

**United Kingdom/Netherlands Double Taxation Convention (SI 1980 Number 1961 and Protocols)**
**United Kingdom income tax relief at source and repayment**

*This form is for use by a company/concern in the Netherlands receiving interest, royalties or other income arising in the UK.*

- Please complete both the English and Dutch language versions of this form. The Dutch language form is a direct translation from the English language form. Use the **Netherlands-Company Notes** to help you.
- Give **ALL** the information asked for in the form and Notes and **attach supporting documents** as requested. If you need more room, attach a separate sheet.
- Remember to sign the declaration in **Part F**, giving details of the capacity in which you sign.
- Send the completed form Netherlands-Company to the Tax Office (de Belastingdienst) for companies for the district in the Netherlands in which the company is resident.

**Note:** *In making this application/claim, you are consenting to the Netherlands tax authorities (de Belastingdienst) certifying to HM Revenue & Customs that the applicant/claimant is resident in the Netherlands for the purposes of Netherlands tax.*

If you need help with this form, please contact:

**HM Revenue & Customs Residency, Ferrers House, PO Box 38, Nottingham, England NG2 1BB.**

Phone us, Monday to Friday, 07.30 to 17.00 (UK time): **+44 0115 974 1945** if calling from outside the UK, or **0115 974 1945** if calling from the UK.

**Part A Details of the Netherlands company/concern and tax adviser (if any)**

<b>Full name</b> of the company or concern in the Netherlands <hr/> <b>Full registered address</b> ( <i>do not use 'care of' address</i> ) <hr/> <hr/> <b>Telephone number</b> _____ <b>Fax number</b> _____ <b>Reference (if any)</b> _____	If the company or concern has a <b>tax adviser</b> , please give details. <b>Adviser's name</b> <hr/> <b>Adviser's address</b> <hr/> <hr/> <b>Telephone number</b> _____ <b>Fax number</b> _____ <b>Reference (if any) or contact name</b> _____
--	---

Please give

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

If the company files a consolidated tax return in the Netherlands, please give:

- the name of the parent company, *and*
- its Netherlands tax reference.

**For use by the Netherlands tax authorities (de Belastingdienst)**

Please sign and affix your official stamp and then send the English language form to HM Revenue & Customs Residency, Ferrers House, PO Box 38, Nottingham, England, NG2 1BB. Keep the Dutch language copy for your records.

*I certify that* \_\_\_\_\_  
*is resident in the Netherlands for the purposes of Netherlands tax.*

*Official Stamp*

Signature \_\_\_\_\_ Date \_\_\_\_\_

## Part B Questions about the Netherlands company

Please answer the following questions about the Netherlands company. If you are completing this form on behalf of a Netherlands pension fund, charity, partnership or other concern, please answer the questions as they apply to the concern.

		<i>✓ where appropriate</i>			
<b>1</b>	Is it a company created in, or organised under the laws of, the Netherlands?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>			
<b>2</b>	Where is the company's business managed and controlled?	<div style="border: 1px solid black; height: 60px; width: 100%;"></div>			
<b>3</b>	Is this the company's first application/claim of this kind?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>			
<b>4</b>	Does the company carry on business from a permanent establishment situated in the United Kingdom?  If <b>'Yes'</b> , Is the debt-claim, or right or property, in respect of which the income included in this form is paid, effectively connected with the permanent establishment? If you answer <b>'Yes'</b> , please say on a separate sheet why the company believes that it is entitled to relief from UK tax.	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>  Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>			
<b>5</b>	Is there any relationship between the company and the United Kingdom payer of the income, other than that of payee and payer?  If <b>'Yes'</b> , give full details. Attach a separate sheet if you need more room.	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>			
<div style="border: 1px solid black; height: 150px; width: 100%;"></div>					
<b>6</b>	On what date does the company's accounting period end each year?  <i>If, exceptionally, a different year end date applies to the income shown (if any) in Part D of this form, give full details below. Attach a separate sheet if you need more room.</i>	<table border="1" style="width: 100%;"><tr><td style="text-align: center;">Day</td><td style="text-align: center;">Month</td><td style="text-align: center;">Year</td></tr></table> <div style="border: 1px solid black; height: 70px; width: 100%;"></div>	Day	Month	Year
Day	Month	Year			

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

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

### C.1 Interest from loans

- Answer the question and complete the columns below.
- Attach a copy of the loan agreement for each loan. See below about syndicated loans.

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

#### Syndicated loans - additional information

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

- the amount of your participation

- the total loan facility

- the date of the original loan agreement.

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

### C.2 Interest from UK securities.

Complete the columns below, giving the information requested.

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

### C.3 Royalties

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

	<i>✓ as appropriate</i>
Is the Netherlands company the <b>originator</b> of the work or product that has been licensed to the UK?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
If <b>'No'</b> , please attach a copy of the licence, contract or assignment under which the rights sub-licensed to the UK payer have been acquired from the originator.	

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

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

**For other royalties**

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

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

**Part D Claim for repayment** (where appropriate)

- If the Netherlands company or concern has already received payments of income with UK tax deducted, please give details below to claim repayment under the UK/Netherlands Double Taxation Convention.
- If no payments of the income have yet been made, go direct to the Declaration in **Part F**.

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

**Part E Authority to make repayment to a nominee**

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

I,   
*(Enter your full name)*

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

of   
*(Enter name of the claimant company or concern)*

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

Name of bank or other nominee

Address of bank or other nominee   
 Postal code

Account number  UK bank sort code (if appropriate)

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

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

## Part F Declaration

**IMPORTANT: Please read note 3 in the Netherlands-Company Notes before completing the declaration.**

*✓ as appropriate*

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

### On behalf of the company or concern

3. I apply for relief at source from UK income tax and undertake to tell HM Revenue & Customs Residency if there is any change to the information that I have given in this form.

4. I claim repayment of

£

(Enter the total amount of UK income tax from Part D)

Signature\* \_\_\_\_\_ Date \_\_\_\_\_

Print your name below and enter your status.

\*Who may sign:

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

**For a partnership**, the senior, general or managing partner (as appropriate) may sign in the name of the partnership. Please see **note 4** and attach to the form a list giving the names and residential addresses (or registered business addresses if companies) of all the partners, and each partner's percentage share in the partnership.

### For official use by HM Revenue & Customs

Examined \_\_\_\_\_

Amount repaid:

£

:

HMRC Residency date stamp

Authorised \_\_\_\_\_

## Netherlands-Company Notes

Use these Notes to help you complete form Netherlands-Company. If you need further information, please contact **HM Revenue & Customs Residency**. Our address, telephone and fax numbers are in Note 10.

The Notes in Dutch are a direct translation from the English text.

### 1. Purpose of form Netherlands-Company

Form Netherlands-Company enables

- a Netherlands company
- an *unincorporated* concern such as a pension fund, partnership, in the Netherlands

receiving interest or royalties arising in the United Kingdom to apply for relief at source from UK income tax under the United Kingdom/Netherlands Double Taxation Convention. The form also provides for a claim to repayment of UK income tax in cases where payments of the income have been made with UK tax deducted.

### 2. Who can sign the declaration on the form

- **For a company or fund etc.**, a responsible officer of the company or fund. An agent (e.g. tax adviser), ‘custodian’ or other duly authorised person acting with the authority of a company may also sign on the company’s behalf.
- **For a partnership**, please see **Note 4**.

All the information that you provide to HM Revenue & Customs is confidential. We can therefore only discuss the tax affairs of the company or concern with

- an officer of the company *and/or*
- any agent (e.g. tax adviser) who is nominated by the company or concern.

### 3. Beneficial ownership

The UK/Netherlands Double Taxation Convention provides for relief to be available to the **beneficial owner** of the income. Where a claimant is required to pass on the income in respect of which the claim is made it may not be the beneficial owner of the income for the purposes of the Double Taxation Convention. Please see the HM Revenue & Customs guidance published in our International Manual (INTM). To read the guidance online go to [www.hmrc.gov.uk](http://www.hmrc.gov.uk) and look for **INTM332040** in the *Search* facility.

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

- tick box **2(b)** in the declaration in **Part F** of the form
- include with the claim a note giving the information mentioned at INTM332070, under the heading ‘Applications to CAR Residency’ – reproduced below for ease of reference:

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

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

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

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

#### **4. Claims on behalf of partnerships**

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

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

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

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

Any partner/member resident for tax purposes outside the Netherlands will also need to make a separate claim to relief from UK tax under the terms of any relevant DTC. The Digest of Double Taxation Treaties lists all of the UK's comprehensive DTCs. To read the DT Digest online go to [www.hmrc.gov.uk](http://www.hmrc.gov.uk) and look for *DT Digest* in the *Search* facility.

#### **5. Evidence of residence in the Netherlands and where to send the completed form**

It is a condition of relief from UK income tax under the terms of United Kingdom/Netherlands Double Taxation Convention that the beneficial owner of the income is resident in the Netherlands. The Netherlands tax authorities (de Belastingdienst) will therefore need to certify that the company or concern is resident in the Netherlands for the purposes of Netherlands tax.

Send the completed form to the **Netherlands tax office (de Belastingdienst)** to which the company's latest tax return was sent. That office will certify the form and send it direct to HM Revenue & Customs Residency.

#### **6. Relief at source from UK income tax on future income payments**

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

If relief at source is granted, please tell HM Revenue & Customs Residency at the address in Note 10, without delay, if there is any subsequent change to the information you have given on the form Netherlands-Company.

## 7. UK Interest

### Interest from loans

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

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

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

### Interest from securities

UK tax is deducted from interest on loan stocks issued by

- companies which are **not quoted** on the Stock Exchange and
- local authorities.

We may be able to arrange for interest on these stocks to be paid with no UK tax deducted, as explained in Note 6.

Interest from the following UK sources is paid with no UK tax deducted, so there is no need to apply for relief from UK tax at source. Please **do not** enter in Part C2 of form Netherlands-Company

- interest from company loan stocks quoted on the Stock Exchange (*paid automatically without deduction of UK tax*)
- interest from UK government securities (*paid automatically without deduction of UK tax*).

## 8. UK Royalties

The Double Taxation Convention allows relief only to the **beneficial owner** of the royalties. The beneficial owner is normally the originator of the work or product.

### Copyright royalties for literary, dramatic, musical or artistic works

If your company or concern is **not** the originator but has acquired the rights, please attach to the form Netherlands-Company a copy of the licence, contract or assignment under which the UK rights have been acquired. This will help HM Revenue & Customs Residency to check that the beneficial ownership condition in the Double Taxation Convention is satisfied.

If your company or concern is in the **publishing or music business** and uses a standard form of contract with all its authors or composers, please attach a copy of the standard contract. You need do this only the first time a form Netherlands-Company is completed.

### Other royalties

Where your company or concern is the originator of a process or design etc., please attach to the form Netherlands-Company a copy of the licence agreement between **yourselves** and the **UK payer** of the royalties. If your company or concern is **not** the originator of the product giving rise to the royalties but has acquired the rights, please also attach a copy of the licence, contract or assignment under which the UK rights have been acquired.

## 9. Tax vouchers

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

## 10. Help or further information

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

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

Please quote the HMRC Residency reference number (for example '1/A/123456') whenever you contact us.

## **Our service commitment to you**

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

### ***Acting fairly and impartially***

We

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

### ***Communicating effectively with you***

We aim to provide

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

### ***Providing good quality service***

We aim to

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

### ***Taking responsibility for our service***

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

### ***We can provide better service if you help us by***

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

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

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

**Verenigd Koninkrijk/Nederland Conventie ter voorkoming van dubbele belasting  
(SI 1980 Nummer 1961 en Protocollen)**

**Vrijstelling aan de bron van inkomstenbelasting en terugbetaling in het Verenigd Koninkrijk**

***Dit formulier is bestemd voor gebruik door een onderneming/concern in Nederland die/dat rente, royalty's of andere in het VK verkregen inkomsten ontvangt.***

- Vul a.u.b. zowel de Engels- als de Nederlandstalige versie van dit formulier in. Het Nederlandstalige formulier is een directe vertaling van het Engelstalige formulier. Raadpleeg **Nederland-Onderneming Toelichting** voor advies.
- Geef **ALLE** in het formulier en de Toelichting gevraagde informatie en **voeg de vereiste ondersteunende documenten** toe. Voeg een afzonderlijk blad toe als u meer ruimte nodig heeft.
- Vergeet niet de aangifte in **Deel F** te ondertekenen en vermeld in welke hoedanigheid u tekent.
- Stuur het ingevulde formulier Nederland-Onderneming naar de Belastingdienst voor ondernemingen voor het district in Nederland waarin u gevestigd bent.

**N.B.:** Door het indienen van deze aanvraag/dit verzoek, valt u onder de Nederlandse Belastingdienst en verklaart u aan HM Revenue & Customs [Britse Belastingdienst en Douane] dat de aanvrager/eiser met betrekking tot de Nederlandse belasting gevestigd is in Nederland.

Indien u hulp nodig heeft met dit formulier kunt u schrijven naar

**HM Revenue & Customs Residency, Ferrers House, PO Box 38, Nottingham, Engeland NG2 1BB.**

U kunt ons ook bellen, maandag tot vrijdag, 07.30 tot 17.00 (VK tijd):

+44 115 974 1945 indien u van buiten het VK belt, of 0115 974 1945 indien u vanuit het VK belt.

**Deel A Bijzonderheden van de Nederlandse onderneming/het Nederlandse concern en de belastingadviseur (indien van toepassing)**

**Volledige naam** van de onderneming/het concern in Nederland

**Volledig officieel adres** (geen 'ter attentie van' adres gebruiken)

**Telefoonnummer** \_\_\_\_\_

**Faxnummer** \_\_\_\_\_

**Referentie (indien van toepassing)**

Indien de onderneming of het concern een **belastingadviseur** heeft, geef a.u.b. bijzonderheden.

**Naam van adviseur**

Adres van adviseur

**Telefoonnummer** \_\_\_\_\_

**Faxnummer** \_\_\_\_\_

**Referentie (indien van toepassing) of naam van contact**

Vul in

- de Nederlandse belastingreferentie van de onderneming,
- het adres van het belastingkantoor in Nederland waarnaar de meest recente aangifte van de onderneming werd gestuurd, en
- de datum waarop deze werd verzonden.

Vermeld, indien de onderneming in Nederland een geconsolideerde belastingaangifte indient:

- de naam van de moedermaatschappij, en
- de Nederlandse belastingreferentie.

**Voor gebruik door de Nederlandse belastingdienst**

Wij verzoeken u te ondertekenen en uw officiële stempel te zetten en het Engelstalige exemplaar op te sturen naar HM Revenue & Customs Residency, Ferrers House, PO Box 38, Nottingham, Engeland, NG2 1BB. Bewaar het Nederlandse exemplaar voor uw dossier.

*Ik verklaar dat* \_\_\_\_\_ *Officieel stempel*  
*ingezetene is van Nederland m.b.t. de Nederlandse belasting.*

Handtekening \_\_\_\_\_ Datum \_\_\_\_\_

## Deel B Vragen over de Nederlandse onderneming

Wij verzoeken u de volgende vragen over de Nederlandse onderneming te beantwoorden. Indien u dit formulier invult namens een Nederlands pensioenfonds, liefdadigheidsinstelling, vennootschap of andere onderneming, verzoeken wij u de vragen te beantwoorden waar zij van toepassing zijn op de onderneming.

		<i>✓ ' waar van toepassing</i>				
<b>1</b>	Is het een onderneming opgericht in, of georganiseerd onder, de Nederlandse wetgeving?	Ja <input type="checkbox"/>	Nee <input type="checkbox"/>			
<b>2</b>	Waar worden de zaken van de onderneming beheerd en bestuurd?	<div style="border: 1px solid black; height: 60px;"></div>				
<b>3</b>	Is dit de eerste aanvraag/verzoek van dit type voor de onderneming?	Ja <input type="checkbox"/>	Nee <input type="checkbox"/>			
<b>4</b>	Doet de onderneming zaken vanuit een vaste inrichting in het Verenigd Koninkrijk?	Ja <input type="checkbox"/>	Nee <input type="checkbox"/>			
	Bij " <b>Ja</b> ", is de schuldvordering of recht of eigendom, ten aanzien waarvan het inkomen vermeld in dit formulier wordt betaald, feitelijk verbonden met de vaste inrichting? Indien u ' <b>Ja</b> ' antwoordt, vermeld a.u.b. op een afzonderlijk blad waarom de onderneming gelooft dat het recht heeft op vrijstelling van VK-belasting.	Ja <input type="checkbox"/>	Nee <input type="checkbox"/>			
<b>5</b>	Bestaat er enige relatie tussen de onderneming en de persoon/instelling in het Verenigd Koninkrijk die of dat het inkomen betaalt, anders dan die van ontvanger of betaler?	Ja <input type="checkbox"/>	Nee <input type="checkbox"/>			
<b>Vermeld bij 'Ja', de volledige bijzonderheden. Voeg een afzonderlijk blad toe wanneer u meer ruimte nodig heeft.</b>						
<div style="border: 1px solid black; height: 100px;"></div>						
<b>6</b>	Op welke datum eindigt het financiële jaar van de onderneming elk jaar?	<table border="1" style="width: 100%;"><tr><td style="text-align: center;"><i>Dag</i></td><td style="text-align: center;"><i>Maand</i></td><td style="text-align: center;"><i>Jaar</i></td></tr></table>		<i>Dag</i>	<i>Maand</i>	<i>Jaar</i>
<i>Dag</i>	<i>Maand</i>	<i>Jaar</i>				
	<i>Indien, bij uitzondering, de in Deel D van dit formulier aangegeven inkomsten betrekking hebben op een andere einddatum voor het jaar (indien van toepassing), geef dan hieronder de volledige bijzonderheden. Voeg een afzonderlijk blad toe wanneer u meer ruimte nodig heeft.</i>	<div style="border: 1px solid black; height: 60px;"></div>				

## Deel C Aanvraag om vrijstelling aan de bron voor VK-inkomstenbelasting

- Vul Deel **C1**, **C2** of **C3** waar van toepassing in, om namens de onderneming of het concern een aanvraag in te dienen voor vrijstelling aan de bron voor VK-inkomstenbelasting.
- Wanneer de onderneming of het concern reeds betalingen van de inkomsten heeft ontvangen waarvan **VK-inkomstenbelasting is afgetrokken**, vul dan ook **Deel D** in om terugbetaling van de belasting te verzoeken.

### C.1 Rente uit leningen

- Beantwoord de vraag en vul de onderstaande kolommen in.
- Voeg een **exemplaar van de leenovereenkomst toe voor elke lening**. *Zie hieronder voor syndicaatsleningen.*

Naam en adres van de betaler van de rente in het VK	Datum van de leenovereenkomst	Bedrag van de lening	Vervaldag(en) van de rente

#### Syndicaatsleningen - aanvullende informatie

Indien de schuldverplichting deel uitmaakt van een syndicaatslening, '✓' a.u.b. hier  en geeft de volgende aanvullende bijzonderheden:

- het bedrag van uw aandeel

- de totale leningsfaciliteit

- de datum van de oorspronkelijke leenovereenkomst.

Indien u weet dat er al een exemplaar van de leenovereenkomst naar HM Revenue Customs Residency is gestuurd, hoeft u geen ander exemplaar toe te voegen.

### C.2 Rente uit VK-fondsen.

Vul de onderstaande kolommen in en geef de verlangde informatie.

Bedrag en volledige naam van het fonds	Naam en adres waarop het fonds is geregistreerd	Rekeningnummer van de houder of referentie	Vervaldag(en) van de rente

### C.3 Royalty's

Beantwoord de vraag en vul kolom (a) tot (c) waar van toepassing in en geef de verlangde informatie.

✓ waar van toepassing

Is de Nederlandse onderneming de **maker** van het werk of product waarvoor licentie is verleend in het VK? Ja  Nee

Sluit bij '**Nee**' een exemplaar bij van de licentie, het contract of de opdracht waaronder de rechten die in sublicentie zijn gegeven aan de betaler zijn verkregen van de maker.

#### Voor **royalty's in verband met auteursrechten op literaire, toneel-, muziek- of kunstwerken**

- Geef in **kolom (a)** een volledige beschrijving van de royalty's.
- Geef in **kolom (b)** de datum van de **licentie-overeenkomst** tussen de onderneming en de betaler in het VK.
- Geef in **kolom (c)** de naam en het adres van de **betaler**. Indien de betalingen worden gedaan **via** of **door** een agent in het VK, vul dan ook de naam en het adres van de agent in.

#### Voor **andere royalty's**

- Geef in **kolom (a)** een volledige beschrijving van de royalty's.
- Geef in **kolom (b)** de datum van de **licentie-overeenkomst** tussen de onderneming en de betaler in het VK **en voeg een exemplaar van de licentie-overeenkomst toe**.
- Geef in **kolom (c)** de naam en het adres van de betaler van de royalty's in het VK.

Kolom (a)	Kolom (b)	Kolom (c)



## Deel F Aangiften

**BELANGRIJK: Lees a.u.b. toelichting 3 in Nederland-Onderneming Toelichting vóór het invullen van de aangifte.**

'✓' waar van toepassing

3. De door mij in dit verzoek/deze aanvraag gegeven informatie is naar mijn beste weten correct en volledig.
4. Ik heb de toelichting op economische eigendom gepubliceerd bij INTM332040 door HM Revenue & Customs in overweging genomen en ben tot de conclusie gekomen dat
- (a) de onderneming of het concern zonder rechtspersoonlijkheid de begunstigde gerechtigde is op de inkomsten uit de in dit formulier vermelde bron(nen) of voldoet anders aan de voorwaarden voor vrijstelling in de VK/Nederland Conventie ter voorkoming van dubbele belasting
- of*
- (b) de onderneming of het concern niet de economische eigenaar van het inkomen is, maar het recht heeft op vrijstelling van VK-belasting volgens de Conventie ter voorkoming van dubbele belasting voor de reden(en) die ik heb gegeven in de toegevoegde toelichting.

### Namens de onderneming of het concern

3. Ik vraag vrijstelling aan de bron voor VK-inkomstenbelasting en zal HM Revenue & Customs Residency onmiddellijk informeren wanneer de door mij gegeven informatie op dit formulier verandert.

4. Ik verzoek om terugbetaling van £

--	--

(Vul het totale bedrag van de VK-inkomstenbelasting in uit Deel D)

Handtekening\* \_\_\_\_\_

Datum \_\_\_\_\_

Zet hier uw naam in blokletters en vul uw positie in.

\*Wie kan ondertekenen:

**Voor een onderneming of fonds**, een verantwoordelijk functionaris van de onderneming of het fonds kan ondertekenen. Een agent (belastingadviseur), 'beheerder' of ander naar behoren geautoriseerd persoon die optreedt met de bevoegdheid van de onderneming kan ook namens de onderneming tekenen.

**Voor een vennootschap**, de senior, algemeen of managing partner (welke van toepassing is) kan tekenen namens het vennootschap. Raadpleeg a.u.b. **toelichting 4** en voeg aan het formulier een lijst toe met de namen en vestigingsadressen (of geregistreerde zakelijke adressen van ondernemingen) van alle partners en het partnerpercentage-aandeel van elke partner in het vennootschap.

### Voor officieel gebruik door HM Revenue & Customs

Examined \_\_\_\_\_

Amount repaid:

£

:

HMRC Residency date stamp

Authorised \_\_\_\_\_

## Nederland-Onderneming Toelichting

Gebruik deze toelichting als hulpmiddel bij het invullen van formulier Nederland-Onderneming. Wanneer u hulp of verdere informatie nodig heeft, kunt u contact opnemen met **HM Revenue & Customs Residency**. Ons adres, telefoon- en faxnummers staan in Toelichting 10.

De Toelichting in het Nederlands is een directe vertaling van de Engelse tekst.

### 1. Doel van formulier Nederland-Onderneming

Formulier Nederland-Onderneming stelt

- een Nederlandse onderneming
- een concern *zonder rechtspersoonlijkheid* zoals een pensioenfonds, vennootschap, in Nederland

die rente of royalty's ontvangt die zich voordoen in het Verenigd Koninkrijk in staat om een verzoek in te dienen voor vrijstelling aan de bron voor VK-inkomstenbelasting onder de VK/Nederland Conventie ter voorkoming van dubbele belasting. Het formulier kan ook worden gebruikt voor een verzoek om terugbetaling van VK-inkomstenbelasting in gevallen waar betalingen van de inkomsten hebben plaatsgevonden met inhouding van de VK-belasting.

### 2. Wie kan de verklaring op het formulier ondertekenen

- **Voor een onderneming of fonds enz.**, een verantwoordelijk functionaris van de onderneming of het fonds. Een agent (bijv. belastingadviseur), 'beheerder' of ander naar behoren geautoriseerd persoon die optreedt met de bevoegdheid van een onderneming kan ook namens de onderneming tekenen.
- **Voor een vennootschap**, raadpleeg a.u.b. **Toelichting 4**.

Alle door u aan HM Revenue & Customs verstrekte informatie is vertrouwelijk. Wij kunnen de belastingaangelegenheden van de onderneming of het concern daarom alleen bespreken met

- een functionaris van de onderneming *en/of*
- elke agent (bijv. belastingadviseur) die door de onderneming of het concern wordt genomineerd.

### 3. Economisch eigendom

De VK/Nederland Conventie ter voorkoming van dubbele belasting voorziet in het beschikbaar zijn van vrijstelling voor de **economische eigenaar** van het inkomen. Waar een eiser wordt gevraagd het inkomen op te geven met betrekking tot het gemaakte verzoek kan het zijn dat dit niet de economische eigenaar is m.b.t. de Conventie ter voorkoming van dubbele belasting. Raadpleeg a.u.b de HM Revenue & Customs toelichting gepubliceerd in onze Internationale Handleiding [International Manual] (INTM). Om de toelichting online te lezen ga naar **www.hmrc.gov.uk** en zoek naar **INTM332040** in de *Zoek* voorziening.

Waar de onderneming of het concern **niet** voldoet aan de 'internationale fiscale betekenis' van economisch eigendom, maar gelooft dat vanwege de beleidsverklaringen die in de toelichting worden gemaakt het nog steeds verdragvoordelen kan krijgen, moet u

- vakje **2 (b)** aanstrepen in de aangifte in **Deel F** van het formulier
- een toelichting toevoegen bij de aanvraag met de in INTM332070 vermelde informatie, onder de titel 'Applications to CAR Residency' [Aanvragen bij CAR Residency] - hieronder gereproduceerd voor uw referentie gemak :

*'Waar structuren vallen binnen de grenzen van het Indofood besluit, dat wil zeggen dat de structuur toegang heeft tot verdragvoordelen als een van zijn resultaten, is het mogelijk dat aanvragen bij CAR Residency voor voordelen onder een Conventie ter voorkoming van dubbele belasting (DTC) niet in behandeling worden genomen tenzij de aanvrager economisch eigendom kan aantonen. De aanvraag zou slechts beschouwd kunnen worden als ongeldig en nooit het stadium bereiken waar het in behandeling kan worden genomen met betrekking tot het onderwerp en doel van de specifieke DTC waaronder de aanvraag is gemaakt.*

Waar de 'Special Purpose Vehicle' (SPV) [Een voor een bijzonder doel opgerichte onderneming] van de eiser echter niet voldoet aan de "internationale fiscale betekenis" van het economisch eigendom, maar gelooft dat hij nog steeds verdragvoordelen kan krijgen vanwege het bevestigde besluit in deze toelichting, zou hij zijn aanvraag moeten indienen en een toelichting in die zin moeten toevoegen. Om overweging van het verzoek te vergemakkelijken, zou de toelichting volledige bijzonderheden moeten geven over

- Een volledige structuurdiagram en verklaring van de kapitaal- en rentestromen;
- waarom de SPV beschouwd wordt als de economische eigenaar binnen de "internationale fiscale betekenis"; of
- aantonen dat de structuur waaronder het verzoek is gemaakt de DTC niet misbruikt door de structuur in verband te brengen met de voorbeelden in INTM332080 of anderszins".

Waar een verzoek/aanvraag voor vrijstelling van VK-belasting wordt gemaakt door een vennootschap of ander concern dat geen belastbare persoon of anders 'doorzichtig voor belastingsdoeleinden' is onder de Nederlandse wet, moet u vakje **2 (b)** aanstrepen in de aangifte in **Deel F** van het formulier Nederland-Onderneming en aanvullende informatie geven zoals omschreven in de HMRC toelichting bij INTM335500.

#### 4. Verzoeken namens vennootschappen

De VK/Nederland Conventie ter voorkoming van dubbele belasting geeft geen recht aan vennootschappen en NV's/BV's om vrijstelling te verzoeken waar deze doorzichtig zijn voor de belastingen. In plaats daarvan, in die gevallen waar het inkomen van het concern belastbaar is in de handen van zijn partners of leden (in plaats van op het niveau van het concern zelf), zou een ieder van hen strikt gezien een afzonderlijk verzoek voor verdragsvrijstelling moeten indienen.

HM Revenue & Customs Residency erkent dat er door het aannemen van deze strikte benadering onredelijke administratieve lasten opgelegd kunnen worden aan de eisers wat in vele gevallen niet nodig is om de bedoeling en het doel van het verdrag te bewerkstelligen.

In zulke gevallen en onder alle voorbehoud van ons recht om individuele verzoeken te vragen, zullen wij normaal gesproken bereid zijn een enkel (samengesteld) verzoek in de naam van het vennootschap of NV/BV te accepteren. Dit moet de volgende aspecten omvatten, naast de normale informatie dat door het formulier Nederland-Onderneming wordt vereist:

- In alle gevallen zouden de algemeen of managing partner/lid de aangifte in Deel F van het formulier Nederland-Onderneming moeten ondertekenen.
- Waar het vennootschap of NV/BV in Nederland is gevestigd en alle partners/leden voor belastingsdoeleinden woonachtig zijn in Nederland, voeg een lijst toe met de namen en adressen van de partners/leden. De lijst moet residentiële adressen voor individuen tonen en officiële adressen waar de partners/leden ondernemingen zijn.
- Waar een partner/lid voor belastingsdoeleinden woonachtig is in een ander land dan Nederland, voeg de hierboven beschreven lijst toe. De lijst moet ook voor elke lid/partner hun respectievelijk percentage aandeel van het inkomen weergeven waar het verzoek over gaat.

Alle partners/leden die voor belastingsdoeleinden inwoners zijn buiten Nederland moeten ook een afzonderlijk verzoek indienen voor de vrijstelling van VK-belasting met betrekking tot een relevante DTC. Het Overzicht van Dubbele Belasting Verdragen [Digest of Double Taxation Treaties] vermeldt alle uitvoerige DTCs van het VK. Om het DT Overzicht online te lezen ga naar [www.hmrc.gov.uk](http://www.hmrc.gov.uk) en zoek naar *DT Digest* in de Zoek voorziening.

#### 5. Bewijs van vestiging in Nederland en waar het ingevulde formulier naar toe gestuurd moet worden

Voorwaarde voor vrijstelling van VK-inkomstenbelasting onder de voorschriften van de VK/Nederland Conventie ter voorkoming van dubbele belasting is dat de economische eigenaar van het inkomen woonachtig is in Nederland. De Nederlands Belastingdienst moet daarom een certificaat afgeven waarop staat vermeld dat de onderneming of het concern voor de Nederlandse belasting is gevestigd in Nederland.

Stuur het ingevulde formulier naar de **Nederlandse Belastingdienst** waar de belastingaangifte van de onderneming naar toe moet worden gestuurd. Dat kantoor zal het formulier certificeren en het rechtstreeks naar HM Revenue & Customs Residency sturen.

#### 6. Vrijstelling aan de bron voor VK-inkomstenbelasting over toekomstige betalingen van inkomsten

Vrijstelling aan de bron van VK-inkomstenbelasting over toekomstige betalingen van inkomsten kan mogelijk zijn in gevallen waarin HM Revenue & Customs Residency zelf kan beslissen een verklaring af te geven (onder Wettelijk document 1970 Nummer 488, als aangepast). Wij behandelen elke aanvraag op zijn eigen waarde. Wanneer we niet kunnen besluiten vrijstelling aan de bron te verlenen of dit niet kunnen regelen, kan een in Nederland gevestigde onderneming of concern **terugbetaling** vorderen van de in het VK ingehouden belasting.

Indien ontheffing aan de bron wordt verleend, informeer HM Revenue & Customs Residency onmiddellijk op het onder Toelichting 10 vermelde adres wanneer vervolgens de door u gegeven informatie op het formulier Nederland-Onderneming veranderd moet worden.

## 7. VK-rente

### Rente uit leningen

Wanneer men rente ontvangt op een lening aan een in het VK gevestigde onderneming of persoon, **voeg a.u.b een exemplaar van de leenovereenkomst** toe aan het formulier Nederland-Onderneming.

Indien de schuldverplichting deel uitmaakt van een **syndicaatslening**, geef a.u.b.

- de in Deel C1 van het formulier gevraagde aanvullende informatie
- voeg een exemplaar van de leenovereenkomst toe, tenzij u weet dat er al een exemplaar naar HM Revenue Customs Residency is gestuurd. Indien dit het geval is hoeft u geen ander exemplaar toe te voegen.

### Rente uit fondsen

VK-belasting wordt ingehouden op rente op vreemd vermogen uitgegeven door

- ondernemingen die **niet staan genoteerd** bij de Stock Exchange en
- plaatselijke autoriteiten.

Wij kunnen mogelijk regelen dat rente op deze effecten wordt uitbetaald zonder inhouding van VK-belasting, als uiteengezet in Toelichting 6.

Rente uit de volgende VK-bronnen wordt uitbetaald zonder inhouding van VK-belasting, het is daarom niet nodig om vrijstelling aan te vragen voor VK-belasting aan de bron. a.u.b. **niet** invullen in Deel C2 van het formulier Nederland-Onderneming

- rente op vreemd vermogen van ondernemingen die staan genoteerd aan de Stock Exchange (*automatisch uitgekeerd zonder aftrek van VK-belasting*)
- rente op VK-overheidsobligaties (*automatisch uitgekeerd zonder inhouding van VK-belasting*).

## 8. VK-royalty's

De Conventie ter voorkoming van dubbele belasting biedt alleen vrijstelling aan de **economische eigenaar** van de royalty's. De economische eigenaar is normaal de maker van het werk of product.

### Copyrightroyalty's op literaire, toneel-, muziek- of kunstwerken

Wanneer uw onderneming of concern **niet** de maker is maar de rechten heeft verworven, voeg dan een exemplaar van de licentie, het contract of de toewijzing waaronder de rechten voor het VK zijn verkregen toe aan het formulier Nederland-Onderneming. Dit helpt HM Revenue & Customs Residency bij het controleren of is voldaan aan de voorwaarde m.b.t. het economische eigendom in de Conventie ter voorkoming van dubbele belasting.

Wanneer uw onderneming of concern actief is in de **media- of muziekwereld** en een standaard contractvorm gebruikt met haar schrijvers of componisten, voeg a.u.b. een exemplaar van het standaardcontract toe. U hoeft dit alleen de eerste keer te doen dat een formulier Nederland-Onderneming wordt ingevuld.

### Andere royalty's

Wanneer uw onderneming of concern de maker is van een proces of ontwerp enz., voeg dan een kopie van de licentie-overeenkomst tussen u en de **VK-betaler** van de royalty's toe aan het formulier Nederland-Onderneming. Wanneer uw onderneming of concern **niet** de maker is van het product waaruit de royalty's voortkomen maar de rechten heeft verworven, voeg dan ook een exemplaar toe van de licentie, het contract of toewijzing waaronder de rechten voor het VK zijn verworven.

## 9. Opgaaf dividendbelasting

Het is niet nodig om informatie over dividendbelasting te sturen met het ingevulde formulier Nederland-Onderneming, maar u moet het wel bewaren voor het geval dat het later nodig is ter ondersteuning. U kunt de informatie meesturen indien u denkt dat het ons zal helpen bij het behandelen van het verzoek.

## 10. Hulp of verdere informatie

Wanneer u, na het gebruik van deze Toelichting, hulp of verdere informatie nodig heeft,

- bezoek dan a.u.b de HMRC Residency's website: **www.hmrc.gov.uk**
- bel HMRC Residency tussen 07.30 en 17.00 (VK-tijd) maandag tot vrijdag  
**+44 115 974 1945** indien u van buiten het VK belt, of **0115 974 1945** indien u vanuit het VK belt.
- of schrijf naar **HM Revenue & Customs Residency, Ferrers House, PO Box 38, Nottingham, Engeland NG2 1BB**. Ons faxnummer is +44 115 974 1995 van buiten het VK, of 0115 974 1995 vanuit het VK.

Wanneer u contact met ons opneemt, vermeld dan het HMRC Residency referentienummer (bijvoorbeeld '1/A/123456').

## Onze inzet bestaat uit

HM Revenue & Customs zet zich ten volle in voor uw behoeften door

### ***Fair en onpartijdig op te treden***

Wij

- zullen uw zaken strikt vertrouwelijk binnen de wet behandelen
- willen dat u alleen het juiste verschuldigde bedrag betaalt of ontvangt.

### ***Effectief met u te communiceren***

Wij streven ernaar u te voorzien van

- duidelijke en simpele formulieren en toelichting
- nauwkeurige en volledige informatie op een behulpzame en passende manier.

### ***U te voorzien van een goede service***

Wij streven ernaar

- uw zaken prompt en nauwkeurig te behandelen
- toegankelijk te zijn op voor u gemakkelijke manieren
- uw kosten te beperken tot de minimaal noodzakelijke
- redelijke stappen te nemen om te voldoen aan speciale behoeften
- beleefd en professioneel te zijn.

### ***De verantwoordelijkheid te nemen voor onze service***

- Wij publiceren jaarlijks onze doelen met betrekking tot service aan onze klanten en wat wij hebben bereikt.
- Wanneer u opmerkingen wilt maken, of een klacht wilt indienen, willen wij van u horen zodat wij onze service kunnen verbeteren. Wij adviseren u hoe u dit kunt doen.

### ***Wij kunnen betere service bieden als u ons helpt door***

- nauwkeurige en bijgewerkte datumnotities bij te houden
- ons te informeren wanneer uw persoonlijke/zakelijke omstandigheden veranderen
- ons correcte en volledige informatie te geven wanneer wij daarom vragen.
- op tijd het verschuldigde bedrag te betalen.

Verdere informatie over klantenservice is verkrijgbaar bij de plaatselijke kantoren van HM Revenue & Customs, uiteengezet in onze Decreten en Praktijkcodes.

*Deze toelichting is uitsluitend bedoeld als richtlijn en is een weergave van de VK-belastingpositie ten tijde van het schrijven. Zij tasten geen rechten op beroep aan.*