

VERZOEK OM (GEDEELTELIJKE) VRIJSTELLING OF TERUGGAAF VAN NEDERLANDSE DIVIDENDBELASTING

op grond van het verdrag ter voorkoming van dubbele belasting tussen Nederland en _____ (Woonland invullen).

Gegevens van de verzoeker

Naam:	Voorletters:
Geboortedatum:	Fiscaal nummer:
Adres:	Postcode:
Plaats:	Land:
Telefoonnummer:	E-mailadres:

Gegevens voor de uitbetaling van de teruggaaf

(IBAN)rekeningnr.:	Rekeninghouder:
Plaats Rekeninghouder:	Land Rekeninghouder:
Naam Bank/Giro:	Plaats Bank/Giro:
Land Bank/Giro:	BIC-code:
Referentie:	IBAN-nummer:

<input type="checkbox"/>	Cheque
Naam:	Adres:

Gegevens voor de vrijstelling/teruggaaf¹

Naam, adres en vestigingsplaats van de betalende maatschappij	Datum van betaalbaarstelling	Aantal dividendbewijzen	Brutobedrag van het dividend in €	Bedrag waarvoor vrijstelling/teruggaaf ¹ wordt verzocht in €
Totaal			€	€

Ondertekening en verklaring door de verzoeker

De verzoeker verklaart hierbij dat

- hij/zij naar Nederlands recht als uiteindelijke gerechtigde tot het dividend/de dividenden is aan te merken¹;
- hij/zij in Nederland geen vaste inrichting of vast middelpunt had; heeft of zal hebben¹; en
- hij/zij voldoet aan de overige voorwaarden die in het verdrag aan de vrijstelling/teruggaaf worden gesteld¹.

Datum:

Handtekening:

¹ Doorhalen wat niet van toepassing is.**Bevestiging fiscale autoriteit over de woonplaats van de verzoeker**

Ik bevestig hierbij dat naar mijn beste weten de verzoeker ten tijde van de betaalbaarstelling van het dividend/de dividenden inwoner is/was in de zin van het verdrag ter voorkoming van dubbele belasting tussen Nederland en _____.

Stempelafdruk

Datum:

Handtekening:

VERZOEK OM (GEDEELTELIJKE) VRIJSTELLING OF TERUGGAAF VAN NEDERLANDSE DIVIDENDBELASTING

op grond van het verdrag ter voorkoming van dubbele belasting tussen Nederland en _____ (Woonland invullen).

Gegevens van de verzoeker

Naam:	Voorletters:
Geboortedatum:	Fiscaal nummer:
Adres:	Postcode:
Plaats:	Land:
Telefoonnummer:	E-mailadres:

Gegevens voor de uitbetaling van de teruggaaf

(IBAN)rekeningnr.:	Rekeninghouder:
Plaats Rekeninghouder:	Land Rekeninghouder:
Naam Bank/Giro:	Plaats Bank/Giro:
Land Bank/Giro:	BIC-code:
Referentie:	IBAN-nummer:

<input type="checkbox"/>	Cheque
Naam:	Adres:

Gegevens voor de vrijstelling/teruggaaf¹

Naam, adres en vestigingsplaats van de betalende maatschappij	Datum van betaalbaarstelling	Aantal dividendbewijzen	Brutobedrag van het dividend in €	Bedrag waarvoor vrijstelling/teruggaaf ¹ wordt verzocht in €
Totaal			€	€

Ondertekening en verklaring door de verzoeker

De verzoeker verklaart hierbij dat

- hij/zij naar Nederlands recht als uiteindelijke gerechtigde tot het dividend/de dividenden is aan te merken¹;
- hij/zij in Nederland geen vaste inrichting of vast middelpunt had; heeft of zal hebben¹; en
- hij/zij voldoet aan de overige voorwaarden die in het verdrag aan de vrijstelling/teruggaaf worden gesteld¹.

Datum:

Handtekening:

¹ Doorhalen wat niet van toepassing is.**Bevestiging fiscale autoriteit over de woonplaats van de verzoeker**

Ik bevestig hierbij dat naar mijn beste weten de verzoeker ten tijde van de betaalbaarstelling van het dividend/de dividenden inwoner is/was in de zin van het verdrag ter voorkoming van dubbele belasting tussen Nederland en _____.

Stempelafdruk

Datum:

Handtekening:

TOELICHTING BIJ HET FORMULIER IB 92 UNIVERSEEL

Aanwijzingen voor de invulling en verdere behandeling van het formulier IB 92 Universeel

In de meeste door Nederland gesloten belastingverdragen wordt ter zake van de bronbelasting op dividenden onderscheid gemaakt tussen zogenaamde 'portfoliodividenden' (ook wel beleggingsdividenden genoemd) en zogenaamde 'deelnemingsdividenden' (zie bij het onderdeel deelnemingsdividenden). Waar hierna wordt gesproken van 'dividend' wordt daarmee steeds bedoeld portfoliodividend.

Nederlandse dividendbelasting van 15% wordt ingehouden van de opbrengst van Nederlandse aandelen, winstbewijzen en bepaalde geldeningen (waaronder winstdelende obligaties met een looptijd van meer dan 10 jaar), het dividend. Door middel van het formulier IB 92 Universeel kunt u om (gedeeltelijke) vrijstelling of teruggaaf van Nederlandse dividendbelasting verzoeken. Een voorwaarde is dat het land waarin u woont een belastingverdrag met Nederland heeft gesloten en dat de Belastingdienst van uw woonland verklaart dat u inwoner van dat land bent. Hierna wordt aangegeven wanneer u van het formulier IB 92 Universeel gebruik mag maken en hoe u het moet invullen.

Algemeen

Nederland heeft met een groot aantal landen een verdrag gesloten ter voorkoming van dubbele belasting (zie overzicht verdragslanden).

Als u inwoner bent van een land waarmee Nederland zo'n verdrag heeft gesloten, kunt u een verzoek doen om (gedeeltelijke) vrijstelling of teruggaaf van Nederlandse dividendbelasting. Voor het verkrijgen van die (gedeeltelijke) vrijstelling of teruggaaf van dividendbelasting moet u het formulier IB 92 Universeel, dat uit twee exemplaren bestaat, gebruiken, tenzij u inwoner bent van Aruba, Nederlandse Antillen, Verenigde Staten van Amerika of Zwitserland. Voor de inwoners van die landen zijn afzonderlijke formulieren vastgesteld, die u kunt downloaden via de website www.belastingdienst.nl of kunt krijgen bij de Belastingdienst/Centrum voor facilitaire dienstverlening, Afdeling Logistiek reproductief centrum, Postbus 1314, 7301 BN Apeldoorn, e-mailadres Lrc.apeldoorn@tiscali.nl.

'Remittance base'

Een aantal landen belast bepaalde dividenden slechts als deze daadwerkelijk in het woonland zijn ontvangen of naar het woonland zijn overgemaakt en op grond daarvan aan de belasting zijn onderworpen (de zogenaamde 'remittance base'-eis). In verband hiermede heeft Nederland in zijn verdragen met die landen een bepaling opgenomen die inhoudt dat in dat soort gevallen Nederland slechts teruggaaf van dividendbelasting verleent voorzover de dividenden ook daadwerkelijk naar het andere land zijn overgemaakt of aldaar zijn ontvangen. De verdragen waar het hier om gaat, zijn die met *Groot-Brittannië en Noord-Ierland, Ierland, Israël, Japan, Maleisië, Malta en Singapore*.

Inwoners van voornoemde landen op wie de 'remittance base'-bepaling van toepassing is, moeten voor het verkrijgen van teruggaaf van dividendbelasting het formulier IB 93 Universeel gebruiken.

Verzoek om (gedeeltelijke) vrijstelling

Bij een verzoek om vrijstelling wordt bij de uitbetaling van het dividend rekening gehouden met het percentage dat is vrijgesteld op grond van het met uw woonland gesloten belastingverdrag. Voor iedere uitbetaling van dividend moet u een formulier IB 92 Universeel in tweevoud invullen en ondertekenen. Vervolgens moet u de twee ingevulde en ondertekende exemplaren van het formulier zenden aan de belastingdienst van uw woonland. De belastingdienst van uw woonland voorziet de twee exemplaren van het formulier van dagtekening en ondertekening van de daarop voorkomende woonplaatsbevestiging, houdt een exemplaar achter en zendt het andere exemplaar aan u terug. Dit terugontvangen exemplaar moet u overleggen bij het innen van uw dividend. De persoon die het dividend uitbetaalt (in de regel een bank), is, onder inname van het aan hem overgelegde van een woonplaatsverklaring voorziene exemplaar, gerechtigd dividendbelasting in te houden tot niet meer dan het percentage vastgelegd in het door Nederland met uw woonland gesloten belastingverdrag.

Verzoek om teruggaaf

Een verzoek om teruggaaf is mogelijk als het dividend al is geïnd en er volgens de dividendnota 15% dividendbelasting is ingehouden. Bij een verzoek om teruggaaf kunnen meerdere dividendbetalingen van één of meer lichamen (maatschappijen/vennootschappen) op één formulier IB 92 Universeel worden opgenomen. Het formulier IB 92 Universeel moet u in tweevoud invullen en ondertekenen en vervolgens zenden aan de belastingdienst van uw woonland. De belastingdienst van uw woonland voorziet de twee exemplaren van het formulier IB 92 Universeel van dagtekening en ondertekening van de daarop voorkomende woonplaatsbevestiging, houdt een exemplaar achter en zendt het andere exemplaar aan u terug. Dit terugontvangen exemplaar dient door u te worden gezonden:

- indien de opbrengst werd uitbetaald door een in Nederland wonende of gevestigde persoon (de vennootschap zelf, of een bank of andere tussenpersoon), die een in artikel 9 van de Wet op de dividendbelasting 1965 bedoelde dividendnota heeft afgegeven: aan die in Nederland wonende of gevestigde persoon; deze zendt het verzoek door naar de Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland, Postbus 2865, 6401 DJ Heerlen, Nederland; het terug te geven bedrag zal ten behoeve van u aan bovenbedoelde persoon worden uitbetaald;
- indien de opbrengst werd uitbetaald door een niet in Nederland wonende of gevestigde persoon (bank of andere tussenpersoon): rechtstreeks aan de Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland, Postbus 2865, 6401 DJ Heerlen, Nederland, onder bijvoeging van de dividendnota(s) of andere bewijsstukken waaruit de door u ontvangen dividenden en de daarop ingehouden dividendbelasting blijken.

Geen recht op vrijstelling of teruggaaf van dividendbelasting

Inwoners van Aruba, Australië, Bangladesh, Belarus, Brazilië, Bulgarije, Canada, Denemarken, Duitsland, Egypte, Estland, Filippijnen, Finland, Griekenland, Groot-Brittannië en Noord-Ierland, Hongarije, IJsland, India, Israël, Italië, Joegoslavië (verdrag nog van toepassing op Bosnië-Herzegovina, Montenegro en Servië met inbegrip van Kosovo), Kazachstan, Korea, Kroatië, Letland, Litouwen, Luxemburg, Macedonië, Maleisië, Marokko, Mexico, Moldavië, Mongolië, Nederlandse Antillen, Nieuw-Zeeland, Noorwegen, Oekraïne, Oezbekistan, Pakistan, Polen, Roemenië, Russische Federatie, Slovenië, Sovjet-Unie (voormalige delen met uitzondering van Azerbaidzjaan en de voormalige delen waarop inmiddels een nieuw verdrag van toepassing is), Spanje, Sri Lanka, Suriname, Thailand, Tunesië, Turkije, Uganda, Verenigde Staten van Amerika (met uitzondering van bepaalde vrijgestelde pensioenfondsen en andere vrijgestelde organisaties), Vietnam, Zuid-Afrika en Zweden kunnen **geen vrijstelling of teruggaaf** van Nederlandse dividendbelasting vragen, omdat Nederland op grond van het met die landen gesloten belastingverdrag ten minste 15% Nederlandse dividendbelasting mag heffen.

Alleen recht op (gedeeltelijke) vrijstelling of teruggaaf dividendbelasting voor de opbrengst van winstdelende obligaties

Voor inwoners van Albanië, Argentinië, Armenië, België, Frankrijk, Georgië, Ierland, Japan, Malta, Nigeria, Oostenrijk, Singapore, Zambia, Zimbabwe en Zwitserland geldt dat uitsluitend vrijstelling of teruggaaf van Nederlandse dividendbelasting kan worden gevraagd voor te veel ingehouden dividendbelasting op de opbrengst van winstdelende obligaties. Voor overig dividend geldt dat Nederland ingevolge het met die landen gesloten belastingverdrag tenminste 15% Nederlandse dividendbelasting mag heffen. In die gevallen kan dus geen vrijstelling of teruggaaf van Nederlandse dividendbelasting worden gevraagd.

Gegevens verzoeker

In dit onderdeel moet u de gevraagde persoonlijke gegevens vermelden of als het gaat om een lichaam (maatschappij/vennootschap) de gegevens met betrekking tot dat lichaam (maatschappij/vennootschap).

Gegevens voor de uitbetaling van de teruggaaf

Dit onderdeel hoeft u alleen in te vullen als u een verzoek om teruggaaf van dividendbelasting doet.

(IBAN)rekeningnummer

Hier kunt u uw bank- of girorekeningnummer vermelden. Aan het overmaken van een teruggaaf op een rekeningnummer bij een bank die niet in Nederland is gevestigd, zijn kosten verbonden. Deze kosten verschillen per bank en worden door de bank vaak in mindering gebracht op het teruggaafbedrag. Het kan dus voorkomen dat het bedrag dat op uw rekening wordt bijgeschreven, lager is dan het bedrag van de verleende teruggaaf dividendbelasting.

Voor nadere informatie over deze kosten dient u zich te richten tot uw bank. Vooruitlopend op een echte Europese betalingsmarkt hebben de banken afgesproken vanaf 1 januari 2007 alleen grensoverschrijdende betalingen in euro's binnen de Europese Unie (en de EER-landen Noorwegen, IJsland en Liechtenstein) te verwerken als deze voorzien zijn van een Bank Identifier Code (BIC) en een International Bank Account Number (IBAN). Verderop in deze toelichting vindt u waar de BIC-code voor staat. Voor informatie over uw IBAN-rekeningnummer en de BIC-code dient u zich te richten tot uw bank.

Cheque

Naast het overmaken van het bedrag van de teruggave dividendbelasting naar een bank- of girorekening bestaat ook de mogelijkheid die teruggave met een cheque te ontvangen. De verwerkingstijd van een cheque is echter in de regel langer dan die bij het overmaken per bank of giro. Daarnaast zijn de kosten voor het verzilveren van een cheque aanzienlijk hoger. Als u evenwel toch kiest voor uitbetaling per cheque, dan moet u de rubriek cheque aan kruisen en vervolgens invullen op wiens naam en adres de cheque moet worden gesteld.

Rekeninghouder

Naam van degene aan wie het bedrag van de teruggave moet worden overgemaakt.

Plaats rekeninghouder

Woonplaats van degene aan wie het bedrag van de teruggave moet worden overgemaakt.

Land rekeninghouder

Het woonland van degene aan wie het bedrag van de teruggave moet worden overgemaakt.

Naam bank/giro

De naam van de bank of giro waar de rekening wordt gehouden.

Plaats bank/giro

De plaats waar de bank of girodienst is gevestigd waar de rekening wordt gehouden.

Land bank/giro

De plaats waar de bank of girodienst is gevestigd waar de rekening wordt gehouden.

BIC-code

Aan elke bank is een zogenaamde BIC-code toegekend, die bestaat uit een combinatie van 8 of 11 letters en cijfers. U moet altijd de BIC-code invullen, ook als u geen IBAN-rekeningnummer heeft, maar wel een gewoon rekeningnummer.

Referentie

U kunt zelf kiezen voor een omschrijving (referentie) die wordt vermeld op de beschikking naar aanleiding van uw verzoek om teruggaaf. Voor de referentie kunt u maximaal 20 letters en/of cijfers gebruiken.

Gegevens voor de vrijstelling/teruggaaf

U mag het brutobedrag van de dividenden en het bedrag waarvoor u vrijstelling of teruggaaf verzoekt, *uitsluitend* in euro's vermelden.

Als u om teruggaaf van dividendbelasting vraagt, vermeldt u in de rubriek "brutobedrag van het dividend" het dividend zonder aftrek van de *ingehouden* dividendbelasting.

In de rubriek "bedrag waarvoor vrijstelling/teruggaaf wordt verzoekt" vermeldt u het bedrag van de dividendbelasting waarvoor u vrijstelling of teruggaaf vraagt.

Als er op het formulier IB 92 Universeel onvoldoende ruimte is voor alle dividenden, dan kunt u deze op een bijlage vermelden en vervolgens die bijlage bij het formulier voegen.

Ondertekening en verklaring door de verzoeker

Naast de in de verklaring genoemde voorwaarden moet u ook voldoen aan de overige voorwaarden die in het verdrag worden gesteld. U voldoet aan die overige voorwaarden als u de effecten waarop het dividend/ de dividenden is/zijn uitbetaald niet heeft verkregen ingevolge enige overeenkomst, optie of regeling, waar-bij u bent overeengekomen of kunt worden verplicht de effecten weer te verkopen of over te dragen of soortgelijke effecten weer te verkopen of over te dragen.

Als u voldoet aan de in de verklaring gestelde voorwaarden en de overige voorwaarden die in het verdrag worden gesteld, dient u in dit onderdeel de datum te vermelden en uw handtekening te plaatsen.

Bevestiging woonplaats

Dit onderdeel is bestemd voor de belastingdienst van uw woonland.

Ondertekening van het formulier door een gemachtigde

Indien een gemachtigde het verzoek ondertekent, moet een machtiging van de uiteindelijke gerechtigde worden bijgevoegd tenzij de gemachtigde in het bezit is van een door de Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland verstrekte algemene vergunning om voor zijn cliënten de formulieren te ondertekenen.

Aanvraag formulieren

Exemplaren van dit formulier en van het formulier IB 93 Universeel kunt u als volgt verkrijgen:

- downloaden via de website www.belastingdienst.nl
- bij de Belastingdienst/Centrum voor facilitaire dienstverlening/Afdeling Logistiek reproductief centrum:
 - * emailadres Lrc.apeldoorn@tiscali.nl
 - * postbus 1314, 7301 BN Apeldoorn
 - * telefoon 055-5282016.

Kopie formulier IB 92 Universeel

Het verdient aanbeveling dat u van het door u ingevulde en ondertekende formulier IB 92 Universeel een fotokopie maakt alvorens u dat formulier indient.

Overzicht verdragslanden, vrijstelling/teruggaaf dividendbelasting (percentage van het brutodividend)(VTP) en termijn waarbinnen het verzoek om teruggaaf moet zijn gedaan (in jaren)(T)

Naam verdragsland	VTP	T	Naam verdragsland	VTP	T	Naam verdragsland	VTP	T
Albanië (*7)	0%	3	Israël	0%	5	Pakistan	0%	3
Argentinië (*5)	0%	3						
Armenië (*6)	0%	3	Italië	0%	5	Polen	0%	3
Aruba	0%	5	Japan (*7)	0%	5	Portugal	5%	3
Australië	0%	3	Joegoslavië (*1)	0%	5	Roemenië	0%	3
Bangladesh	0%	4	Kazachstan	0%	3	Russische Federatie	0%	2
Belarus	0%	3	Koeweit (*9)	5%	3	Singapore (*7)	0%	3
België (*12)	0%	3	Korea	0%	5	Slovenië	0%	3
						Slowakije	5%	3
Brazilië	0%	5	Kroatië	0%	3	Sovjet-Unie (*2)	0%	5
Bulgarije	0%	3	Letland	0%	3	Spanje	0%	4
Canada	0%	3	Litouwen	0%	3	Sri Lanka	0%	3
China	5%	3	Luxemburg	0%	3	Suriname	0%	5
Denemarken	0%	3	Macedonië	0%	3	Taiwan (*3)	5%	5
Duitsland	0%	5	Malawi (*4)	0%	5	Thailand	0%	3
Egypte	0%	3	Maleisië	0%	3	Tsjechië	5%	3
Estland	0%	3	Malta (*7)	0%	3	Tunesië	0%	3
Filippijnen	0%	2	Marokko	0%	3	Turkije	0%	5
Finland	0%	5	Mexico	0%	3	Uganda	0%	5
						Venezuela	5%	2
Frankrijk (*7)	0%	3	Moldavië	0%	3	V.S. van Amerika (*13)	0%	3
Georgië (*8)	0%	3	Mongolië	0%	5	Vietnam	0%	3
Griekenland	0%	3	Nederl. Antillen	0%	5	Zambia (*7)	0%	6
Groot-Brittannië en Noord-Ierland	0%	6	Nieuw-Zeeland	0%	5	Zimbabwe (*7)	0%	3
Hongarije	0%	5	Nigeria (*10)	0%	3	Zuid-Afrika	0%	3
Ierland (*8)	0%	6	Noorwegen	0%	5	Zweden	0%	3
IJsland	0%	3	Oekraïne	0%	3	Zwitserland (*11)	0%	2
India	0%	3	Oezbekistan	0%	3			
Indonesië 2002	5%	3	Oostenrijk (*8)	0%	3			

(*1) Verdrag is van toepassing met betrekking tot Bosnië-Herzegovina en de Federale Republiek Joegoslavië (Montenegro en Servië met inbegrip van Kosovo).

(*2) Verdrag is van toepassing op de voormalige delen van de Sovjet-Unie, met uitzondering van Azerbajdzjan en van die voormalige delen van de Sovjet-Unie, waarop inmiddels een nieuw verdrag van toepassing is.

(*3) Hoewel de op 27 februari 2001 tussen het Taipei Representative Office in the Netherlands en het Netherlands Trade and Investment Office in Taipei gesloten Overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting formeel geen belastingovereenkomst is, kan niettemin die Overeenkomst als belastingovereenkomst tussen Nederland en Taiwan worden beschouwd.

(*4) Notawisseling tussen Nederland en Malawi van 7 en 18 juni 1969 inzake de toepassing van het Nederlands-Britse belastingverdrag van 15 oktober 1948.

(*5) Voor opbrengst van winstdelende obligaties bedraagt het verdragspercentage 12% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 3%.

(*6) Voor opbrengst van winstdelende obligaties bedraagt het verdragspercentage 5% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 10%.

(*7) Voor opbrengst van winstdelende obligaties bedraagt het verdragspercentage 10% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 5%.

(*8) Voor opbrengst van winstdelende obligaties bedraagt het verdragspercentage 0% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 15%.

(*9) Voor personen met een woonplaats in Koeweit en in een derde land bedraagt het verdragspercentage 25% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 0%.

(*10) Voor opbrengst van winstdelende obligaties bedraagt het verdragspercentage 12,5% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 2,5%.

(*11) Voor opbrengst van winstdelende obligaties bedraagt het verdragspercentage 5% en het teruggaafpercentage 10%. Voor dividenden betaald op aandelen die behoren tot een aanmerkelijk belang bedraagt het verdragspercentage 25% en het teruggaafpercentage 0%.

(*12) Voor opbrengst van winstdelende obligaties betaald aan niet natuurlijke personen bedraagt het verdragspercentage 10% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 5%.

(*13) Voor vrijgestelde pensioenfondsen en andere vrijgestelde organisaties bedraagt het verdragspercentage onder voorwaarden 0% en het teruggaafpercentage 15%.

Deelnemingsdividenden

Het formulier IB 92 Universeel moet niet worden gebezigd voor het verkrijgen van (gedeeltelijke) vrijstelling of teruggaaf van Nederlandse dividendbelasting op deelnemingsdividenden. Van deelnemingsdividend is veelal sprake wanneer een buitenlandse vennootschap op aandelen onmiddellijk ten minste 10% of 25% bezit van het kapitaal van een Nederlandse vennootschap. Voor het verkrijgen van deze (gedeeltelijke) vrijstelling of teruggaaf is, met uitzondering van de Belastingregeling voor het Koninkrijk en de belastingverdragen met Luxemburg en Singapore, niet het gebruik van een formulier voorgeschreven. De belanghebbende buitenlandse vennootschap kan zich wenden tot de Nederlandse vennootschap die het dividend betaalt en die het verzoek tot vrijstelling of teruggaaf overlegt aan de inspecteur van de Belastingdienst onder wie zij ressorteert.