

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 15-1 des Abkommens zwischen der Europäischen Gemeinschaft und der Schweizerischen Eidgenossenschaft vom 26 Oktober 2004 erfülle und beantrage deshalb die Befreiung von der Abzugssteuer
- sowie den Bedingungen der Richtlinie 90/435/EWG vom 23.07.1990 (Artikel 119 ter des französischen Steuergesetzbuches ‚CGI‘) genüge. 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, und sie gilt im Sinne eines mit einem Drittstaat geschlossenen Doppelbesteuerungsabkommens nicht als steuerrechtlich außerhalb der Union ansässig.

b) Sie hat eine der Rechtsformen, die in einer Liste aufgeführt sind, die per Erlass vom ../../... des Ministers für Wirtschaft, Finanzen und Industrie gemäß Anhang der Richtlinie 90-435 des Rates vom 23. Juli 1990, geändert durch die Richtlinie 2003/123/EG des Rates vom 22. Dezember 2003, erstellt wurde.

c) Sie hält ununterbrochen seit zwei Jahren oder länger direkt mindestens 20 % des Kapitals der juristischen Person, die die Dividenden ausschüttet. Der vorstehend genannte Beteiligungssatz wird bei den Dividenden, die zwischen dem 1. Januar 2007 und dem 31. Dezember 2008 ausgeschüttet werden, auf 15 % und bei den Dividenden, die ab dem 1. Januar 2009 ausgeschüttet werden, auf 10 % gesenkt <sup>(1)</sup>; oder

d) sie hat sich verpflichtet, diese Beteiligung ununterbrochen mindestens zwei Jahre lang zu behalten und hat einen Vertreter bestellt, der für die Zahlung der Abzugssteuer sowie gegebenenfalls der in Artikel 1765 bis des französischen Steuergesetzbuches vorgesehenen Geldbußen verantwortlich ist (diese Verpflichtung muss beim *Service des impôts des particuliers non-résidents* (Finanzamt für Gebietsfremde) – 10, rue du Centre, TSA 10 010, 93 465 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). <sup>(1)</sup>

e) Sie unterliegt in dem Mitgliedstaat, 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 <sup>(1)</sup>; 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 Befreiung von der Abzugssteuer einen Vorteil zu ziehen <sup>(1)</sup>.

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.

<sup>(1)</sup> 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 <sup>(1)</sup> | Datum der Ausschüttung der Dividenden | Anzahl Titel | Besteuerung der Muttergesellschaften |   | Einheitswert des Kupons <sup>(2)</sup> in € | Gesamt-betrag in €<br><i>Sp. 3 x Sp. 6</i> | Abzugssteuer insgesamt gemäß nationaler Rechtsvorschriften in €<br><i>(Sp. 7 x 30 %)</i><br><i>außer besonderen Fällen</i> | Zu zahlende Abzugssteuer gemäß anwendbarem Abkommen in €<br><i>(Sp. 7 x vertraglicher Satz)</i> | Effektiv abgezogene Abzugssteuer in € | Betrag der beantragten Entlastung in €<br><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 15-1 des Abkommens zwischen der Europäischen Gemeinschaft und der Schweizerischen Eidgenossenschaft vom 26 Oktober 2004 erfülle und beantrage deshalb die Befreiung von der Abzugssteuer
- sowie den Bedingungen der Richtlinie 90/435/EWG vom 23.07.1990 (Artikel 119 ter des französischen Steuergesetzbuches ‚CGI‘) genüge. 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, und sie gilt im Sinne eines mit einem Drittstaat geschlossenen Doppelbesteuerungsabkommens nicht als steuerrechtlich außerhalb der Union ansässig.
- b) Sie hat eine der Rechtsformen, die in einer Liste aufgeführt sind, die per Erlass vom ..../.../.... des Ministers für Wirtschaft, Finanzen und Industrie gemäß Anhang der Richtlinie 90-435 des Rates vom 23. Juli 1990, geändert durch die Richtlinie 2003/123/EG des Rates vom 22. Dezember 2003, erstellt wurde.
- c) Sie hält ununterbrochen seit zwei Jahren oder länger direkt mindestens 20 % des Kapitals der juristischen Person, die die Dividenden ausschüttet. Der vorstehend genannte Beteiligungssatz wird bei den Dividenden, die zwischen dem 1. Januar 2007 und dem 31. Dezember 2008 ausgeschüttet werden, auf 15 % und bei den Dividenden, die ab dem 1. Januar 2009 ausgeschüttet werden, auf 10 % gesenkt <sup>(1)</sup>; *oder*
- d) sie hat sich verpflichtet, diese Beteiligung ununterbrochen mindestens zwei Jahre lang zu behalten und hat einen Vertreter bestellt, der für die Zahlung der Abzugssteuer sowie gegebenenfalls der in Artikel 1765 bis des französischen Steuergesetzbuches vorgesehenen Geldbußen verantwortlich ist (diese Verpflichtung muss beim *Service des impôts des particuliers non-résidents* (Finanzamt für Gebietsfremde) – 10, rue du Centre, TSA 10 010, 93 465 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). <sup>(1)</sup>
- e) Sie unterliegt in dem Mitgliedstaat, 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 <sup>(1)</sup>; *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 Befreiung von der Abzugssteuer einen Vorteil zu ziehen <sup>(1)</sup>.

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.

<sup>(1)</sup> 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 <sup>(1)</sup> | Datum der Ausschüttung der Dividenden | Anzahl Titel | Besteuerung der Muttergesellschaften |   | Einheitswert des Kupons <sup>(2)</sup> in € | Gesamt-betrag in €<br><i>Sp. 3 x Sp. 6</i> | Abzugssteuer insgesamt gemäß nationaler Rechtsvorschriften in €<br><i>(Sp. 7 x 30 %)</i><br><i>außer besonderen Fällen</i> ⑩ | Zu zahlende Abzugssteuer gemäß anwendbarem Abkommen in €<br><i>(Sp. 7 x vertraglicher Satz)</i> | Effektiv abgezogene Abzugssteuer in € | Betrag der beantragten Entlastung in €<br><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

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 15-1 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 de la Directive 90/435/CEE du 23.07.1990 (article 119 ter du CGI). Dans ce cas, j'atteste que la société répond  
aux conditions suivantes :
- a) avoir son siège de direction effective dans un Etat membre de l'Union européenne et n'être pas considérée, aux termes d'une  
convention préventive de double imposition conclue avec un Etat tiers, comme ayant sa résidence fiscale hors de l'Union ;
- b) revêtir l'une des formes énumérées sur une liste établie par l'arrêté du ..../..../... du ministre de l'économie, des finances et  
l'industrie conformément à l'annexe de la directive n° 90-435 du Conseil, du 23 juillet 1990, modifiée par la directive  
2003/123/CE du Conseil, du 22 décembre 2003 ;
- c) détenir directement, de façon ininterrompue depuis deux ans ou plus, 20 % au moins du capital de la personne morale qui  
distribue les dividendes. Le taux de participation susvisé est ramené à 15 % pour les dividendes distribués entre le 1er janvier  
2007 et le 31 décembre 2008 et à 10 % pour les dividendes distribués à compter du 1er janvier 2009 <sup>(1)</sup> ; ou
- d) avoir pris l'engagement de conserver cette participation de façon ininterrompue pendant un délai de deux ans au moins et  
désigner un représentant qui est responsable du paiement de la retenue à la source ainsi que, le cas échéant, des pénalités  
mentionnées à l'article 1765 bis du code général des impôts (cet engagement devra parvenir au *Service des impôts des  
particuliers non-résidents* – 10, rue du Centre, TSA 10 010 , 93 465 NOISY LE GRAND CEDEX, FRANCE – 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). <sup>(1)</sup>
- e) être passible, dans l'Etat membre 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 <sup>(1)</sup> ; 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 l'exonération de la retenue à la source prévue au 2 de l'article  
119 bis du code général des impôts <sup>(1)</sup>.

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.

<sup>(1)</sup> 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 <sup>(1)</sup>   | Date de mise en paiement des dividendes | Nombre de titres | Régime des sociétés mères    |  | Valeur unitaire du coupon <sup>(2)</sup><br>en € | Montant total<br>en €<br>col 3 x col 6   | Retenue à la source totale en vertu de la législation interne<br>en €<br>(col 7 x 30 %)<br>sauf cas particuliers ⑩ | Retenue à la source exigible en application de la convention applicable<br>en €<br>(col 7 x taux conventionnel) | Retenue à la source effectivement prélevée<br>en € | Montant du dégrèvement demandé<br>en €<br>(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