

TOELICHTING

5000 NOT-NL

UITLEG VOOR DE GERECHTIGDE

De formulieren moeten worden ingevuld in drie exemplaren, twee in een vreemde taal (de formulieren zijn beschikbaar in het Duits, Engels, Spaans, Italiaans, Chinees, Portugees of Nederlands) en de derde in het Frans. De informatie op deze drie exemplaren 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, overeenkomstig de tarieven als geregeld in het interne recht (artikel 187-1 van de Algemene Belastingwet voor dividendden, 125-0-A II voor rente en 182 B II voor royalty's).

Volgens de bepalingen van internationale belastingverdragen die door Frankrijk zijn gesloten, kan het tarief van deze belasting worden verlaagd of zelfs worden verlaagd tot 0.

2- Er zijn vier soorten formulieren beschikbaar:

- formulier nr. 5000: verklaring van woonplaats;
- bijlageformulier nr. 5001: berekening en teruggave van de bronbelasting op dividendden;
- bijlageformulier nr. 5002: berekening en teruggave van de bronbelasting op interest;
- bijlageformulier nr. 5003: berekening en teruggave van de bronbelasting op royalty's (bijv. auteursrechten, octrooien of merken onder voorbehoud van de toepasselijke verdragsbepalingen).

Deze verschillende soorten formulieren zijn beschikbaar op website www.impots.gouv.fr.

3- Er dient één formulier nr. 5000 per inkomstesoort (dividendden, interest en royalty's) en per uitbetalende inrichting ingediend te worden. Dit kan eventueel ook een afschrift zijn van een formulier nr. 5000 dat eerder is toegezonden aan een andere uitbetalende inrichting m.b.t. hetzelfde kalenderjaar.

4- Gebruik en doorzending van de formulieren.

- als u, inzake dividendden, heeft gekozen voor de vereenvoudigde procedure (zie ②) hoeft alleen formulier nr. 5000 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 formulier nr. 5000 in de vreemde taal en overhandigt u de andere twee gewaarmerkte exemplaren. Het tweede exemplaar in de vreemde taal dient u zelf te bewaren. Het exemplaar in de Franse taal dient vóór de betaalbaarstelling van de dividendden 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 formulier nr. 5000 voor elke inrichting nodig. Dit kan eventueel ook een afschrift zijn van de verklaring van woonplaats afgegeven door de instanties in uw Staat van woonplaats of vestiging.

Frame IV-certificering blijft het uitgangspunt. Als er echter een papieren of elektronische verklaring van woonplaats wordt afgegeven, kunt u afzien van het invullen van dit vak IV. Formulier nr. 5000 hoeft dan alleen nog maar vergezeld te gaan van dit papieren of elektronische certificaat.

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

- indien u teruggave wenst van een bronbelasting of u wenst gebruik te maken van de verdragsvoordelen, dient u bij formulier nr. 5000 een formulier nr. 5001 (voor de dividendden), nr. 5002 (voor interest) of nr. 5003 (voor royalty's) te voegen.

Na de vakken I, II, III en VII van formulier nr. 5000 te hebben ingevuld, dient u het, vergezeld van bijlageformulier 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 formulier nr. 5000 in de vreemde taal en de bijlageformulieren en geeft u de andere twee gewaarmerkte exemplaren. U dient zelf de verklaring in de vreemde taal te bewaren.

Frame IV-certificering blijft het uitgangspunt. Als er echter een papieren of elektronische verklaring van woonplaats wordt afgegeven, kunt u afzien van het invullen van dit vak IV. Formulier 5000 en de bijlageformulieren nr. 5001, nr. 5002 en nr. 5003 moeten dan gewoon vergezeld gaan van dit papieren of elektronische certificaat.

Het exemplaar van het formulier nr. 5000 in de Franse taal dient, vergezeld van bijlageformulier 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 inkomstesoort een formulier nr. 5000 nodig. Dit kan eventueel een 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 het exemplaar 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.

UITLEG VOOR DE INRICHTING DIE DE INKOMSTEN BETAALT

6- Doorzending aan de belastingdienst van de verdragsformulieren die zijn ingediend inzake dividenden, rente en royalty's.

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 ter beschikking van de belastingdienst te worden gehouden ter ondersteuning van uw aangifte nr. 2777 of nr. 2494. De Franse belastingdienst kan elk document opvragen waaruit blijkt dat de gerechtigde tot de inkomsten vanwege zijn status of zijn activiteit is onderworpen aan de belasting in zijn staat van woonplaats zonder te zijn vrijgesteld, indien deze voorwaarde nodig is om aanspraak te kunnen maken op de voordelen van een verdrag. Deze dienst kan tevens elk document opvragen waarmee een minimale houderschapduur van een deelneming in een vennootschap als bedoeld in een belastingverdrag kan worden aangetoond, alsmede de houderschaapsvoorwaarden. De geldende belastingverdragen kunnen worden ingezien op de website impots.gouv.fr.

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 formulier nr. 5000 bij u of de inrichting die houder is van de rekening, is aangekomen vóór de betaalbaarstelling van de inkomsten en u neemt de voorwaarden van het Franse publicatieblad van openbare financiën-belastingen (BOI-INT-DG-20-20-20) in acht, u de inkomsten kunt betalen onder rechtstreekse aftrek van het tarief van de bronbelasting als bedoeld in het van toepassing zijnde verdrag, behalve voor Singapore. Hetzelfde geldt voor de interest en royalty's als formulier nr. 5000 vergezeld van formulier nr. 5002 of nr. 5003 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 bij de belastingdienst voor ondernemingen waar u onder valt uit hoofde van de bronbelasting op dividenden of heffing op interest. Conventionele formulieren op basis waarvan u de ingehouden bronbelasting hebt teruggegeven, moeten ter beschikking worden gesteld van de administratie, als bewijsstuk, ter ondersteuning van uw aangifte nr. 2777.

- 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 aan herinnerd dat ter zake van dividenden en interest, verzoeken om terugbetaling moeten worden ingediend bij de Pôle de Restitutions des retenues à la source (PRRAS) – RCM 10, rue du Centre, TSA 30012, 93160 NOISY LE GRAND Cedex, ter zake van royalty's bij de Pôle de restitutions des retenues à la source – TSBNC, 10 rue du Centre, TSA 60024, 93465 NOISY LE GRAND Cedex, onafhankelijk van de afdeling bedrijfsbelastingen waarvan de roerende voorheffing oorspronkelijk werd betaald.

In dat geval moeten de conventionele formulieren alsmede elk document waaruit blijkt dat de gerechtigde tot de inkomsten vanwege zijn status of activiteit is onderworpen aan de belasting in zijn staat van woonplaats zonder hiervan te zijn vrijgesteld, indien deze voorwaarde nodig is om aanspraak te kunnen maken op de voordelen van een verdrag, te worden doorgegeven aan de belastingdienst. Indien in een belastingverdrag een minimale houderschapduur van een deelneming in een vennootschap is bepaald, alsmede houderschaapsvoorwaarden, dient tevens elk document waaruit deze duur en houderschaapsvoorwaarden blijken, te worden doorgezonden aan de belastingdienst.

UITLEG VAN DE VERWIJZINGEN

① 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 doorgezonden aan of ter beschikking gehouden van de belastingdienst, al naar gelang het geval. Dit kan eventueel ook een afschrift van een formulier nr. 5000 zijn dat eerder is toegezonden aan een andere uitbetalende inrichting m.b.t. hetzelfde kalenderjaar.

② **Dividenden:** dankzij de vereenvoudigde procedure als bedoeld in de BOI-INT-DG-20-20-20 kunt u direct bij betaalbaarstelling recht hebben op het verlaagde tarief van de bronbelasting als bedoeld in het van toepassing zijnde verdrag (behalve Singapore). Om recht te hebben op dit voordeel dient formulier nr. 5000 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 een formulier nr. 5002 of nr. 5003 voegen bij formulier nr. 5000.

③ Ingezetenen van de Verenigde Staten dienen hun sociale-verzekeringsnummer of werkgeversnummer in te vullen.

④ 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 dat geval 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 2022 is dit met name het geval met de verdragen gesloten met België, Benin, Bulgarije, Burkina Faso, de Centraal-Afrikaanse Republiek, Ivoorkust, Kameroen, Koeweit, Malawi, Maleisië, Mali, Marokko, Mauritanië, Niger, Qatar, Senegal, Togo, de Verenigde Arabische Emiraten, Zambia en Zuid-Afrika.

Verder worden de in de Verenigde Staten gevestigde non-profitorganisaties, vallend onder afdeling 501(c) (3) van het federale wetboek van Amerikaanse belastingen (IRC) 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.

⑤ Vanwege een speciale bepaling met betrekking tot pensioenfondsen is het alleen krachtens de door Frankrijk met Canada, Chili, Duitsland, Japan, Oostenrijk, Quebec, 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.

Aangaande pensioenfondsen in de Verenigde Staten komen alleen de fondsen die vallen onder afdeling 401(a), 401(b), 403(b) en 457 van het IRC in aanmerking voor het conventionele verlaagde tarief.

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).

⑥ De belastingverdragen gesloten met Andorra, Canada, China, Duitsland, Israël, Japan, Luxemburg, Namibië, Nederland, Oekraïne, Oezbekistan, Oostenrijk, Panama, Quebec, Sint Maarten, Spanje, Taiwan, Trinidad en Tobago, het Verenigd Koninkrijk, de Verenigde Staten, Zuid-Afrika, Zweden en Zwitserland kennen verdragsvoordelen toe aan instellingen voor collectieve beleggingen in effecten (icbe) en investeringsfondsen of –maatschappijen. In die gevallen hoeft dus niet gecontroleerd te worden of de icbe's en investeringsfondsen of –maatschappijen daadwerkelijk zijn onderworpen aan de belasting in de staat waar zij zijn gevestigd.

Deze icbe's en investeringsfondsen of –maatschappijen hebben in principe slechts collectief recht op verdragsvoordelen tot het bedrag van de aandelen die in bezit zijn van de aandeelhouders. Deze informatie alsmede de informatie m.b.t. het aantal aandeelhouders wordt beoordeeld op de dag van afsluiting van het laatste boekjaar van de instelling en dient vermeld te worden in vak VII.

De investeringsfondsen of –maatschappijen 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 in het belastingverdrag bedoelde voorwaarden worden nageleefd. Vak VII van formulier nr. 5000 hoeft niet ingevuld te worden.

Voor de Canadese icbe's zijn de uitvoeringsbepalingen van het verdrag nader aangeduid in BOI-INT-CVB-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.

⑦ 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.

⑧ Als deze tabel niet voldoende is, dient u er een op een apart vel te maken volgens hetzelfde model.

⑨ 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 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 Algemene Belastingwetboek.

Dit tarief is in principe:

- 15% voor dividenden ten gunste van bepaalde Europese non-profitorganisaties;
- 12,8% voor dividenden ten gunste van natuurlijke personen;
- Het tarief als bedoeld in de tweede alinea van I van artikel 219 van het (Franse) algemeen belastingwetboek voor dividenden ten gunste van rechtspersonen.