

**Claim for refund of German withholding taxes on dividends and/or interest
under the double Taxation Convention between the Federal Republic of Germany and
according to § 43 b (until 31.12.2000 § 44 d) Einkommensteuergesetz (EStG)**

1)

(claimant's country of residence)

The data to be given in this application are requested under Section 149 ff of the German Fiscal Code

I. Claimant:

Ident no.: ²⁾		
Claimant's name/first name ³⁾	Place of residence	Address
Authorized representative's name/first name ⁴⁾	Place of residence	Address

II. I hereby claim for refund of withholding tax on dividends/interest as entered in the application form (including attachments) in an amount of _____ EUR.

III. It is declared that:

the above dividends and/or interest were not derived through a permanent establishment - as defined in the a/m Double Taxation Convention - situated within the Federal Republic of Germany; at the time, when the dividends accrued, the securities listed under VI. were owned by the claimant listed under I. and the dividends were due to the claimant; the dividends and/or the interest are subject in full to the tax of the country of residence ⁶⁾ and the claimant under I. carries out an independent economic activity. ⁵⁾

at the time when the dividends listed under VI. accrued, the claimant company listed under I. owned at least _____ per cent of the voting shares of the company paying such dividends (see Note on No. 5; if applicable, please tick box and complete);

IV. I hereby confirm to the best of my knowledge and belief that the above statements are correct and complete in every respect. Please remit the refundable amount to:

Recipient's name/first name	Place of residence	Address
Bank (Name and Address, EU: BIC, IBAN) ⁸⁾	Account no.	Bank code no./ BIC-Code

(Place)

(Date)

(Signature of claimant's duly authorized representative)

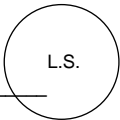
V. Certificate of foreign tax authority

At the dates given under VI.d column the claimant was resident at the address given in the above named country for the purposes of tax and was fully liable to tax in that country within the meaning of the Double Taxation Convention. No tax exemption was granted.

(Place)

(Date)

(Signature official seal)



Raised figures in the above text refer to Explanatory Notes.

- 1. for tax authorities in claimant's country of residence -

Kenn-Nr.:

Reg-Nr.:

Eingang:

To be filled by
Bundesamt für Finanzen

VI. Dividends and/or interests taxed

	Cur- rency D (=DEM) E (=EUR)	German securities number (if known)	securities nominal value or number of shares	A	Type of security, name and address of payer	Day on which dividends accrued and/ or inter- est was due DD.MM.YYYY	Gross amount received ⁷⁾	Tax and tax surcharge ⁷⁾	Refund claimed	Hinweise	Erstattete Steuer		Erstattete Steuerzuschläge	
	a	b			c	d	e	f	g					
1.														
2.														
3.														
4.														
5.														

1. - for tax authorities in claimant's country of residence -

	DM	Please	EUR
Subtotal in EUR	 	Conversion →	
Subtotal DM	 		
total carried forward of the amounts in EUR (from attachments):	 	Conversion →	
total carried forward of the amounts in DEM (from attachments):	 		
total in EUR (carried forward to II.):	 		

number of
attachments

Vfg.: Nz, Datum

1 EUR =
1,9583 DM

Antrag auf Erstattung der deutschen Abzugsteuern auf Kapitalerträge

nach dem Doppelbesteuerungsabkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und

gemäß § 43 b (bis 31.12.2000 § 44 d) Einkommensteuergesetz (EStG)

1)
(Staat in dem der Erstattungsberechtigte ansässig ist)

Die mit dem Antrag angeforderten Daten werden aufgrund der §§ 149 ff der Abgabenordnung erhoben.

I. Antragsteller (Erstattungsberechtigter):

Kenn -Nr.: ²⁾		
Name/Vorname des Erstattungsberechtigten ³⁾	Postleitzahl - Sitz, Wohnsitz	Straße , Hausnummer
Name/Vorname des Bevollmächtigten ⁴⁾	Postleitzahl - Sitz, Wohnsitz	Straße , Hausnummer

II. Ich beantrage die Erstattung der Abzugsteuern für die auf der Rückseite (und ggf. in den Anlagen) aufgeführten Kapitalerträge in Höhe von _____ EUR.

III. Es wird versichert, dass
 die Erträge nicht im Rahmen einer im Gebiet der Bundesrepublik Deutschland befindlichen Betriebstätte im Sinne des o.g. Doppelbesteuerungsabkommens zugeflossen sind;
 das unter Ziffer VI angegebene Kapitalvermögen im Zeitpunkt des Zufließens (der Fälligkeit) der Kapitalerträge der unter Ziffer I angegebenen Person gehört hat und die Kapitalerträge in diesem Zeitpunkt dieser Person zugestanden haben;
 die Erträge in vollem Umfang der Steuer des oben genannten Staates unterliegen ⁶⁾ und
 die unter Ziffer I bezeichnete erstattungsberechtigte Gesellschaft eine eigene Wirtschaftstätigkeit entfaltet. ⁵⁾
 der unter Ziffer I bezeichneten erstattungsberechtigten Kapitalgesellschaft im Zeitpunkt des Zufließens der unter Ziffer VI angegebenen Dividenden mindestens vom Hundert Dividenden ausschüttenden Gesellschaft gehört haben; ⁵⁾

IV. Ich versichere, dass ich alle Angaben in diesem Antrag nach bestem Wissen und Gewissen in jeder Beziehung richtig und vollständig gemacht habe. Ich bitte, den Erstattungsbetrag zu überweisen an:

Name/Vorname des Überweisungsempfängers	Postleitzahl -Sitz, Wohnsitz	Straße, Hausnummer
Bank (Name und Anschrift, EU: BIC, IBAN) ⁸⁾	Kontonummer	Bankleitzahl/ BIC-Code

(Ort)

(Datum)

(Unterschrift des Erstattungsberechtigten bzw. Bevollmächtigten)

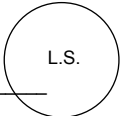
V. Bestätigung der Steuerbehörde des Sitz/Wohnsitzstaates

Es wird bestätigt, dass der Antragsteller zum Zeitpunkt des Zuflusses der Kapitalerträge (VII. Spalte d) den unter 1. angegebenen Sitz/Wohnsitz hat. Er ist hier im Sinne des Doppelbesteuerungsabkommens ansässig. Die Besteuerung der Erträge wird überwacht.

(Ort)

(Datum)

Dienstsiegel und Unterschrift



Hochgestellte Ziffern im Text verweisen auf entsprechende Ziffern in den Erläuterungen zum Antrag.

Kenn-Nr.:

Reg-Nr.:

Eingang:

Diese Felder werden vom Bundesamt für Finanzen ausgefüllt!

VI. Besteuerte Erträge

Ich beantrage, die für die Erträge des nachstehend bezeichneten Kapitalvermögens abgeführten Abzugssteuern in der Spalte g angegebenen Höhe zu erstatten:

	Wäh- rung D (=DEM) E (=EUR)	Deutsche Wertpapier- kennnummer (falls bekannt)	Stückzahl oder Nennwert	A	Art des Kapitalvermögens, Name und (Wohn)-sitz des Schuldners	Zeitpunkt des Zuflusses der Erträge; bei Zinsen der Fälligkeit TT.MM.JJJJ	Bruttozufluß ⁷⁾	Abgeführte Steuer und Steuerzuschläge ⁷⁾	Beantragte Erstattungen (Steuer und Steuerzuschläge)	Hinweise	Erstattete Steuer		Erstattete Steuerzuschläge	
	a	b			c	d	e	f	g					
1.														
2.														
3.														
4.														
5.														

	DM	Bitte	EUR
Summe der in der Währung EUR beantragten Erstattungsbeträge:	 	Umrechnung →	
Summe der in der Währung DM beantragten Erstattungsbeträge:	 		
Summe der in der Währung EUR beantragten Erstattungsbeträge aus den Anlagen:	 	Umrechnung →	
Summe der in der Währung DM beantragten Erstattungsbeträge aus den Anlagen:	 		
gesamt in EUR (Übertrag in Ziffer II.):	 		

Zahl der Anlagen

Vfg.: Nz, Datum

1 EUR =
1,95583 DM

**Claim for refund of German withholding taxes on dividends and/or interest
under the double Taxation Convention between the Federal Republic of Germany and
according to § 43 b (until 31.12.2000 § 44 d) Einkommensteuergesetz (EStG)**

1)

(claimant's country of residence)

The data to be given in this application are requested under Section 149 ff of the German Fiscal Code

I. Claimant:

Ident no.: ²⁾		
Claimant's name/first name ³⁾	Place of residence	Address
Authorized representative's name/first name ⁴⁾	Place of residence	Address

II. I hereby claim for refund of withholding tax on dividends/interest as entered in the application form (including attachments) in an amount of EUR.

III. It is declared that:

the above dividends and/or interest were not derived through a permanent establishment - as defined in the a/m Double Taxation Convention - situated within the Federal Republic of Germany; at the time, when the dividends accrued, the securities listed under VI. were owned by the claimant listed under I. and the dividends were due to the claimant; the dividends and/or the interest are subject in full to the tax of the country of residence⁶⁾ and the claimant under I. carries out an independent economic activity.⁵⁾

at the time when the dividends listed under VI. accrued, the claimant company listed under I. owned at least per cent of the voting shares of the company paying such dividends (see Note on No. 5; if applicable, please tick box and complete);

IV. I hereby confirm to the best of my knowledge and belief that the above statements are correct and complete in every respect. Please remit the refundable amount to:

Recipient's name/first name	Place of residence	Address
Bank (Name and Address, EU: BIC, IBAN) ⁸⁾	Account no.	Bank code no./ BIC-Code

(Place)

(Date)

(Signature of claimant's duly authorized representative)

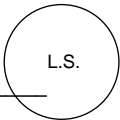
V. Certificate of foreign tax authority

At the dates given under VI.d column the claimant was resident at the address given in the above named country for the purposes of tax and was fully liable to tax in that country within the meaning of the Double Taxation Convention. No tax exemption was granted.

(Place)

(Date)

(Signature official seal)



Raised figures in the above text refer to Explanatory Notes.

3. - Claimant's Copy -

Kenn-Nr.:

Reg-Nr.:

Eingang:

To be filled by
Bundesamt für Finanzen

VI. Dividends and/or interests taxed

	Cur- rency D (=DEM) E (=EUR)	German securities number (if known)	securities nominal value or number of shares	A	Type of security, name and address of payer	Day on which dividends accrued and/ or inter- est was due DD.MM.YYYY	Gross amount received ⁷⁾	Tax and tax surcharge ⁷⁾	Refund claimed	Hinweise	Erstattete Steuer		Erstattete Steuerzuschläge	
	a	b			c	d	e	f	g					
1.														
2.														
3.														
4.														
5.														

3. - Claimant's Copy -

	DM	Please	EUR
Subtotal in EUR	 	Conversion	
Subtotal DM	 	→	
total carried forward of the amounts in EUR (from attachments):	 	Conversion	
total carried forward of the amounts in DEM (from attachments):	 	→	
total in EUR (carried forward to II.):	 		

number of
attachments

Vfg.: Nz, Datum

1 EUR =
1,95583 DM

EXPLANATORY NOTES

1. **Whether and in what** amount a refund may be claimed will depend on the Double Taxation Convention concerned. The claim should be filed in duplicate with the foreign **tax authority** responsible for the taxation of the claimant's income in his country of residence (the third copy of the claim is for the claimant's records). The copy certified correct by the authority should be forwarded by the claimant to the Bundesamt für Finanzen by the end of the fourth calendar year following that in which the dividends and/or interest have been received.
2. **Claimant's identification number** used in previous communications with the Bundesamt für Finanzen.
3. Under double taxation agreements **it will generally be the beneficial owner** of the dividends and/or interests **who is entitled to claim a refund**. Persons who acquire detached interest coupons and/or dividend warrants are not entitled to file claims.

A foreign company is not entitled to a refund (tax exemption or relief pursuant to Section 43 b of the German Income Tax Law or pursuant to a Double Taxation Convention) if the beneficial owners are individuals who would not be entitled to a refund if they had received the dividends and/or interest directly and if there are no economic or other substantial reasons for involving a company and the company does not carry out any business activity (cf. Section 50d paragraph 1a German Income Tax Law).

4. If the claim is signed by the claimant's authorized representative, the Bundesamt für Finanzen may require the submission of a certificate of authorisation.
5. This statement is only relevant if the claimant is a company (rather than an individual) to which the dividends and/or interest accrued.
6. This statement and the certification by the foreign tax authority are only relevant if under the Double Taxation Convention (e. g. the Double Taxation Convention with the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland) the refund is conditional upon tax being imposed on the dividends and/or interests in the claimant's country of residence. Otherwise the statement should be deleted.
7. Supporting documents

Kapitalertragsteuerbescheinigung

The claim must be accompanied by a certificate of payment of the relevant German withholding tax (Kapitalertragsteuerbescheinigung).

In the following cases, however, a **credit slip** (or, if payment was received in cash at the counter: the cashier's slip) of a financial institution will suffice:

- a) If, on the date entered in column d under VI, above, the claimant had the securities kept in safe custody of a German or non-German financial institution (Depotverwahrung) and if on that date he or she was also entitled to receive the dividends and/or interest on such securities.
- b) In all other cases only if the claimant cashed the dividend warrant(s) and/or interest coupon(s) at a non-German financial institution.

The credit (or Cashier's) slip must indicate the following: description of the securities, the par value, gross amount of dividends and/or interest paid, amount of tax withheld, and date of accrual of the dividends and/or due date of the interest. Moreover, in the cases referred to under (a), above: number under which the securities were registered for safe custody purposes.

8. For payments in the EU we need very urgently the IBAN (International Bank Account Number) of the recipient and the BIC (Bank Identifier Code).

Postal address:
Bundesamt für Finanzen
D-53221 Bonn

Visitors address:
Bundesamt für Finanzen
Friedhofstraße 1
D-53225 Bonn

ERLÄUTERUNGEN

1. **Höhe und Voraussetzungen** des Erstattungsanspruchs ergeben sich aus dem Doppelbesteuerungsabkommen. Der Antrag ist doppelt auszufertigen und der ausländischen **Steuerbehörde** zu unterbreiten, die für die Einkommensbesteuerung des Erstattungsberechtigten zuständig ist (das Drittstück des Antrags ist für den Antragsteller bestimmt). Der Antragsteller reicht die von dieser Behörde bestätigte Ausfertigung bis zum Schluss des vierten Kalenderjahres, das auf das Jahr des Zuflusses der Erträge bzw. Fälligkeit der Zinsen folgt, beim Bundesamt für Finanzen ein.
2. Kenn-Nr. des **Erstattungsberechtigten**, die aus früher erteilten Bescheiden des Bundesamtes für Finanzen zu ersehen ist.
3. Nach dem **Doppelbesteuerungsabkommen ist grundsätzlich nur erstattungsberechtigt, wer die Kapitalerträge bezogen hat**. Das ist der Inhaber des Kapitalvermögens. Erstattungsberechtigt ist somit nicht, wer Dividenden oder Zinsscheine getrennt vom Wertpapier erworben hat. Eine Ausländische Gesellschaft hat keinen Anspruch auf Steuerentlastung (Steuerbefreiung oder -ermäßigung nach § 44 d Einkommensteuergesetz oder nach einem Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung), soweit Personen an ihr beteiligt sind, denen die Steuerentlastung nicht zustände, wenn sie die Einkünfte unmittelbar erzielten, und für die Einschaltung der ausländischen Gesellschaft wirtschaftliche oder sonst beachtliche Gründe fehlen und sie keine eigene Wirtschaftstätigkeit entfaltet (vgl. § 50 d Absatz 1 a Einkommensteuergesetz).
4. Wird der Antrag von einem Bevollmächtigten gestellt, so ist die Vollmacht auf Verlangen des Bundesamtes für Finanzen vorzulegen.
5. Dieser Teil der Erklärung ist nur von Bedeutung, wenn es sich bei den Erstattungsberechtigten um eine Kapitalgesellschaft handelt, die Dividenden bezogen hat.
6. Dieser Teil der Erklärung beziehungsweise der Bestätigung der ausländischen Steuerbehörde ist nur von Bedeutung, wenn die Entlastung von der deutschen Kapitalertragsteuer aufgrund eines Doppelbesteuerungsabkommens (z. B. Doppelbesteuerungsabkommen mit dem Vereinigten Königreich von Großbritannien und Nordirland) nur unter der Voraussetzung möglich ist, dass die Kapitalerträge in vollem Umfang beim Empfänger steuerpflichtig sind. Gegebenenfalls können die Sätze gestrichen werden.
7. Beizufügende Belege:

Kapitalertragsteuerbescheinigung

Dem Antrag ist stets die deutsche Kapitalertragsteuerbescheinigung beizufügen. In den folgenden Fällen genügt jedoch eine **Gutschriftsanzeige** (bei Bareinlösung am Schalter: eine Abrechnung) eines Kreditinstituts:

- a) Wenn der Erstattungsberechtigte das Kapitalvermögen in dem unter Ziffer VI Sp. d angegebenen Zeitpunkt im Depot eines deutschen oder ausländischen Kreditinstituts gehabt hat (Depotverwahrung) und ihm zu diesem Zeitpunkt auch der Anspruch auf den Bezug der Erträge zustand.
- b) In sonstigen Fällen nur, wenn der Erstattungsberechtigte die Dividenden- oder Zinsscheine bei einem ausländischen Kreditinstitut eingelöst hat.

Aus der Gutschriftsanzeige (Abrechnung) müssen hervorgehen: Bezeichnung des Kapitalvermögens, sein Nenn-Wert, Bruttobetrag der Erträge und Betrag der davon einbehaltenen Steuerabzugsbeträge, Zeitpunkt des Zufließens (Fälligkeit) der Erträge außerdem im Fall a: Depotnummer

8. Für Überweisungen in die EU wird dringend die IBAN (International Bank Account Number) des Zahlungsempfängers sowie der BIC (Bank Identifier Code) der Empfängerbank benötigt.

Postanschrift:
Bundesamt für Finanzen
D-53221 Bonn

Besucheradresse:
Bundesamt für Finanzen
Friedhofstraße 1 D-53225 Bonn