

## UITLEG VOOR DE GERECHTIGDE

**De formulieren bestaan uit een bundel met drie identieke voorgedrukte formulieren, twee in het Duits, Engels, Spaans, Frans, Italiaans of Nederlands, en de derde in het Frans. De informatie op deze drie formulieren is volkomen identiek. Zie punt 4 hieronder voor de doorzending van de formulieren.**

**1-** De inkomsten uit vermogen uit Franse bron, uitbetaald aan natuurlijke of rechtspersonen die hun werkelijke woonplaats of hun vestigingsplaats niet in Frankrijk hebben, zijn in Frankrijk onderworpen aan bronbelasting. Het tarief van deze belasting is over het algemeen 30 % voor de dividenden, 15 % voor sommige interesten, 33 % voor de royalty's.

**2-** Er zijn drie formulierenbundels beschikbaar:

- bundel nr. 5000: verklaring van woonplaats;
- bundel nr. 5001: berekening van de bronbelasting op dividenden – teruggave van het belastingkrediet;
- bundel nr. 5002: berekening en teruggave van de bronbelasting op interest;
- bundel nr. 5003: verlaging van de belasting op royalty's. Deze verschillende soorten formulieren zijn beschikbaar op website [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr).

**3-** Er dient één formulier nr. 5000 per inkomstensoort (dividenden, interest en royalty's) en per uitbetalende inrichting ingediend te worden. Dit kan eventueel ook een eensluitend afschrift zijn van een verklaring van woonplaats die eerder is toegezonden aan een andere uitbetalende inrichting.

#### **4- Gebruik en doorzending van de formulieren.**

- als u, inzake dividenden, heeft gekozen voor de vereenvoudigde procedure (zie 2) hoeft alleen formulier nr. 5000 – verklaring van woonplaats - te worden ingevuld.

Na de vakken I, II, III en VII van dit formulier te hebben ingevuld, dient u het voor waarmerking te zenden naar de belastingdienst (of in voorkomend geval naar de Amerikaanse financiële inrichting) waar u in uw Staat van woonplaats onder valt (vak IV). Deze dienst bewaart een exemplaar van de verklaring in de vreemde taal en overhandigt u de andere twee gewaarmerkte exemplaren. De tweede verklaring in de vreemde taal dient u zelf te bewaren.

Het exemplaar in de Franse taal dient vóór de betaalbaarstelling van de dividenden te worden doorgestuurd aan de inrichting in Frankrijk of in het buitenland die uw rekening beheert. Indien er meerdere inrichtingen en rekeningen zijn, is er een verklaring voor elke inrichting nodig. Dit kan eventueel ook een eensluitend afschrift zijn van de verklaring van woonplaats afgegeven door de instanties in uw Staat van woonplaats of vestiging.

**Let op:** denk eraan een kopie van de verklaring in de Franse taal te bewaren voor uw latere stappen.

- indien u teruggave wenst van een bronbelasting op dividenden of u wenst gebruik te maken van de verdragsvoordelen op het gebied van interest en royalty's, dient u, al naar gelang het geval, bij formulier nr. 5000 (verklaring van woonplaats) een formulier nr. 5001 (voor de dividenden), nr. 5002 (interest) of nr. 5003 (royalty's) te voegen.

Na de vakken I, II, III en VII van formulier nr. 5000 te hebben ingevuld, dient u het, vergezeld van bijlage nr. 5001, nr. 5002 of nr. 5003, voor waarmerking te zenden aan de belastingdienst (of in voorkomend geval aan de Amerikaanse financiële inrichting) waar u onder valt in uw Staat van woonplaats of vestiging. Deze dienst bewaart een exemplaar van de verklaring in de vreemde taal en de bijlagen en geeft u de andere twee gewaarmerkte exemplaren. U dient zelf de verklaring in de vreemde taal te bewaren.

Het exemplaar van het formulier nr. 5000 in de Franse taal dient, vergezeld van bijlage nr. 5001, nr. 5002 of nr. 5003 in de Franse taal, te worden doorgezonden aan de Franse of buitenlandse inrichting die de inkomsten uitbetaalt. Indien er meerdere inrichtingen en rekeningen zijn, is er per inrichting en per inkomstensoort een verklaring van woonplaats nodig. Dit kan eventueel een eensluitend afschrift zijn van de verklaring van woonplaats afgegeven door de instanties in de Staat van woonplaats of vestiging van de gerechtigde.

**Let op:** denk eraan beide exemplaren van de formulieren te ondertekenen in het hiertoe bestemde vak en tevens om een kopie te maken van de verklaring in de Franse taal voor uw latere stappen.

#### **5- Klachttermijn**

Behalve indien een speciale termijn is bepaald in het verdrag, bepaalt de Franse wetgeving dat elk verzoek, om ontvankelijk te zijn, uiterlijk 31 december van het tweede jaar dat volgt op het jaar waarin de inkomsten zijn uitbetaald, ontvangen moet zijn door de Franse belastingdienst.

**6- Doorzending aan de belastingdienst van de verdragsformulieren die zijn ingediend inzake passieve inkomsten van niet-ingezetenen:**

De verdragsformulieren volgens welke u inkomsten heeft betaald onder directe aftrek van de bronbelasting tegen verdragstarief of teruggave heeft gedaan van een bronbelasting, dienen als bewijsstuk te worden ingediend ter ondersteuning van uw aangifte nr. 2777 of 2460 van afdracht van de bronbelasting aan de diensten van de Franse Schatkist. Als echter de bewijsstukken meer dan 100 verschillende gerechtigden betreffen, hoeft u deze formulieren niet door te sturen: de bewijsstukken worden indien nodig opgevraagd door de belastingdienst.

**7- Rechtstreekse toepassing van het tarief van de bronbelasting als bepaald in het verdrag inzake dividenden, interest en royalty's:**

Voor de dividenden geldt dat als de verklaring van woonplaats bij u of de inrichting die houder is van de rekening, is aangekomen vóór de betaalbaarstelling van de inkomsten en u bent in staat de voorschriften van het Franse **publicatieblad van openbare financiën BOFIP (BOI-INT-DG-20-20-20)** van 12 september 2012 in acht te nemen, u de inkomsten kunt betalen onder rechtstreekse aftrek van het tarief van de bronbelasting als bedoeld in het van toepassing zijnde verdrag. Hetzelfde geldt voor de interest en royalty's als de verklaring van woonplaats verzegeld van formulier nr. 5002 is ingevuld vóór de betaalbaarstelling van de inkomsten.

Voor de toepassing van de vereenvoudigde procedure op het gebied van dividenden is het niet nodig vak V van formulier nr. 5000 in te vullen. Alleen de informatie met betrekking tot de gerechtigde (vakken I, II, III en VII) en de waarmaking van de buitenlandse belastingdienst of de Amerikaanse financiële inrichting (vak IV of VI) zijn nodig.

**8- Teruggave van de bronbelasting:**

Indien de noodzakelijke formulieren niet tijdig zijn ingediend door de crediteur, dient de uitbetalende inrichting de inkomsten te betalen onder aftrek van de bronbelastingen als bedoeld in de interne wetgeving. De verdragsvoordelen worden dan toegekend:

- ofwel door middel van teruggave door de uitbetalende inrichting (alleen voor interest en dividenden).

In dat geval bent u gerechtigd het aldus betaalde bedrag vergoed te krijgen door een gelijkwaardig bedrag in mindering te brengen op de betalingen die u zelf dient te doen aan de "recette des non-résidents" [ontvangstkantoor voor niet-ingezetenen] – 10, rue du Centre, TSA 50014, 93160 Noisy le Grand – uit hoofde van de bronbelasting op dividenden of heffing op interest. De verdragsformulieren volgens welke u inkomsten heeft betaald onder directe aftrek van de bronbelasting tegen verdragstarief of teruggave heeft gedaan van bronbelasting, dienen als bewijsstuk te worden ingediend ter ondersteuning van uw aangifte nr. 2777 of 2494 van betaling van de bronbelasting aan de diensten van de Franse Schatkist.

- ofwel door middel van teruggave door de belastingdienst.

Voor royalty's en, indien verrekening door de uitbetalende inrichting onmogelijk is, voor dividenden en interest, wordt het bedrag van de door de belastingdienst toegekende verlichting rechtstreeks door deze dienst betaald aan de uiteindelijk gerechtigde tot de inkomsten of aan zijn volgens de voorschriften aangewezen vertegenwoordiger.

Er wordt nogmaals op gewezen dat voor interest en dividenden, de verzoeken om teruggave ingediend dienen te worden bij de "recette des non-résidents" [ontvangstkantoor voor niet-ingezetenen] – 10, rue du Centre, TSA 50014, 93160 Noisy le Grand –, en voor royalty's bij de "service des impôts des particuliers non-résidents" [belastingdienst voor niet-ingezetenen] – 10, rue du Centre, TSA 10010, 93160 Noisy le Grand, zults los van de belastingdienst voor ondernemingen waaraan de bronbelasting aanvankelijk is betaald.

## UITLEG VAN DE VERWIJZINGEN

❶ U dient de aard van de ontvangen inkomsten aan te geven. Er dient per inkomstensoort (dividenden, interest en royalty's) en per uitbetalende inrichting een formulier nr. 5000 te worden ingediend. Dit kan eventueel ook een eensluitend afschrift zijn van een verklaring van woonplaats die eerder is toegezonden aan een andere uitbetalende inrichting.

❷ **Dividenden:** dankzij de vereenvoudigde procedure als bedoeld in de administratieve instructie 4 J-1-05 van 25 februari 2005 kunt u recht hebben op het verlaagde tarief van de bronbelasting als bedoeld in het van toepassing zijnde verdrag, op vertoon van een verklaring van woonplaats, dat wil zeggen van formulier nr. 5000 (die in de plaats komt van de bijlagen I en II als bedoeld in deze instructie). Om recht te hebben op dit voordeel, dient de verklaring van woonplaats vóór betaalbaarstelling van de inkomsten ontvangen te zijn door uw rekeninghouder of Franse uitbetalende inrichting van de dividenden. In tegenovergesteld geval dient u teruggave van de bronbelasting te vragen door naast formulier nr. 5000, formulier nr. 5001 in te vullen.

**Interest en royalty's:** in alle gevallen dient een formulier nr. 5002 of nr. 5003 gevoegd te worden bij de verklaring van woonplaats nr. 5000.

❸ Ingezetenen van de Verenigde Staten dienen hun sociale-verzekeringsnummer of werkgeversnummer in te vullen.

❹ De naam van de Staat van woonplaats of vestiging noemen.

Bepaalde door Frankrijk gesloten belastingverdragen bevatten geen vereiste van belastingplichtigheid om de conventionele woon- of vestigingsplaats van een natuurlijke of rechtspersoon te bepalen. In het bijzonder hoeft niet gecontroleerd te worden of de pensioenfondsen en investeringsfondsen of –maatschappijen daadwerkelijk zijn onderworpen aan de belasting in de staat waar zij zijn gevestigd.

D.d. 1 januari 2017 is dit met name het geval met de verdragen gesloten met Zuid-Afrika, Australië, België, Benin, Bulgarije, Burkina Faso, Kameroen, de Centraal-Afrikaanse Republiek, Ivoorkust, de Verenigde Arabische Emiraten, Koeweit, Luxemburg, Maleisië, Malawi, Mali, Marokko, Mauritanië, Niger, Qatar, Senegal, Togo en Zambia.

Verder worden de in de Verenigde Staten gevestigde non-profitorganisaties beschouwd als ingezetenen in de zin van het Frans-Amerikaanse belastingverdrag. Bepaalde in Zwitserland gevestigde non-profitorganisaties kunnen tevens worden beschouwd als ingezetenen in onderling overleg tussen de twee staten die partij zijn. In die gevallen hoeft dus niet gecontroleerd te worden of deze organisaties daadwerkelijk zijn onderworpen aan de belasting in de staat waar zij zijn gevestigd.

**Let op:** controleer de toepassingsvoorwaarden gelet op het voor u geldende verdrag.

❺ Vanwege een speciale bepaling met betrekking tot pensioenfondsen is het alleen krachtens de door Frankrijk met Duitsland, Oostenrijk, Chili, de Verenigde Staten, Canada, Quebec, Japan, het Verenigd Koninkrijk en Zwitserland gesloten verdragen niet nodig om te controleren of deze instellingen inderdaad zijn onderworpen aan de belasting in de staat waar zij zijn gevestigd.

Bovendien kunnen de pensioenfondsen in Nederland recht hebben op het verlaagd tarief van 15 % van de bronbelasting.

Tot slot zijn voor de Canadese pensioenfondsen de uitvoeringsbepalingen van het verdrag nader aangeduid in BOI-INT-CAN-20-20150812 (§ 30 t/m 80).

❻ De belastingverdragen gesloten met Zuid-Afrika, Duitsland, Oostenrijk, Andorra, Canada, Quebec, China, Spanje, de Verenigde Staten, Israël, Japan, Namibië, Oezbekistan, Panama, Nederland, het Verenigd Koninkrijk, Zweden, Zwitserland, Taiwan, Trinidad en Tobago, Oekraïne en Sint Maarten kennen verdragsvoordelen toe aan investeringsfondsen of -maatschappijen. In die gevallen hoeft dus niet gecontroleerd te worden of de pensioenfondsen en investeringsfondsen of –maatschappijen daadwerkelijk zijn onderworpen aan de belasting in de staat waar zij zijn gevestigd.

Deze fondsen en maatschappijen hebben in principe slechts collectief recht op de verdragsvoordelen tot het bedrag van de aandelen die in bezit zijn van de aandeelhouders, wordt beoordeeld op de dag van afsluiting van het laatste boekjaar van de instelling en dient vermeld te worden in vakVII.

De investeringsmaatschappijen en –fondsen van de Verenigde Staten en Trinidad en Tobago als bedoeld in de verdragen die zijn gesloten tussen Frankrijk en deze staten kunnen aanspraak maken op verdragsvoordelen voor alle uit Franse bron ontvangen inkomsten mits de bedoelde voorwaarden worden nageleefd. Vak VII van formulier 5000 hoeft niet ingevuld te worden.

Voor de Canadese instellingen voor collectieve belegging in effecten (icbe) zijn de uitvoeringsbepalingen van het verdrag nader aangeduid in BOI-INT-CAN-20-20150812 (§ 90 t/m 140).

Voor de Duitse icbe's kunt u, indien de belastingdienst een vergunning heeft afgegeven, en ook al is deze niet meer verplicht, toch de vergunningsnummers en –data blijven vermelden in vak VII van de verklaring.

**Let op:** controleer de toepassingsvoorwaarden gelet op het voor u geldende verdrag.

❼ Alleen voor de ingezetenen van de Verenigde Staten: als uw rekening wordt beheerd door een Amerikaanse financiële inrichting, wordt u door de verklaring van deze inrichting onttrokken aan de verplichting formulier nr. 5000 te laten bevestigen door uw belastingdienst.

❽ Als deze tabel niet voldoende is, dient u er een op een apart vel te maken volgens hetzelfde model.

❾ Overeenkomstig de overeenkomst die op 26 oktober 2004 is afgesloten tussen de Europese Unie en Zwitserland, hebben de ingezetenen van Zwitserland die aan de voorwaarden voldoen, recht op dezelfde voordelen op het gebied van interest en royalty's als de ingezetenen van de Staten

die lid zijn van de Europese Unie.

⑩ Overeenkomstig het bepaalde in 2 van artikel 119 bis van het Algemene Belastingwetboek (CGI) is het tarief van de bronbelasting dat van toepassing is op inkomsten uit Franse bron die zijn uitgekeerd aan niet-ingezetenen, vastgesteld in artikel 187 van het CGI.

Dit tarief bedraagt:

15% voor dividenden die ten goede komen aan bepaalde Europese non-profitorganisaties;

21% voor dividenden die de aard hebben van dividenden die in aanmerking komen voor de korting van 40% en ten goede komen aan natuurlijke personen die hun fiscale woonplaats in een andere lidstaat van de Europese Unie hebben of in een andere staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte en die met Frankrijk een verdrag inzake administratieve bijstand heeft afgesloten;

30% voor de overige dividenden.