp räntor från **bank** eller **hypoteksföreningar** här. HM Revenue & Customs kan inte utföra betalningar för räntor från bank eller hypoteksföreningar för vilka ingen brittisk skatt dragits. För återbetalning av redan avdragen skatt, använd **Del D**.

Belopp och fullständigt namn på värdepapper	Namn och adress där värdepapperet är registrerat	Registrators kontonummer eller referensnummer	Utbetalningsdatum

Om du erhåller ränta från privata lån, se **DB/Anvisningar för enskild person** om Del C.3.

C.4 Royaltys

- Svara på frågan nedan och fyll sedan i kolumnerna **(a)** till **(c)** där så är tillämpligt, med den information som efterfrågas.
- För återbetalning av redan avdragen skatt, använd **Del D**.

Är du **upphovsman** till arbete eller produkt som har licensierats till Storbritannien?
Om "**Nej**", bifoga en kopia av licensen, kontraktet eller uppdraget du fått från upphovsmannen där rättigheterna till licensen bekräftas till det brittiske betalaren.

Ja

Nej

För upphovsrättsroyaltys för litterärt, dramatiskt, musikaliskt eller artistiskt arbete

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

Övriga royaltys

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

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

DB/Anvisningar för ifyllande av blanketten/enskild person

1. Dubbelbeskattning – att vara skyldig att betala skatt i båda länderna

Om du har inkomst från ett land och är skriven i ett annat, kan du vara tvungen att betala skatt i **båda** länderna enligt deras lagstiftning. För att undvika "dubbelbeskattning" i den här situationen, har Storbritannien förhandlat fram Dubbelbeskattningsavtal (DB) med ett stort antal länder. De exakta förhållandena som gäller för din inkomst från Storbritannien kan du hitta i texten i avtalet mellan Storbritannien och ditt skattemässiga hemland. Förhållandena kan variera mellan olika avtal.

HM Revenue & Customs utger en skrift, 'Digest of Double Taxation Treaties', (eller **DT Digest**) som innehåller en summering av möjliga skattebefrielser enligt varje DB-avtal. Publikationen kan laddas ner från www.hmrc.gov.uk och klicka **DT Digest** i sökaren.

2. Syfte med blanketten DB/Enskild person

Blankett **DB/Enskild person** gör det möjligt för dig att, enligt rådande avtal mellan Storbritannien och ditt skattemässiga hemland, söka befrielse från brittisk inkomstskatt på pensioner, förvärvade livräntor, royaltys och ränta som erhålls från källor i Storbritannien. Blanketten gäller också för att begära återbetalning av brittisk källskatt på redan utbetalade inkomster.

"Landsspecifika" blanketter för befrielse från dubbelbeskattning finns tillgängliga för hemmahörande i vissa länder. Se www.hmrc.gov.uk för ytterligare information eller kontakta HM Revenue & Customs. Vårt telefonnummer och adress finns angiven i punkt 6.

3. Skatteintyg

Det finns ingen anledning att skicka in skatteintyg tillsammans med den ifyllda blanketten DB/Enskild person, men du bör spara dem då de kan komma att behövas som stöd för din begäran längre fram. Om du är osäker på om du fyllt i blanketten korrekt, skicka med intygen, om du tror att det skulle underlätta för oss.

4. Bevis på vistelseort och dit ifylld blankett ska skickas.

En förutsättning för befrielse från brittisk inkomstskatt är att du är **bosatt** i ett land med vilket Storbritannien har en DB-överenskommelse. I de flesta länder innebär det att skattemyndigheten i det land där du bor anser dig som fast bosatt där i enlighet med vad som anges i DB-avtalet.

Vissa DB-avtal kräver också att du är "skattepliktig" (vilket betyder att du verkligen måste betala skatt på din inkomst) i ditt hemland innan befrielse från brittisk inkomstskatt kan erhållas. Informationen i '**DT Digest**' anger om DB-avtalet innehåller en "skatteplikts" förutsättning.

För att bekräfta ditt boendestatus i den mening som anges i DB-avtalet, var god skicka ifylld blankett 'DB/Enskild person' till skattemyndigheten i det land där du är bosatt. Därmed samtycker du till att skattemyndigheten i ditt skattemässiga hemland intygar till HM Revenue & Customs att du är fast bosatt i landet i enlighet med DB-avtalet mellan Storbritannien och detta land.

Skattemyndigheten kommer då antingen

- att skicka det bekräftade intyget direkt till HM Revenue & Customs, eller
 - att återsända blanketten till dig för vidarebefordran till HM Revenue & Customs på adressen angiven i **punkt 6**.
- I vissa fall kanske skattemyndigheten inte vill stämpla och skriva under blanketten 'DB/Enskild person'. Om så är fallet, be dem ge dig ett separat "självständigt" intyg som bekräftar att du är registrerad för skatt i landet enligt DB-avtalet med Storbritannien.

5. Konfidentiellt

All information du ger till HM Revenue & Customs är konfidentiell. Vi kan därför endast diskutera dina skatteärenden med dig eller din namngivne skatterådgivare.

6. Hjälp eller ytterligare information

Om du, efter att du läst anvisningarna och skriften 'DT Digest' behöver ytterligare hjälp eller information, kontakta

- HM Revenue & Customs på **+44 135 535 9022**, om du ringer från utlandet, eller **0845 300 0627** om du ringer inom Storbritannien.
- eller skriv till **HM Revenue & Customs, Pay As You Earn and Self Assessment, PO Box 4000, Cardiff, United Kingdom CF14 8HR.**

7. Hur man fyller i blanketten DB/Enskild person

Ta följande anvisningar till hjälp hur man fyller i **Del A** till **F** på blanketten DB/Enskild person.

Du kan även hitta information i 'DT Digest'.

- Uppge endast den inkomst för vilken du begär befrielse från brittisk skatt enligt DB-avtalet mellan Storbritannien och ditt skattemässiga hemland.
- Uppge all information som krävs och bifoga eventuella stödande dokument som efterfrågas. Om du behöver tillägga någonting, använd blankettens utrymme under **Del B.2**. Om inte utrymme under Del B.2 räcker till, bifoga ett separat blad men skriv ditt namn och HM Revenue & Customs referensnummer på papperet.

Del A: Den sökandes personliga uppgifter

Var god fyll i samtliga uppgifter. Om du har en skatterådgivare, ange även skatterådgivarens detaljer.

Del B: Frågor

Kryssa för de rutor som gäller för dig och ange eventuell ytterligare information.

Del C: Ansökan om befrielse från brittisk inkomstskatt

Som förklaras i dessa anvisningar, kan Storbritanniens DB-avtal med andra länder göra så

- att ingen brittisk skatt dras från utbetalningar för **pensioner** eller **livräntor**, eller
- att ingen brittisk skatt, eller en reducerad skattesats av brittisk skatt, dras från utbetalningar av **ränta** eller **royaltys**.

Uppge den information som begärs i **Del C** för att ansöka om befrielse från brittisk källskatt på framtida inkomstbelopp. Befrielse från källskatt 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', reviderad). Vi behandlar varje ansökan individuellt. Om vi inte kan godkänna befrielse från källskatt eller inte kan ordna detta, kan du begära **återbetalning** av del, eller hela den brittiska skattebeloppet som dragits av.

Meddela omgående HM Revenue & Customs om skattebefrielse har godkänts eller informationen du angivit på blankett DB/Enskild person har ändrats. Adressen är den angiven i punkt 6.

Del C.1: Brittisk statlig ålderspension eller bidrag för arbetsförmögen

Statlig ålderspension

En statlig ålderspension är en skattepliktig socialförsäkringsförmån som vanligen utbetalas utan skatteavdrag. Undantag från brittisk skatt, enligt pensionsavtalet i DB-avtalet, kan vara möjlig utom där reglerna begränsar befrielse till pensioner som "betalas enligt tidigare anställning". Om det är så, kan du få undantag från brittisk skatt enligt regeln för "övrig inkomst" om en sådan finns. Om det inte finns någon regel om "övrig inkomst" kan du enligt avtalet inte begära undantag från brittisk inkomstskatt på din statliga ålderspension.

Se anvisningskolumnen i **DT Digest** för att se om undantag från brittisk skatt är möjligt enligt avtalet med ditt skattemässiga hemland. Om så är fallet, sätt ett kryss i rutan "Brittisk statlig ålderspension" i **Del C.1** på blanketten DB/Enskild person och ange datum när utbetalningarna startade.

Bidrag för arbetsförmögen

Precis som statlig ålderspension, är bidrag för arbetsförmögen skattepliktigt, men det utbetalas utan avdrag för skatt. Om du erhåller bidrag som arbetsförmögen kan du eventuellt ansöka om undantag från brittisk inkomstskatt enligt DB-avtalet med ditt skattemässiga hemland. Se anvisningskolumnen i **Digest of Double Taxation Treaties** för att se om undantag från brittisk skatt är möjligt. Om så är fallet, sätt ett kryss i rutan "Brittiskt bidrag för arbetsförmögen" i **Del C.1** på blanketten DB/Enskild person och ange datum när utbetalningarna startade.

Del C.2: Yrkespension och förvärvade livräntor

Fyll i informationen i Del C.2 om du erhåller pension eller förvärvade livräntor från Storbritannien. De flesta DB-avtal gör att pensioner och förvärvade livräntor från Storbritannien kan utbetalas till personer med skattemässig hemvist i det andra landet utan avdrag för brittisk skatt. '**Digest of Double Taxation Treaties**' ger dig information om huruvida befrielse från brittisk skatt är möjlig och om det finns särskilda regler.

Om pensionen och/eller livräntan beskattas enligt PAYE-systemet, kommer eventuella justeringar att gå tillbaka till det **senaste** av följande:

- det datum då du blev bokförd i ditt skattemässiga hemland för att betala skatt där.
- det datum då utbetalningarna av inkomsten började, eller
- det tidigaste brittiska skatteår för vilket det fortfarande går att begära återbetalning av brittisk inkomstskatt.

Det hjälper oss att göra justeringar om du skickar en fotokopia av din senaste **P60** som du har erhållit från utbetalaren av din pension tillsammans med din blankett DB/Enskild person.

”Regerings”-pensioner

Många, men inte alla, avtal har särskilda regler som gäller om pensionen utbetalas efter tjänstgöring hos den brittiska regeringen eller lokala myndigheter. Enligt flera avtal kommer Storbritannien att behålla en **primär** beskattningsrätt avseende ”regerings”-pensioner.

’DT Digest’ anger om återopande av befrielse från brittisk skatt är möjlig för din ”regerings”-pension.

Om reglerna anger att din pension kommer att beskattas i Storbritannien, kan du ha rätt att begära brittiska personavdrag under förutsättning att du uppfyller vissa krav. Om du har några frågor eller vill framställa en begäran, var god kontakta HM Revenue & Customs på adressen som finns angiven i punkt 6.

Del C.3: Brittisk ränta

Beroende på detaljerna i DB-avtalet mellan Storbritannien och ditt skattemässiga hemland, kan ränta beskattas med ”noll”-sats eller (till exempel) 10 procent. Procentsatsen beskrivs i texten för varje DB-avtal. Vissa avtal erbjuder ingen befrielse för ränta. Du kan se vilken befrielse som kan vara möjlig genom att läsa under rubriken för ditt skattemässiga hemland i DT Digest.

Ränta från värdepapper

Om befrielse är tillgänglig enligt DB-avtalet, fyll i blankettens Del C.3 brittisk ränta med avdragen brittisk skatt. Det kan inkludera ränta från

- lånepapper som **inte är noterade** på börsen
- lånepapper som utgivits av brittiska lokala myndigheter.

Vi kan eventuellt ordna befrielse från brittisk skatt för ränta på dessa värdepapper.

Du behöver i Del C.3 inte ta upp erhållen ränta från

- lånepapper som **är noterade** på börsen (en noterad euroobligation)
- brittiska statsobligationer (”gilts”)

då den betalas ut utan att brittisk skatt dras.

Ränta och alternativa finansiella inkomster från bank- och hypoteksföreningkonton

Vissa brittiska banker och hypoteksföreningar betalar ut ränta och alternativa finansiella utbetalningar utan att dra av skatt för personer som inte är skrivna i Storbritannien. Fråga din bank eller hypoteksförening om information. **HM Revenue & Customs kan inte ordna utbetalningar för räntor från banker eller hypoteksföreningar, eller alternativa finansiella tillgångar utan avdrag för brittisk skatt.** Ta inte upp räntor från banker, hypoteksföreningar eller andra finansiella tillgångar i Del C.3. Om du redan har erhållit ränta med brittisk skatt avdragen, fyll i detaljerna i **Del D** av blanketten för att begära en återbetalning för delar av eller all skatt som dragits.

Övriga räntor

Om du erhåller ränta från ett privat lån som du har givit till en person skriven i Storbritannien eller till ett företag, var god

- bilägg en kopia av **låneöverenskommelsen**
- använd utrymmet under **Del B.2** i denna blankett och ange:
 - Namn och adress på den betalande brittiske lånemottagaren
 - Datum för låneöverenskommelsen.
 - Lånebeloppet.
 - Förfalldatum för inkomsten

Om inte utrymmet under Del B.2 räcker till, bifoga ett separat blad men skriv ditt namn och HM Revenue & Customs referensnummer på papperet.

Del C.4: Brittiska royaltys

Beroende på detaljerna i DB-avtalet mellan Storbritannien och ditt skattemässiga hemland, kan royaltys beskattas med ”noll”-sats eller (till exempel) 10 procent. Procentsatsen beskrivs i texten för varje DB-avtal. Vissa avtal erbjuder ingen befrielse för royaltys. Du kan se vilken befrielse som kan vara möjlig genom att läsa under rubriken för ditt skattemässiga hemland i DT Digest.

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

Upphovsrättsroyaltys för litterärt, dramatiskt, musikaliskt eller artistiskt arbete

Om du **inte** är upphovsman, men har köpt rättigheterna från någon annan, bifoga en kopia av licensavtalet, kontraktet eller uppdraget för köpet av de brittiska rättigheterna till blanketten DB/Enskild person. Det hjälper HM Revenue & Customs att kontrollera att villkoren för verkligt ägande enligt dubbelbeskattningsavtalet uppfylls.

Övriga royaltys

Var god bifoga till blanketten DB/Enskild person en kopia av licensavtalet mellan **dig** och den **brittiske utbetalaren** av royaltys. Om du **inte** är upphovsman till produkten som inbringar royaltys, men har köpt rättigheterna, bifoga en kopia av licensen, kontraktet eller uppdraget enligt vilket du förvärvat de brittiska rättigheterna.

Del D: Begäran om återbetalning av brittisk inkomstskatt

Som förklaras i dessa anvisningar, 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**. Om du har erhållit utbetalningar av **ränta** eller **royalty** där brittisk skatt dragits, kan du begära återbetalning av viss del av den brittiska skatten. Uppge den information som efterfrågas i **Del D**.

Inkomst från trust eller kvarlåtenskap

Om du erhåller betalningar från en trust eller kvarlåtenskap, skriv namnet på trusten eller kvarlåtenskapen i rutan **inkomstkälla** i Del D.

Om du har erhållit betalning från en **discretionary trust**, skriv både namnet på trusten och dess brittiska skattereferensnummer i rutan **inkomstkälla** i Del D. Beroende på villkoren i DB-avtalet mellan Storbritannien och ditt skattemässiga hemland kommer HM Revenue & Customs att

- betala ut hela beloppet som visas som skattekredit till den sats som gäller för truster i ruta 7.2 under **Redovisning av inkomster från truster, R185 (Trustinkomster)** som du erhållit från förvaltarna **eller**
- "gå igenom" den inkomst som du har erhållit från förvaltarna och räkna ut hur mycket som ska återbetalas till dig. Det är troligt att du bara har rätt till en del av det belopp som benämns skattekredit till den sats som gäller för truster i ruta 7.2 under **Redovisning av inkomster från truster, R185 (Trustinkomster)** som du erhållit från förvaltarna.

Del E: Betalning till namngiven person

Du ska bara fylla i **Del E** om du vill att HM Revenue & Customs ska göra återbetalning till bank, hypoteksförening, skatterådgivare eller annan person å dina vägnar. Om du vill att återbetalningen ska göras till konto i bank eller hypoteksförening, måste kontoinnehavarens namn vara detsamma som det på personen som har rätt till återbetalningen. Vi kommer att skicka återbetalningen med post, så du måste uppge fullständig postadress och andra uppgifter som efterfrågas på blanketten.

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

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

Del F: Deklaration

Du måste personligen skriva under blanketten DB/Enskild person i **Del F**.

Du kan begära åt

- en ogift, omyndig person (under 18 år), eller
- en förståndshandikappad person, eller
- någon som har avlidit.

Begäran ska normalt göras av

- en förälder eller förmyndare om det gäller en ogift, omyndig person
- den person som av rätten utsetts att ta hand om angelägenheterna för en förståndshandikappad vuxen person (eller den som har utsetts av DWP)
- den person som ansvarar för kvarlåtenskapen i ett dödsbo (begäran kommer enbart att relatera till inkomst fram till dödsfallet).

Fråga HM Revenue & Customs om det råder några tveksamheter om huruvida du är rätt person att ansöka.

Kom ihåg att i dessa anvisningar och på blanketten, kan "du" och "din" likaväl relatera till den person åt vilken du ansöker.

Att själv räkna ut skatten som ska återbetalas

- Om du begär återbetalning och vill räkna ut beloppet du ska erhålla, följ stegen nedan. Följ de tillämpliga stegen samt informationen i **DT Digest**.
- Om du inte vill räkna ut återbetalningen och inte skriver in ett belopp i **Del F.2(a)** på blanketten DB/Enskild person, kommer HM Revenue & Customs att räkna ut eventuell återbetalning som ska göras till dig.
- Gör inte detta om du erhåller inkomst från **discretionary trust**. Se **DB/Anvisningar för enskild person om Del D**, som förklarar mer om en discretionary trust.

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 totalsummor från totalen i **Del D** av blanketten DB/Enskild person.

	Inkomst före skatt	Brittisk inkomstskatt
1	£	2 £

Steg två: Leta med hjälp av **DT Digest** upp ditt skattemässiga **HEMLAND** och kolumnen för typ av inkomst, **RÄNTA** eller **ROYALTYS**.

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

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 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/Enskild person vid **Del F.2 (a)**. Detta är beloppet för brittisk inkomstskatt som ska återbetalas till dig.

FOTNOT: Om du begär återbetalning av dragen 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.2 (a)** på blankett DB/Enskild person.

Begäran av återbetalning av avdragen brittisk inkomstskatt till lägre sats, där så tillämpas

Storbritanniens DB-avtal med ditt skattemässiga hemland kan ligga till grund för att en lägre skattesats på den brittiska inkomstskatten (till exempel 10 procent) dras från utbetalningar till dig av ränta och/eller royaltys. Den lägre skattesatsen, om det finns någon, finns i DT Digest, under rubriken för ditt land. Du kan begära att få tillbaka delar av eller hela den brittiska inkomstskatten (beloppet som du skrivit i ruta 3 ovan om du har räknat ut återbetalningen) om du har rätt till brittiska avdrag. Du har rätt till brittiska avdrag om du, till exempel, är medborgare i det brittiska samväldet eller medborgare i ett land inom EES-området. Om du önskar ytterligare information om brittiska avdrag och hur du kan ansöka om dem, kontakta HM Revenue & Customs. Adressen och telefonnumret finns i punkt 6. Eller se vår hemsida www.hmrc.gov.uk

Integritet och dataskydd

HM Revenue & Customs Datakontroll står under dataskyddslagen. Vi lagrar information för de syften som vi specificerat i vår kungörelse till Dataskyddsinspektionen och kan använda uppgifterna för dessa. Vi kan erhålla uppgifter om dig från andra, eller ge uppgifter om dig till dem. Om vi gör så, är det i enlighet med vad lagen tillåter, för att

- kontrollera äktenheten på given information
- förebygga eller upptäcka brott, eller
- skydda allmänna medel.

Vi kan kontrollera uppgifter vi erhåller om dig mot den information som vi redan har. Detta kan inkludera information erhållen från dig eller andra så som regeringsavdelningar och departement eller utländska skattemyndigheter. Vi kommer inte att ge information om dig till någon utanför HM Revenue & Customs om inte lagen tillåter det.

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