

**United Kingdom/Netherlands Double Taxation Convention (SI 1980 Number 1961 and Protocols)**
**APPLICATION for relief at source from United Kingdom income tax and  
CLAIM to repayment of United Kingdom income tax**

*This form is for use by an individual resident of the Netherlands receiving*

- *a UK state retirement pension or incapacity benefit*
- *pensions, purchased annuities, interest or royalties 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 **Guidance Notes for form Netherlands-Individual** to help you.

- Give **ALL** the information asked for in the form and Guidance Notes and **attach supporting documents** as requested. If you need more room, attach a separate sheet. Remember to sign the **declaration** in Part E.
- Send the completed form Netherlands-Individual to the Tax Office (de Belastingdienst) for individuals for the district in the Netherlands in which you reside.

**Note:** *In making this application/claim, you are consenting to the Netherlands tax authorities (de Belastingdienst) certifying to HM Revenue & Customs that you are resident in the Netherlands for the purposes of Netherlands tax. See Guidance Note 2.*

If you need help with this form, please write to **HM Revenue & Customs, PAYE & Self Assessment, PO Box 4000, Cardiff, United Kingdom, CF14 8HR.**

Or phone HM Revenue & Customs during UK office hours.

Our contact numbers are + **44 135 535 9022** if calling from outside the UK, or **0845 300 0627** if calling from the UK.

**Part A Your personal details**

*Please '✓' as appropriate*

Full name  Mr  Mrs  Miss  Ms  Other (specify) \_\_\_\_\_

Full residential address \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

Telephone number at which HM Revenue & Customs can contact you with any queries \_\_\_\_\_

**Details of your tax adviser or other person (if any), whom you wish HM Revenue & Customs to contact about the information given on this form. See Guidance Note 3.**

Name and address of adviser etc.  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

Telephone number \_\_\_\_\_

Fax number \_\_\_\_\_

Reference (if any) or contact name \_\_\_\_\_

**Please give:**

- Your date of birth

day	month	year
-----	-------	------

- Your tax reference number in the Netherlands

- The address of the Netherlands Tax Office (de Belastingdienst) to which your last tax return was sent.
- The date on which it was sent to that office.

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

Please sign and affix your official stamp and then send the English language copy of this form to **HM Revenue & Customs, PAYE & Self Assessment, PO Box 4000, Cardiff, United Kingdom CF14 8HR.** 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 Please answer the following questions

'✓' where appropriate

1. Have you ever lived in the United Kingdom? (If 'No', go to question 2) Yes  No

If 'Yes', please give

Your UK National Insurance Number

--	--	--	--	--

Your exact date of departure from the United Kingdom

--

The date on which you became resident in the Netherlands for Netherlands tax purposes.

--

2. Have you made any previous claim or return of income for the purpose of UK tax? (If 'No', go to question 3) Yes  No

If 'Yes' give

- the name of the UK Tax Office and the reference number, or
- your last private address and the name and address of your last business or employer in the United Kingdom.

--

3. Have you been in the United Kingdom during the past four years for as much as 3 months a year on average? Yes  No   
6 months in any one tax year? (a UK tax year starts on 6 April) Yes  No

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

4. Have you been absent from The Netherlands for a complete tax year in any of the last four years? Yes  No

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

5. Are you engaged in any trade or business in the United Kingdom or do you perform independent personal services from a fixed base situated in the United Kingdom? Yes  No

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

Please answer the following question if you are applying for relief from UK tax on copyright royalties – see Part C4.

6. Are you the **originator** of the work or product that has been licensed to the UK? Yes  No

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

## Part C Application for relief at source from UK income tax See Guidance Note 4

Complete Parts C1, C2, C3 or C4 as appropriate, to apply for relief at source from United Kingdom income tax.

### Part C1 State retirement pension or incapacity benefit See Guidance Note 5

If you receive a UK State retirement pension or UK incapacity benefit, please '✓' and enter the date on which payments began.

UK State retirement pension  date payments began

--

UK incapacity benefit  date payments began

--

**Part C2 Work pension and/or purchased annuities***See Guidance Note 6*

Please

My nationality is

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

If you also wish to apply for an adjustment to be made that takes account of tax already deducted under the Pay As You Earn (PAYE) system from the pension and/or annuity, please '✓' here.

Note that any adjustment will go back to the **latest** of the following:

- the date on which you became resident in the Netherlands for Netherlands tax purposes,
- the date payments of the income began, or
- the earliest UK tax year which remains in date for claiming repayment of UK income tax.

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

**Part C3 Interest***Important - see Guidance Note 7 before you complete this part.*

If you have already received payments of interest with UK income tax deducted, please **also** complete Part D to claim repayment of the tax.

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

If you receive interest from privately arranged loans, please give the following details on a separate sheet

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

Please also attach a copy of the loan agreement.

**Part C4 Royalties***See Guidance Note 8*

- Complete **columns (a) to (c)** below as appropriate, giving the information requested.
- If you have already received payments of royalties with UK income tax deducted, please **also** complete Part D to claim repayment of the tax.

**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)** 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 Claim for repayment of UK income tax deducted

- If you have already received payments of income with UK tax deducted, please give details below to claim repayment under the UK/Netherlands Double Taxation Convention. If you need more space, please attach an additional sheet. There is no need to fill in this part if the only income you have included in this form is a pension or annuity from which tax has been deducted under the Pay As You Earn (PAYE) system.
- If no payments of the income have yet been made, go direct to the Declaration in **Part E**.

<b>Source of income</b> <i>For example 'Copyright royalties paid by [name of payer]'</i> <b>NOTE</b> If you receive the income from a trust or estate, enter the name of the trust or estate.	<b>Date of payment of income</b>	<b>Amount of income before UK tax</b> <b>£</b>	<b>Amount of UK tax deducted</b> <b>£</b>

**Totals**

--	--

## Part E Declaration (complete this section in all cases)

- I am beneficially entitled to the income from the source(s) included in this form.
- The information I have given in this application/claim is correct and complete to the best of my knowledge and belief.

*✓ as appropriate*

- 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 *Guidance Note 4*.)

- I claim repayment of  £  
(enter the total amount of UK income tax from **Part D** above)  
and ask you to send the repayment

- direct to me

- to my bank/agent.  
(Enter the name and full postal address of bank/agent aside.)

**Signature**

**Date**

**Name and full postal address of bank/agent**

**Account/reference number, if any**

**UK bank sort code**

## Guidance Notes for form Netherlands-Individual

- Use these Notes to help you complete form Netherlands-Individual.
- If after reading these Notes you need further information, please contact HM Revenue & Customs. Our address and phone number are in Note 9.

### **1. Purpose of form Netherlands-Individual**

Form Netherlands-Individual enables you as a resident of the Netherlands to apply under the United Kingdom/Netherlands Double Taxation Convention for relief at source from UK income tax on a **UK state retirement pension or incapacity benefit**, and **UK-source pensions, purchased annuities, royalties and interest**. The form also provides for a claim to repayment of UK tax in cases where payments of the income have already been made with UK tax deducted.

### **2. 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. Please send the completed form Netherlands-Individual to the **Netherlands Tax Office (de Belastingdienst)** for individuals for the district in which you reside. That office will certify that you are resident in the Netherlands for the purposes of Netherlands tax and send the form to HM Revenue & Customs.

### **3. 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.

### **4. 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 is able to exercise its discretion to issue a notice (under Statutory Instrument 1970 Number 488, as amended). HM Revenue & Customs deals with each application on its merits. Where HM Revenue & Customs cannot agree to allow relief at source or cannot arrange it, you can claim **repayment** of the UK tax deducted.

If relief at source is granted, please tell HM Revenue & Customs at the address in Note 9 without delay, if there is any subsequent change to the information you have given on the form Netherlands-Individual.

### **5. UK State retirement pension or incapacity benefit**

The UK State retirement pension, or UK Incapacity Benefit, is normally liable to UK income tax. As a resident of the Netherlands you can apply to have this income exempted from UK income tax.

### **6. UK Pensions from former employers, other occupational and personal pensions and purchased annuities**

Certain types of pension and most annuities from the UK, paid to you as a resident of the Netherlands, can be exempted from UK income tax.

If however you receive a pension paid by the UK for **service to the UK Government or a local authority**, or where you were employed in a publicly funded educational institution, there are special provisions in the Double Taxation Convention. Your pension from that employment will be exempt from UK tax **only** if you are a **Netherlands national** or a dual national of the UK and of the Netherlands, as well as being **resident** there.

If these provisions 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 9.

## 7. UK Interest

Interest can be paid to you with no UK tax deducted. Any UK tax that has been deducted can be repaid to you in full.

### 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 4.

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 C3 of form Netherlands-Individual

- 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*).

Additionally, some UK banks and building societies operate a scheme for payment of interest without deduction of UK tax 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 with no UK tax deducted, so again, please do not enter such interest in Part C3 of the form.

If you have already received any interest with UK tax deducted, you may claim **repayment** of the tax by completing **Part D** of the form.

## 8. UK Royalties

Most royalties can be paid to you with no tax deducted. Any UK tax that has been deducted can be repaid to you in full. 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 you are **not** the originator but have acquired the rights, please attach to the form Netherlands-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 Convention is satisfied.

- **Other royalties**

Please attach to the form Netherlands-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.

## 9. Help or further information

If you need help or further information, please

- write to **HM Revenue & Customs, PAYE & Self Assessment, PO Box 4000, Cardiff, United Kingdom, CF14 8HR.**
- or phone HM Revenue & Customs during UK office hours, Monday to Friday. Our contact numbers are  
**+ 44 135 535 9022 if calling from outside the UK, or 0845 300 0627 if calling from the UK**

Please quote your HM Revenue & Customs reference number whenever you contact us.

---

## Privacy and Data Protection

HM Revenue & Customs is a Data Controller under the Data Protection Act. We hold information for the purposes of taxes, social security contributions, tax credits and certain other statutory functions as assigned by Parliament. The information we hold may be used for any of HM Revenue & Customs functions.

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 accuracy of information
- prevent or detect crime
- 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.*





Verenigd Koninkrijk/Nederland Conventie m.b.t. voorkoming van dubbele belasting (SI 1980 Number 1961 and Protocols)

AANVRAAG voor vrijstelling aan de bron van de inkomstenbelasting in het Verenigd Koninkrijk en VERZOEK om terugbetaling van inkomstenbelasting in het Verenigd Koninkrijk

Dir formulier is bestemd voor gebruik door een individuele ingezetene van Nederland die

- een ouderdomspensioen of arbeidsongeschiktheidsuitkering ontvangt van de overheid van het VK
• pensioenen, aangeschafte lijfrentes, rente of in het VK verkregen royalty's 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 de Toelichting voor het formulier Nederland/Individueel voor advies.

- Geef ALLE in het formulier en de Toelichting gevraagde informatie en voeg de vereiste bijbehorende documenten bij. Voeg een extra blad toe wanneer u meer ruimte nodig heeft. Vergeet niet de verklaring in Deel E te tekenen.
• Stuur het ingevulde formulier Nederland/Individueel naar de Belastingdienst voor particulieren voor het district in Nederlands waarin u woonachtig bent.

N.B.: Door het indienen van dit verzoek/deze aanvraag, valt u onder de Nederlandse belastingdienst en verklaart u aan de HM Revenue & Customs van het VK dat u met betrekking tot de Nederlandse belasting woonachtig bent in Nederland. Zie Toelichting 2.

Wanneer u hulp nodig heeft met dit formulier kunt u schrijven naar HM Revenue & Customs, PAYE & Self Assessment, PO Box 4000, Cardiff, Verenigd Koninkrijk, CF14 8HR.

Of tijdens VK-kantooruren bellen naar het HM Revenue & Customs.

Onze contactnummers zijn + 44 151 210 2222 indien u van buiten het VK belt, of 0845 070 0040 indien u binnen het VK belt.

Deel A Uw persoonlijke gegevens

Plaatst '✓' waar van toepassing
Volledige naam [ ] Hr [ ] Mevr [ ] Mevr [ ] Mev [ ] Anders (omschr.)
Volledig woonadres
Telefoonnummer waarop het HM Revenue & Customs u kan bereiken voor mogelijke vragen

Bijzonderheden over uw belastingadviseur of ander persoon (indien van toepassing), met wie het HM Revenue & Customs contact kan opnemen voor vragen over de in dit formulier gegeven informatie. Zie Toelichting 3.
Naam en adres van adviseur enz.
Telefoonnummer
Faxnummer
Referentie (indien van toepassing) of naam van contact

Vul in:

- Uw geboortedatum

dag maand jaar

- Uw belastingreferentienummer in Nederland

[ ]

- Het adres van het kantoor van de Nederlandse belastingdienst waarnaar u uw meest recente aangifte hebt verzonden.
• De datum waarop het naar dat kantoor werd verzonden.

[ ]

Voor gebruik door de Nederlandse belastingdienst

Wij verzoeken u te ondertekenen en uw officiële stempel te zetten en het Engelstalige exemplaar van dit formulier op te sturen naar HM Revenue & Customs, PAYE & Self Assessment, PO Box 4000, Cardiff, Verenigd Koninkrijk, CF14 8HR. Bewaar het Nederlandse exemplaar voor uw dossier.

Ik verklaar dat fiscaal inwoner is van Nederland.

Officieel stempel

Handtekening Datum

## Deel B Beantwoord a.u.b. de volgende vragen

<sup>✓</sup> waar van toepassing

1. Hebt u ooit in het Verenigd Koninkrijk gewoond? (Indien 'Nee', doorgaan naar vraag 2)

Ja

Nee

Indien 'Ja', vermeld

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Uw VK National Insurance Nummer

De exacte datum van uw vertrek uit het Verenigd Koninkrijk

De datum waarop u fiscaal inwoner werd van Nederland

2. Hebt u al eerder een verzoek of aangifte van inkomsten gedaan voor de VK-belasting? (Indien 'Nee', doorgaan naar vraag 3)

Ja

Nee

Indien 'Ja', vermeld

- de naam van het belastingkantoor in het VK en het ref.nummer of
- uw meest recente privé-adres en de naam en het adres van uw meest recente onderneming of werkgever in het Verenigd Koninkrijk

3. Bent u de afgelopen vier jaar in het Verenigd Koninkrijk geweest voor een verblijf van gemiddeld 3 maanden per jaar?

Ja

Nee

6 maanden in een belastingjaar? (een VK-belastingjaar begint op 6 april)

Ja

Nee

Wanneer een van de vragen met 'Ja' is beantwoord, vermeld dan de volledige bijzonderheden op een afzonderlijk blad.

4. Bent u in één van de afgelopen vier jaren gedurende een volledig belastingjaar niet in Nederland geweest?

Vermeld bij 'Ja' de volledige bijzonderheden op een afzonderlijk blad.

5. Houdt u zich bezig met handel of zaken in het Verenigd Koninkrijk of verleent u onafhankelijke persoonlijke services vanaf een vaste basis in het Verenigd Koninkrijk?

Ja

Nee

Vermeld bij 'Ja' de volledige bijzonderheden op een afzonderlijk blad.

Beantwoord de volgende vraag als u vrijstelling aanvraagt op de VK-belasting over copyrightroyalty's – zie Deel C4

6. Bent u 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 u van de maker de rechten hebt ontvangen die in sublicentie zijn gegeven aan de belastingbetaler in het VK.

## Deel C Verzoek om vrijstelling aan de bron van VK-inkomstenbelasting

Zie Toelichting 4.

Vul waar van toepassing Deel C1, C2, C3 of C4 in, voor het aanvragen van vrijstelling aan de bron van de inkomstenbelasting van het Verenigd Koninkrijk.

### Deel C1 Een ouderdomspensioen of arbeidsongeschiktheidsuitkering van de overheid

Zie Toelichting 5.

Wanneer u een ouderdomspensioen of invaliditeitsuitkering ontvangt van de overheid, zet dan '✓' en voer de datum in waarop de uitkering is begonnen.

Ouderdomspensioen van de VK-overheid

datum waarop de uitkering is begonnen

Invaliditeitsuitkering van de overheid van het VK

datum waarop de uitkering is begonnen

A.u.b.

Mijn nationaliteit is

- uw nationaliteit hiernaast invullen.
- de volledige bijzonderheden van uw bedrijfspensioen(en) en/of alle aangekochte lijfrentes hieronder invullen

Indien u tevens wilt verzoeken om een aanpassing waarbij rekening wordt gehouden met de onder het Pay As You Earn (PAYE) loonbelastingstelsel reeds ingehouden belasting over het pensioen en/of de lijfrente, zet dan hier een

Wij willen u erop wijzen dat elke aanpassing terug zal gaan naar de **meest recente** van de volgende: de datum waarop u fiscaal inwoner werd van Nederland,

- de datum waarop de uitkering voor het eerst werd uitbetaald, of
- het eerste VK-belastingjaar dat in datum blijft voor het verzoek om terugbetaling van de VK-inkomstenbelasting.

Volledige beschrijving van de uitkering en de naam en beschrijving van de betaler in het VK	Betalers referentienummer	Datum(data) waarop betaalbaar

**Deel C3 Rente****Belangrijk - zie Toelichting 7 vóór u dit deel invult.**

Wanneer u reeds rente-uitkeringen hebt ontvangen waarvan de VK-inkomstenbelasting is afgetrokken, vul dan ook Deel D in om terugbetaling van de belasting te verzoeken.

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

Als u rente ontvangt op persoonlijk verstrekte leningen, vermeld dan de volgende bijzonderheden op een afzonderlijk blad

- 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.

Voeg ook een exemplaar van de leenovereenkomst toe.

**Deel C4 Royalty's****Zie Toelichting 8.**

- Vul onderstaande kolom (a) tot (c) waar van toepassing in en geef de gevraagde informatie.
- Wanneer u reeds royalty-uitkeringen hebt ontvangen waarvan de VK-inkomstenbelasting is afgetrokken, vul dan ook Deel D in voor verzoek om terugbetaling van de belasting.

**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 het contract tussen u 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, voer 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 u 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 D Verzoek om terugbetaling van de in het VK ingehouden inkomstenbelasting

- Indien u reeds betalingen hebt ontvangen waarvan de VK-inkomstenbelasting is afgetrokken, geef dan hieronder de bijzonderheden voor het verzoek om terugbetaling onder de VK/Nederland Conventie m.b.t. voorkoming van dubbele belasting. Indien u meer ruimte nodig heeft voeg dan een extra blad toe. U hoeft dit deel niet in te vullen wanneer uw enige in dit formulier vermelde inkomen bestaat uit een pensioen of lijfrente waarvan de belasting is ingehouden onder het Pay As You Earn (PAYE) [loonbelasting]-systeem.
- Als er nog geen uitbetalingen van de inkomsten zijn gedaan, ga dan direct naar de aangifte in **Deel E**.

<b>Bron van inkomsten</b> <i>Bijvoorbeeld 'Royalty's over auteursrechten betaald door [naam van betaler]'</i> <b>N.B.</b> Wanneer u het inkomen ontvangt uit een trust of erfenis, voer dan de naam van de trust of erfenis in.	<b>Datum van betaling van inkomsten</b>	<b>Bedrag van inkomsten vóór VK-belasting</b> £	<b>Bedrag van ingehouden VK-belasting</b> £
<b>Totalen</b>			

## Deel E Aangifte (Dit deel dient in ieder geval ingevuld te worden)

- Ik ben de begunstigde gerechtigde op de inkomsten uit de in dit formulier vermelde bron(nen).
- De door mij in dit verzoek/deze aanvraag gegeven informatie is naar mijn beste weten correct en volledig.  
*'✓' waar van toepassing*

Ik vraag vrijstelling aan de bron van VK-inkomstenbelasting en zal het HM Revenue & Customs onmiddellijk informeren wanneer de door mij gegeven informatie op dit formulier verandert. (Zie Toelichting 4.)

Ik verzoek om terugbetaling van £

*(vul het totale bedrag aan VK inkomstenbelasting uit bovenstaand Deel D)*

in en verzoek om rechtstreekse verzending van de terugbetaling

- naar mij  
 naar mijn bank/agent.

*(Vul hiernaast naam en volledig postadres van bank/agent in.)*

**Handtekening**

**Datum**

**Naam en volledig postadres van bank/agent**

**Rekening/referentienummer, indien van toepassing**

**UK bank sort code**

## Toelichting voor formulier Nederland/Individueel

- Gebruik deze toelichting als hulpmiddel bij het invullen van formulier Nederland/Individueel.
- Wanneer u na het lezen van deze toelichting verdere informatie nodig heeft kunt u contact opnemen met HM Revenue & Customs. Ons adres, de telefoon staan in Toelichting 9.

### **1. Doel van formulier Nederland/Individueel**

Formulier Nederland/Individueel stelt u in staat als ingezetene van Nederland onder de Verenigd Koninkrijk/Nederland Conventie m.b.t. voorkoming van dubbele belasting te verzoeken om vrijstelling aan de bron van de VK-inkomstenbelasting op een **ouderdomspensioen** of **invaliditeitsuitkering van de VK-overheid** en **pensioenen, aangeschafte lijfrentes, royalty's en rente uit bronnen in het VK**. Het formulier kan ook worden gebruikt voor een verzoek om terugbetaling van VK-belasting in gevallen waar betalingen van de inkomsten reeds hebben plaatsgevonden met inhouding van de VK-belasting.

### **2. 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 Verenigd Koninkrijk /Nederland Conventie m.b.t. voorkoming van dubbele belasting is dat de economische eigenaar van het inkomen woonachtig is in Nederland. Stuur het ingevulde formulier Nederland/Individueel naar de **Nederlandse Belastingdienst** voor particulieren voor het district in Nederland waarin u woonachtig bent. Dat kantoor zal dan verklaren dat u fiscaal inwoner bent van Nederland en het formulier opsturen naar de VK HM Revenue & Customs.

### **3. Vertrouwelijkheid**

Alle door u aan het HM Revenue & Customs verstrekte informatie is vertrouwelijk. Om die reden kunnen wij uw belastingzaken alleen met u of een door u genoemde belastingadviseur bespreken.

### **4. Vrijstelling aan de bron van 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 het HM Revenue & Customs zelf kan beslissen een verklaring af te geven (onder Wettelijk document 1970 Nummer 488, als aangepast). Het HM Revenue & Customs behandelt elke aanvraag op zijn eigen waarde. Wanneer het HM Revenue & Customs niet kan besluiten vrijstelling aan de bron te verlenen of dit niet kan regelen, kunt u terugbetaling **vorderen** van de in het VK ingehouden belasting.

Indien vrijstelling aan de bron wordt verleend, informeer het HM Revenue & Customs op het onder Toelichting 9 vermelde adres dan onmiddellijk wanneer vervolgens de door u gegeven informatie op het formulier Nederland/Individueel veranderd moet worden.

### **5. Ouderdomspensioen of arbeidsongeschiktheidsuitkering van de overheid van het VK**

Over het ouderdomspensioen of de invaliditeitsuitkering van de VK-overheid, dient normaal inkomstenbelasting betaald te worden. Als inwoner van Nederland kunt u verzoeken dit inkomen vrij te stellen van VK-inkomstenbelasting.

### **6. VK-pensioenen van vroegere werkgevers, andere beroeps- en persoonlijke pensioenen en aangeschafte lijfrentes**

Bepaalde pensioentypes en lijfrentes uit het VK, die aan u als inwoner van Nederland worden uitgekeerd kunnen worden vrijgesteld van VK-inkomstenbelasting.

Indien u echter een pensioen ontvangt dat door het VK wordt uitbetaald voor **verleende diensten aan de VK- of een plaatselijke overheid**, of wanneer u werkzaam was bij een door de overheid gefinancierde onderwijsinstelling, zijn er speciale voorzieningen in de Conventie m.b.t. voorkoming van dubbele belasting. Uw pensioen uit deze werkzaamheden is **alleen** vrijgesteld van VK-belasting wanneer u de **Nederlandse nationaliteit** of een dubbele nationaliteit hebt van zowel het VK als Nederland en u daar **woonachtig** bent.

Indien deze voorwaarden betekenen dat uw pensioen wordt belast in het VK, kunt u mogelijk persoonlijke toelages in het VK aanvragen, hiervoor dient u wel aan bepaalde voorwaarden te voldoen. Wanneer u nog vragen hebt of een aanvraag wilt indienen kunt u contact opnemen met HM Revenue & Customs op het adres in Toelichting 9.

## 7. VK-rente

Rente kan aan u worden uitgekeerd zonder aftrek van VK-belasting. Elke ingehouden VK-belasting kan u volledig worden terugbetaald.

### Rente op effecten

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 4.

Rente uit de volgende VK-bronnen wordt uitbetaald zonder inhouding van VK-belasting, het is daarom niet nodig om vrijstelling aan te vragen van VK-belasting aan de bron. **Niet** opvoeren in Deel C3 van het formulier Nederland/Individueel

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

Bovendien hebben sommige VK-banken en bouwkasen een schema voor het uitkeren van rente zonder inhouding van VK-belasting aan niet-ingezetenen. Vraag uw VK-bank of bouwkas om informatie. Het HM Revenue & Customs kan geen uitkering van bank- of bouwkasrente regelen zonder aftrek van VK-belasting, dus nogmaals, voer deze rente niet op in Deel C3 van het formulier.

Wanneer u al rente hebt ontvangen waarop VK-belasting is ingehouden, kunt u een verzoek om **terugbetaling** van de belasting indienen door **Deel D** van het formulier in te vullen.

## 8. VK-royalty's

De meeste royalty's kunnen u worden uitgekeerd zonder aftrek van belasting. Elke ingehouden VK-belasting kan u volledig worden terugbetaald.

De Conventie m.v.t. 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.

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

Wanneer u **niet** de maker bent maar de rechten hebt verworven, voeg dan een exemplaar van de licentie, het contract of toewijzing waaronder u de rechten voor het VK hebt verworven toe aan het formulier Nederland/Individueel. Dit helpt het HM Revenue & Customs bij het controleren of is voldaan aan de voorwaarde m.b.t. het economische eigendom in de Conventie m.b.t. voorkoming van dubbele belasting.

### ◆ **Andere royalty's**

Voeg aan het formulier Nederland/Individueel een exemplaar toe van de licentie-overeenkomst tussen u en de **VK-betaler** van de royalty's. Wanneer u niet de maker bent van het product waaruit de royalty's voortkomen maar de rechten hebt verworven, voeg dan ook een exemplaar van de licentie, het contract of toewijzing waaronder u de rechten voor het VK hebt verworven toe aan het formulier Nederland/Individueel.

## 9. Hulp of verdere informatie

Wanneer u hulp of verdere informatie nodig heeft, kunt u

- schrijven naar **HM Revenue & Customs, PAYE & Self Assessment, PO Box 4000, Cardiff, Verenigd Koninkrijk, CF14 8HR**
- of van maandag tot vrijdag tijdens VK-kantooruren bellen naar het HM Revenue & Customs. Onze contactnummers zijn **+ 44 135 535 9022 indien u van buiten het VK belt, of 0845 300 0627 indien u binnen het VK belt**

Vermeld uw referentienummer bij het HM Revenue & Customs wanneer u contact met ons opneemt.

---

## Vertrouwelijkheid en Databescherming

De HM Revenue & Customs is een Data Controller onder de Data Protection Act. Wij bewaren informatie voor de doelen van belasting, bijdragen in de verzekeringen m.b.t. de sociale verzekeringsbijdragen, belastinginhoudingen en bepaalde andere wettelijk voorgeschreven functies als verleend door het parlement. De informatie in ons bezit kan voor alle functies van de HM Revenue & Customs worden gebruikt.

Het is mogelijk dat wij van anderen informatie over u ontvangen of wij kunnen hen mogelijk informatie geven. Als wij dit doen, zal dit uitsluitend zijn voor zover de wet dit toelaat, om:

- de nauwkeurigheid van informatie te controleren
- misdaad te voorkomen of ontdekken
- overheidsfondsen te beschermen

Het is mogelijk dat wij door ons ontvangen informatie over u vergelijken met wat wij al in onze dossiers hebben. Dit kan bestaan uit informatie die zowel door u als door andere overheidsdepartementen en agentschappen en overzeese belastingautoriteiten is verschaft. Wij geven geen informatie over u aan iemand buiten de HM Revenue & Customs tenzij de wet ons toestemming verleent dit te doen.

---

*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.*