

Name des Gläubigers

Für die
ausländische
Verwaltung

ZAHLUNG DER ABZUGSSTEUER AUF DIVIDENDEN
Anlage zum Vordruck 5000



NATÜRLICHE ODER JURISTISCHE PERSONEN: ②

Sind die Dividenden noch nicht ausgeschüttet worden, können Sie vielleicht das vereinfachte Verfahren in Anspruch

I) Erklärung des Gläubigers, der die Anwendung der
Besteuerung der Muttergesellschaften beantragt ②

Ich erkläre hiermit, dass ich die Beteiligungsbedingungen gemäß:

- Artikel des Steuerabkommens zwischen Frankreich und erfülle ④ und beantrage deshalb die Befreiung von der Abzugssteuer / die Ermäßigung des Abzugssteuersatzes auf %.
- Artikel des Abkommens zwischen der Europäischen Gemeinschaft und der Schweizerischen Eidgenossenschaft vom 26 Oktober 2004 erfülle und beantrage deshalb die Befreiung von der Abzugssteuer
- Den Bedingungen des Artikels 119 ter des französischen Steuergesetzbuches (CGI) erfülle. In diesem Falle bescheinige ich, dass die begünstigte Gesellschaft folgende Bedingungen einhält:
- a) Der Sitz ihrer effektiven Geschäftsleitung befindet sich in einem Mitgliedstaat der Europäischen Union oder einem Vertragsstaat des Abkommens über den Europäischen Wirtschaftsraum, mit dem Frankreich ein Amtshilfeabkommen zum Zwecke der Bekämpfung von Steuerhinterziehung oder Steuerumgehung geschlossen hat, und sie gilt im Sinne eines mit einem Drittstaat geschlossenen Doppelbesteuerungsabkommens nicht als steuerrechtlich außerhalb der Union oder des Europäischen Wirtschaftsraums ansässig.
- b) Sie hat eine der Rechtsformen, die in Teil A von Anhang I der Richtlinie 2011/96/EU des Rates vom 30. November 2011 über das gemeinsame Steuersystem der Mutter- und Tochtergesellschaften verschiedener Mitgliedstaaten aufgeführt sind, oder eine entsprechende Rechtsform, wenn sich der Sitz ihrer effektiven Geschäftsleitung in einem Vertragsstaat des Abkommens über den Europäischen Wirtschaftsraums befindet.
- c) Sie hält ununterbrochen seit zwei Jahren oder länger mit vollen Eigentumsrechten oder in bloßem Eigentum mindestens 10 % des Kapitals der juristischen Person, die die Dividenden ausschüttet (1), oder verpflichtet sich, diese Beteiligung für mindestens zwei Jahre ununterbrochen zu behalten und bestellt wie bei der Umsatzsteuer einen Vertreter, der für die Zahlung der Abzugssteuer zuständig ist (1).

Wichtiger Hinweis: Die Verpflichtung und die Bestellung eines Vertreters müssen beim Service des impôts des entreprises étrangères (Finanzamt für ausländische Unternehmen) – 10, rue du Centre, TSA 200011, 93465 Noisy le Grand Cedex, FRANKREICH und bei der auszahlenden Stelle in Frankreich vor dem Datum der ersten Auszahlung der Dividenden eingegangen sein, die auf die Eintragung in das Wertpapierkonto der ausschüttenden Gesellschaft folgt.

d) Sie unterliegt in dem Mitgliedstaat der Europäischen Union oder einem Vertragsstaat des Abkommens über den Europäischen Wirtschaftsraum, in dem sich der Sitz ihrer effektiven Geschäftsleitung befindet, zwingend und ohne Befreiung dessen Körperschaftsteuer.

Ich bescheinige ferner, dass diese juristische Person meines Wissens weder direkt noch indirekt von einem oder mehreren Gebietsansässigen von Staaten, die nicht Mitglied der Europäischen Union sind, kontrolliert wird ⁽¹⁾; oder

Ich bescheinige ferner, dass diese juristische Person meines Wissens direkt oder indirekt von einem oder mehreren Gebietsansässigen von Staaten, die nicht Mitglied der Europäischen Union sind, kontrolliert wird, dass aber der Hauptzweck oder einer der Hauptzwecke der Beteiligungskette nicht darin besteht, aus der unter Punkt 2 in Artikel 119 bis des französischen Steuergesetzbuches vorgesehenen Aufhebung der Abzugssteuer einen Vorteil zu ziehen (1).

Ich verpflichte mich, im Falle einer Verlagerung des Sitzes der effektiven Geschäftsleitung in einen anderen Staat der Europäischen Union oder einer Änderung ihrer rechtlichen und steuerlichen Situation der die Dividenden in Frankreich auszahlenden Stelle oder gegebenenfalls meiner Tochtergesellschaft mit Sitz in Frankreich – wenn diese die Dividenden direkt ausschüttet – ein neues Dokument, das nach dem gleichen Modell wie diese Bescheinigung angefertigt ist, bis spätestens zur ersten Auszahlung der Dividenden nach dieser Verlagerung oder Änderung zu übermitteln. ⁽¹⁾ Nichtzutreffendes streichen.

.....
Datum und Ort

Unterschrift des Gläubigers oder seines gesetzlichen Vertreters

II) Vom Gläubiger auszufüllen

III) Von der auszahlenden Stelle auszufüllen

Vergessen Sie nicht, die Felder I, II, III und VII des Vordrucks Nr. 5000 auszufüllen

Vergessen Sie nicht, Feld V des Vordrucks Nr. 5000 auszufüllen

Die Dividenden ausschüttende französische Gesellschaft ⁽¹⁾	Datum der Ausschüttung der Dividenden	Anzahl Titel	Besteuerung der Muttergesellschaften		Einheitswert des Kupons ⁽²⁾ in €	Gesamt-betrag in € <i>Sp. 3 x Sp. 6</i>	Abzugssteuer insgesamt gemäß nationaler Rechtsvorschriften in € <i>(Sp. 7 x 30 %)</i> außer besonderen Fällen ⁽¹⁾	Zu zahlende Abzugssteuer gemäß anwendbarem Abkommen in € <i>(Sp. 7 x vertraglicher Satz)</i>	Effektiv abgezogene Abzugssteuer in €	Betrag der beantragten Entlastung in € <i>(Sp. 10 – Sp. 9)</i>
			Prozent der Beteiligung	Datum, an dem die Mindestbeteiligung erreicht wurde						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
									INSGESAMT	

(1) Genaue Bezeichnung der ausschüttenden Gesellschaft, außer bei börsennotierten Gesellschaften

(2) Bruttobetrag vor Abzug der Abzugssteuer

Name des Gläubigers

Vom Gläubiger
aufzubewahren

ZAHLUNG DER ABZUGSSTEUER AUF DIVIDENDEN
Anlage zum Vordruck 5000



NATÜRLICHE ODER JURISTISCHE PERSONEN: ②

Sind die Dividenden noch nicht ausgeschüttet worden, können Sie vielleicht das vereinfachte Verfahren in Anspruch

I) Erklärung des Gläubigers, der die Anwendung der
Besteuerung der Muttergesellschaften beantragt ②

Ich erkläre hiermit, dass ich die Beteiligungsbedingungen gemäß:

- Artikel des Steuerabkommens zwischen Frankreich und erfülle ④ und beantrage deshalb die Befreiung von der Abzugssteuer / die Ermäßigung des Abzugssteuersatzes auf %.
- Artikel des Abkommens zwischen der Europäischen Gemeinschaft und der Schweizerischen Eidgenossenschaft vom 26 Oktober 2004 erfülle und beantrage deshalb die Befreiung von der Abzugssteuer
- Den Bedingungen des Artikels 119 ter des französischen Steuergesetzbuches (CGI) erfülle. In diesem Falle bescheinige ich, dass die begünstigte Gesellschaft folgende Bedingungen einhält:
- a) Der Sitz ihrer effektiven Geschäftsleitung befindet sich in einem Mitgliedstaat der Europäischen Union oder einem Vertragsstaat des Abkommens über den Europäischen Wirtschaftsraum, mit dem Frankreich ein Amtshilfeabkommen zum Zwecke der Bekämpfung von Steuerhinterziehung oder Steuerumgehung geschlossen hat, und sie gilt im Sinne eines mit einem Drittstaat geschlossenen Doppelbesteuerungsabkommens nicht als steuerrechtlich außerhalb der Union oder des Europäischen Wirtschaftsraums ansässig.
- b) Sie hat eine der Rechtsformen, die in Teil A von Anhang I der Richtlinie 2011/96/EU des Rates vom 30. November 2011 über das gemeinsame Steuersystem der Mutter- und Tochtergesellschaften verschiedener Mitgliedstaaten aufgeführt sind, oder eine entsprechende Rechtsform, wenn sich der Sitz ihrer effektiven Geschäftsleitung in einem Vertragsstaat des Abkommens über den Europäischen Wirtschaftsraums befindet.
- c) Sie hält ununterbrochen seit zwei Jahren oder länger mit vollen Eigentumsrechten oder in bloßem Eigentum mindestens 10 % des Kapitals der juristischen Person, die die Dividenden ausschüttet (1), oder verpflichtet sich, diese Beteiligung für mindestens zwei Jahre ununterbrochen zu behalten und bestellt wie bei der Umsatzsteuer einen Vertreter, der für die Zahlung der Abzugssteuer zuständig ist (1).

Wichtiger Hinweis: Die Verpflichtung und die Bestellung eines Vertreters müssen beim Service des impôts des entreprises étrangères (Finanzamt für ausländische Unternehmen) – 10, rue du Centre, TSA 200011, 93465 Noisy le Grand Cedex, FRANKREICH und bei der auszahlenden Stelle in Frankreich vor dem Datum der ersten Auszahlung der Dividenden eingegangen sein, die auf die Eintragung in das Wertpapierkonto der ausschüttenden Gesellschaft folgt.

d) Sie unterliegt in dem Mitgliedstaat der Europäischen Union oder einem Vertragsstaat des Abkommens über den Europäischen Wirtschaftsraum, in dem sich der Sitz ihrer effektiven Geschäftsleitung befindet, zwingend und ohne Befreiung dessen Körperschaftsteuer.

Ich bescheinige ferner, dass diese juristische Person meines Wissens weder direkt noch indirekt von einem oder mehreren Gebietsansässigen von Staaten, die nicht Mitglied der Europäischen Union sind, kontrolliert wird ⁽¹⁾; oder

Ich bescheinige ferner, dass diese juristische Person meines Wissens direkt oder indirekt von einem oder mehreren Gebietsansässigen von Staaten, die nicht Mitglied der Europäischen Union sind, kontrolliert wird, dass aber der Hauptzweck oder einer der Hauptzwecke der Beteiligungskette nicht darin besteht, aus der unter Punkt 2 in Artikel 119 bis des französischen Steuergesetzbuches vorgesehenen Aufhebung der Abzugssteuer einen Vorteil zu ziehen (1).

Ich verpflichte mich, im Falle einer Verlagerung des Sitzes der effektiven Geschäftsleitung in einen anderen Staat der Europäischen Union oder einer Änderung ihrer rechtlichen und steuerlichen Situation der die Dividenden in Frankreich auszahlenden Stelle oder gegebenenfalls meiner Tochtergesellschaft mit Sitz in Frankreich – wenn diese die Dividenden direkt ausschüttet – ein neues Dokument, das nach dem gleichen Modell wie diese Bescheinigung angefertigt ist, bis spätestens zur ersten Auszahlung der Dividenden nach dieser Verlagerung oder Änderung zu übermitteln.

⁽¹⁾ Nichtzutreffendes streichen.

Datum und Ort

Unterschrift des Gläubigers oder seines gesetzlichen Vertreters

II) Vom Gläubiger auszufüllen

III) Von der auszahlenden Stelle auszufüllen

Vergessen Sie nicht, die Felder I, II, III und VII des Vordrucks Nr. 5000 auszufüllen

Vergessen Sie nicht, Feld V des Vordrucks Nr. 5000 auszufüllen

Die Dividenden ausschüttende französische Gesellschaft ⁽¹⁾	Datum der Ausschüttung der Dividenden	Anzahl Titel	Besteuerung der Muttergesellschaften		Einheitswert des Kupons ⁽²⁾ in €	Gesamt-betrag in € <i>Sp. 3 x Sp. 6</i>	Abzugssteuer insgesamt gemäß nationaler Rechtsvorschriften in € <i>(Sp. 7 x 30 %)</i> <i>außer besonderen Fällen</i> ⑩	Zu zahlende Abzugssteuer gemäß anwendbarem Abkommen in € <i>(Sp. 7 x vertraglicher Satz)</i>	Effektiv abgezogene Abzugssteuer in €	Betrag der beantragten Entlastung in € <i>(Sp. 10 – Sp. 9)</i>
			Prozent der Beteiligung	Datum, an dem die Mindestbeteiligung erreicht wurde						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
									INSGESAMT	

(1) Genaue Bezeichnung der ausschüttenden Gesellschaft, außer bei börsennotierten Gesellschaften

(2) Bruttobetrag vor Abzug der Abzugssteuer

Report du nom du créancier

Für die
französische
Verwaltung

LIQUIDATION DE LA RETENUE À LA SOURCE SUR DIVIDENDES
Annexe au formulaire 5000


12816*03

PERSONNES PHYSIQUES OU MORALES : 2

Si les dividendes n'ont pas encore été mis en paiement, vous pouvez peut-être bénéficier de la procédure simplifiée

**I) Déclaration du créancier demandant le
bénéfice du régime des sociétés mères 2**

Je déclare satisfaire aux conditions de participation prévues :

- à l'article de la convention fiscale conclue entre la France et 4
et demande en conséquence l'exonération de la retenue à la source / la réduction à % du taux de retenue à la source.
- à l'article de l'accord entre la Communauté européenne et la Confédération Suisse du 26 octobre 2004 et demande en conséquence l'exonération de la retenue à la source.
- aux conditions prévues à l'article 119 ter du CGI. Dans ce cas, j'atteste que la société bénéficiaire répond aux conditions suivantes :

a) avoir son siège de direction effective dans un Etat membre de l'Union européenne ou dans un autre Etat partie à l'accord sur l'Espace économique européen ayant conclu avec la France une convention d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales et n'être pas considérée, aux termes d'une convention en matière de double imposition conclue avec un Etat tiers, comme ayant sa résidence fiscale hors de l'Union européenne ou de l'Espace économique européen ;

b) revêtir l'une des formes énumérées à la partie A de l'annexe I à la directive 2011/96/ UE du Conseil du 30 novembre 2011 concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales d'Etats membres différents ou une forme équivalente lorsque la société a son siège de direction effective dans un Etat partie à l'accord sur l'Espace économique européen ;

c) détenir directement, de façon ininterrompue depuis deux ans ou plus et en pleine propriété ou en nue-propriété, 10 % au moins du capital de la personne morale qui distribue les dividendes (1) ou prendre l'engagement de conserver cette participation de façon ininterrompue pendant un délai de deux ans au moins et désigner, comme en matière de taxes sur le chiffre d'affaires, un représentant qui est responsable du paiement de la retenue à la source (1) ;

Remarque : l'engagement et la désignation du représentant doivent parvenir au service des impôts des entreprises étrangères, 10 rue du Centre, TSA 200011, 93465 Noisy le Grand Cedex, et à l'établissement payeur en France avant la date de la première mise en paiement des dividendes qui suit la date d'inscription en compte des titres de la société distributrice ;

d) Etre passible, dans l'Etat membre de l'Union européenne ou dans l'Etat partie à l'accord sur l'Espace économique européen où elle a son siège de direction effective, de l'impôt sur les sociétés de cet Etat, sans possibilité d'option et sans en être exonérée

J'atteste également qu'à ma connaissance cette personne morale n'est pas contrôlée directement ou indirectement par un ou plusieurs résidents d'Etats qui ne sont pas membres de l'Union européenne (1) ; ou



J'atteste également qu'à ma connaissance cette personne morale est contrôlée directement ou indirectement par un ou plusieurs résidents d'Etats qui ne sont pas membres de l'Union européenne, mais que la chaîne de participations n'a pas comme objet principal ou comme un de ses objets principaux de tirer avantage de la suppression de la retenue à la source prévue au 2 de l'article 119 bis du code général des impôts (1).

En cas de transfert du siège de direction effective de la société dans un autre Etat de l'Union européenne ou de modification de sa situation juridique ou fiscale, je m'engage à transmettre à l'établissement payeur en France des dividendes, ou le cas échéant à ma filiale résidente de France si celle-ci assure directement le paiement des dividendes, au plus tard lors de la première distribution de dividendes suivant ce transfert ou cette modification, un nouveau document établi sur le même modèle que la présente attestation.

⁽¹⁾ Rayer la mention inutile.

.....
Date et lieu

Signature du créancier ou de son représentant légal

II) A remplir par le créancier ③						III) A remplir par l'établissement payeur				
 N'oubliez pas de compléter les cadres I, II, III et VII du formulaire n°5000						 N'oubliez pas de compléter le cadre V du formulaire n°5000				
Société française débitrice des dividendes ⁽¹⁾	Date de mise en paiement des dividendes	Nombre de titres	Régime des sociétés mères		Valeur unitaire du coupon ⁽²⁾ en €	Montant total en € col 3 x col 6	Retenue à la source totale en vertu de la législation interne en € (col 7 x 30 %) sauf cas particuliers ⑩	Retenue à la source exigible en application de la convention applicable en € (col 7 x taux conventionnel)	Retenue à la source effectivement prélevée en €	Montant du dégrèvement demandé en € (col 10 - col 9)
			Pourcentage de participation	Date à laquelle le seuil a été atteint						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
									TOTAL	

(1) Coordonnées précises de la société distributrice, sauf sociétés cotées en bourse

(2) Montant brut avant déduction de l'impôt à la source