



Double Taxation treaty relief

APPLICATION for relief at source from United Kingdom income tax and
CLAIM to repayment of United Kingdom income tax

For use by an **INDIVIDUAL** resident of a country with which the UK has a double taxation treaty that provides for relief from UK income tax on pensions, purchased annuities, interest or royalties arising in the UK.

(Specific forms are available for residents of certain countries from www.hmrc.gov.uk)

Please

- use the **DT-Individual Notes** to help you fill in this form
- give all the details asked for in the form and sign the declaration in **Part F**
- see **note 4** in the **DT-Individual Notes** and if appropriate send the form to the taxation authorities of your country of residence.

If you need more information

- visit our website www.hmrc.gov.uk and look for **non-residents** in the *Search* facility
- or phone us **+44 135 535 9022** if calling from outside the UK or **0845 300 0627** if calling from the UK
- or write to **HM Revenue & Customs, Pay As You Earn and Self Assessment, PO Box 4000, Cardiff, United Kingdom CF14 8HR.**

Part A Your personal details

Mr, Mrs, Ms, Miss or other title Dr

Full name

John Michael Christopher Hutchinson

Full residential address

Rothenburger Landstrasse 321,
02828 Goerlitz,
Germany
0049-3581-47605410

Enter a **phone number** where we can contact you. This may help us deal with your completed form more quickly.

If you have a **tax adviser**, please give details.
See DT-Individual Note 5.

Adviser's name

Bollmann & Seffner

Adviser's address

Goethestrasse 4,
02826 Goerlitz, Germany

Phone number 0049-3581-423730

Fax number 0049- 3581- 423737

Reference/contact name (if any)

Please give: Your date of birth

Day Month Year
18th June 1963

Your nationality

British

Your tax reference number in your country of residence

97 413 385 262

If you have at any time lived in the UK, please give:
Your UK National Insurance Number

N A 5 5 4 0 7 8 D

and your **exact date of departure** from the UK.

Day Month Year
31st August 2000

If you have **never lived in the UK**, please '✓' here ☐

For use by the taxation authorities in the country of residence

Please complete this part and add your official stamp. You may wish to take a copy of the form for your records.

If your procedure is to send the form direct to the UK taxation authority, the address to which to send it is

HM Revenue & Customs, Pay As You Earn and Self Assessment, PO Box 4000, Cardiff, United Kingdom CF14 8HR.

I certify that John Michael Christopher Hutchinson

is resident in Germany within the meaning
of the double taxation treaty between the United Kingdom and this country
'✓' if appropriate

- ☒ and subject to this country's tax on the income shown in this form
☐ and subject to this country's tax on the income shown in this form by reference to
the amount of £ _____ remitted to this country.

Signature _____ Date _____

Official Stamp

Part B.1 Please answer the following questions

1 In which country are you resident for tax purposes?

Germany

'✓' where appropriate

2 Have you always lived in that country?

Yes ☐

No ☒

If 'No', on what date did you

a begin to live there permanently?

Day	Month	Year
1st	September	2000

b become liable to pay tax there?

Day	Month	Year
1st	September	2000

3 Since you left the UK, have you (or if you are married or have formed a civil partnership your spouse or civil partner) continued to own or rent a property in the UK?

Yes ☒

No ☐

If 'Yes', use the space in **Part B.2** to give the address of the property.

(inherited 2011)

If the property is still owned by you but is let to someone else give details, including the expected annual income.

If the property is no longer available for your use give the reason (*for example, sold or tenancy ended*) and give the date on which it was last available for your use.

If you left the UK to live abroad

- **less** than four years ago, answer **question 4**, then question 6.
- **more** than four years ago, answer **question 5**.

4 How many days did you spend in the UK during

a the period from the date you left the UK to the following 5 April? _____ days

b each UK tax year since the date you left the UK to live abroad

Enter the tax year(s) and number(s) of days

Tax year to 5 April 20 ____ days

Tax year to 5 April 20 ____ days

Tax year to 5 April 20 ____ days

Now go to question 6.

5 Have you been in the UK during the past four years for

- 183 days or more in any one tax year?
- 91 days or more a tax year on average? (a UK tax year starts on 6 April)

Yes ☐

No ☒

Yes ☐

No ☒

If either answer is 'Yes', give full details in the space in **Part B.2**.

6 Have you been not resident for tax purposes in the country you have shown in answer to question 1 in any one of that country's previous four tax years?

Yes ☐

No ☒

If 'Yes', give full details in the space in **Part B.2**.

7 Are you engaged in any trade or business in the UK, or do you perform independent personal services from a fixed base situated in the UK?

Yes ☐

No ☒

If 'Yes', give full details in the space in **Part B.2**.

8 Do you receive any special tax benefits in your country of residence which mean that you pay no tax (or a reduced amount of tax) there, on the UK income that you are including on this form?

Yes ☐

No ☒

If 'Yes', give the following details in the space in **Part B.2**

- the benefits you receive, and
- the legislation in your country of residence that grants the benefits.

9 Do the tax authorities in your country of residence tax you only on the amount you remit to or receive there? If **'Yes'**, answer question **10**. Yes ☐ No ☒

10 Do you remit to your country of residence **all** of the income from the source(s) that you show in this form? Yes ☐ No ☐

If **'No'**, how much of the income, if any, do you remit? (If none, enter 'none'.)

£

Part B.2 Additional information

Use the space below to give any further information that is asked for in the questions in Part B.1 or in the DT-Individual Notes. In particular, if you are a resident of **Germany** see the Appendix to the DT-Individual Notes. If there is not enough space here, attach a separate sheet.

I inherited a property at 141, Nork Way, Banstead, Surrey, SM7 1HR in 2011. I have already completed a UK tax return for 2012-2013 so as to pay UK tax on the rent from this property; adjusted profit from rental income = 6913 GBP before tax. In that tax return I was told not to include income from British banks and building societies because it is taxed fully in Germany and I would be claiming back the UK tax paid at source (as I am doing now).

Part C Relief at source from UK income tax

- To apply for relief at source from UK income tax, please complete **Parts C.1, C.2, C.3 or C.4 as appropriate.**
- Remember to tick box **1** in **Part F.**
- If you are a resident of **Germany**, please see the **Appendix** to the **DT-Individual Notes** before you fill in Part C.1 or C.2.

C.1 UK State Pension or Incapacity Benefit

If you receive a UK State Pension or UK Incapacity Benefit, please '✓' and enter the date on which payments began.

UK State Pension ☐ Date on which payments began

Day	Month	Year
-----	-------	------

UK Incapacity Benefit ☐ Date on which payments began

Day	Month	Year
-----	-------	------

C.2 Work pensions and purchased annuities

Please enter full details of your work pension(s) and/or any purchased annuities below.

Full description of the income and name and address of the UK payer	Payer's reference number	Date on which payments began

C.3 Interest

Please do **not** show **bank** or **building society** interest here. HM Revenue & Customs cannot arrange for payment of bank or building society interest with no UK tax taken off.

For repayment of tax already deducted, please use **Part D**.

Amount and full title of security	Name and address in which security is registered	Registrar's account number or reference	Payable date(s)

If you receive interest or from privately arranged loans, please see the **DT-Individual Notes** about Part C.3.

C.4 Royalties

- Answer the question below, then complete columns **(a)** to **(c)** as appropriate, giving the information requested.
- For repayment of tax already deducted please use **Part D**.

Are you the **originator** of the work or product that has been licensed to the UK?

Yes ☐

No ☐

If '**No**', please attach a copy of the licence, contract or assignment under which you acquired from the originator the rights sub-licensed to the UK payer.

For copyright royalties on literary, dramatic, musical or artistic works

- Enter in column **(a)** a full description of the royalties.
- Enter in column **(b)** the date of the contract between you and the UK payer.
- Enter in column **(c)** the **payer's** name and address.
If payments are made **through** or **by** an agent in the UK, also enter the agent's name and address.

For other royalties

- Enter in column (a) full description of the royalties.
- Enter in column **(b)** the date of the **licence agreement** between you and the UK payer **and attach a copy of the licence agreement**.
- Enter in column **(c)** the name and address of the UK payer of the royalties.

Column (a)	Column (b)	Column (c)

Part D UK income tax taken off payments already received

- If you have already received payments of income with UK income tax taken off, please give details below. Remember to tick box 2(a) or (b) in **Part F** to claim repayment of the UK income tax due to you under the DT treaty.
- Do not include in Part D any **pension or annuity** from which UK tax has been taken off under **PAYE** (Pay As You Earn). HM Revenue & Customs will arrange any refund due to you of tax taken off under PAYE.
- If you claim repayment of tax on income from a trust or estate, see the **DT-Individual Notes**.

Source of income <i>For example 'Copyright royalties paid by [name of payer]'</i>	Date of payment of income	Amount of income before UK tax £	Amount of UK tax taken off £
UK banks and building societies	2012	1927.19	385.44
Corporate Bond Fund taxed in UK	2012	547.46	109.49
see attached sheet for details			
Totals		2474.65	494.93

Part E Authority to make repayment to a nominee

Complete this part if you want us to make the repayment to a nominee. Otherwise the repayment will be made to you at the address you have shown in **Part A** of this form.

I authorise the person or organisation named below to receive the amount due on my behalf.

Name of person, bank or building society

Address of person, bank or building society

Postal code

Account number

UK sort code (if appropriate)

Account holder's name (This must be the same as the person entitled to the repayment)

Nominee's reference number (if there is one) for you.

Signature _____ (Now also complete and sign the declaration in Part F below)

Part F Declaration

- I am beneficially entitled to the income from the source(s) included in this form or otherwise meet the conditions for relief in the double taxation treaty between the UK and my country of residence.
- The information I have given in this application/claim is correct and complete to the best of my knowledge and belief.

✓ as appropriate

- ☐ **1** I apply for relief at source from UK income tax and undertake to tell HM Revenue & Customs if there is any change to the information that I have given in this form. See the DT-Individual Notes about Part C.

If you want to work out the amount repayable, see the DT-Individual Notes. Tick **2(a)** and write the amount in the box.
If you want HM Revenue & Customs to work out the amount for you, tick **2(b)**.

2 I claim repayment of UK income tax and

- ☒ **(a)** I have worked out that the amount repayable to me is

£ 494.93

- ☐ **(b)** I want HM Revenue & Customs to work out the amount repayable to me.

Signature _____

Date _____

DT-Individual Notes

1. Double taxation - being liable to pay tax in both countries

If you have income from one country and are resident in another, you may be liable to pay tax in **both** countries under their tax laws. To avoid 'double taxation' in this situation, the United Kingdom (UK) has negotiated Double Taxation (DT) treaties with a large number of countries. The precise conditions that will apply to your income from the UK can be found in the text of the treaty between the UK and your country of residence. The conditions vary from treaty to treaty.

HM Revenue & Customs publishes the Digest of Double Taxation Treaties (the '**DT Digest**') which contains a summary of the relief available under each DT treaty. The Digest is available by going to www.hmrc.gov.uk and entering

DT Digest in the **Search** facility.

2. Purpose of the form DT-Individual

Form **DT-Individual** enables you to apply under the DT treaty between the UK and your country of residence for relief at source from UK income tax on pensions, purchased annuities, royalties and interest paid from sources in the UK. The form also provides for a claim to repayment of UK tax where payments of the income have already been made to you with UK tax taken off.

'Country-specific' double taxation relief claim forms are available for residents of certain countries. Please see www.hmrc.gov.uk for more information or contact HM Revenue & Customs – our phone number and address are in Note 6.

3. Tax vouchers

There is no need to send tax vouchers with your completed form DT-Individual, but you should keep them safe in case they are needed later to support your claim. If you have any doubt about how you have completed the form you can send vouchers if you think it will help us.

4. Evidence of residence and where to send the completed form

A condition for relief from UK income tax under a DT treaty is that you are **resident** in the country with which the UK has the DT treaty. For most countries, this means that the tax authority of your country of residence regard you as being resident there within the meaning of the DT treaty.

The terms of a few DT treaties also require that you must be 'subject to tax' (this usually means that you must actually pay tax on the income in question) in your country of residence before you can get relief from UK tax. The information in the **DT Digest** tells you if the DT treaty contains a 'subject to tax' condition.

To confirm your residence status within the meaning of the relevant DT treaty please send your completed form DT-Individual to the taxation authority of your country of residence. By doing this, you are consenting to the taxation authority certifying to HM Revenue & Customs that you are a resident of that country within the meaning of the DT treaty between the UK and that country.

The taxation authority will then either

- send the certified form direct to HM Revenue & Customs, or
- return the form to you to send to HM Revenue & Customs, at the address in **Note 6**.

In some cases, the taxation authorities may not wish to stamp and sign the form DT-Individual. If so, please ask them to provide a separate 'stand alone' certificate to confirm that you are resident for tax purposes in that country within the meaning of the DT treaty with the UK.

5. Confidentiality

All the information that you provide to HM Revenue & Customs is confidential. We can therefore only discuss your tax affairs with you or any tax adviser named by you.

6. Help or further information

If, after using these Notes and the DT Digest you need help or more information, please

- phone HM Revenue & Customs: + 44 135 535 9022 if calling from outside the UK, or 0845 300 0627 if calling from the UK
- or write to **HM Revenue & Customs, Pay As You Earn and Self Assessment, PO Box 4000, Cardiff, United Kingdom CF14 8HR.**

7. Completing the form DT-Individual

Use the following notes to help you complete **Parts A to F** of form DT-Individual. You may also find it useful to refer to the DT Digest. Please

- include on the form only the income on which you are claiming relief from UK tax under the provisions of the DT treaty between the UK and your country of residence
- give all the information requested and attach any supporting documents that are asked for. If you need to add anything, use the space in **Part B.2** of the form. If there is not enough room at Part B2, attach a separate sheet and write your name and your HM Revenue & Customs reference number on it.

Part A: Personal details of claimant

Please give all the details asked for. If you have a tax adviser, please include the tax adviser's details.

Part B: Questions

Answer the questions by ticking the boxes that apply to you. Give any additional information asked for.

Part C: Application for relief at source from UK income tax

As explained in these Notes, the UK's DT treaties with other countries may provide for

- no UK tax to be withheld from payments of **pensions** and **annuities**, or
- no UK tax to be withheld, or a reduced rate of UK tax to be withheld, from payments of **interest** and **royalties**.

Give the details asked for in **Part C** to apply for relief at source from UK income tax on future payments of income.

Relief at source may be available in cases where HM Revenue & Customs is able to exercise its discretion to issue a notice (under Statutory Instrument 1970 Number 488, as amended). We deal with each application on its merits.

Where we cannot agree to allow relief at source or cannot arrange it, you can claim **repayment** of part or all of the UK tax taken off, as appropriate.

If relief at source is granted, please tell HM Revenue & Customs at the address in Note 6, without delay, if there is any subsequent change to the information you have given on the form DT-Individual.

Part C.1: UK State Pension or Incapacity Benefit

UK State Pension

A State Pension is a UK National Insurance benefit and is taxable, but usually paid without deduction of tax. Exemption from UK tax under the pensions article of the DT treaty may be available, except where the article restricts relief to pensions which 'are paid in consideration of past employment'. If it does, you may be able to get exemption from UK tax under the 'other income' article if there is one. If there is no 'other income' article, you cannot claim exemption under the treaty from UK income tax on your State Pension.

See the 'notes' column of the **DT Digest** to find out if exemption from UK tax is available under the treaty with your country of residence. If it is, tick the 'UK State Pension' box in **Part C.1** of the form DT-Individual and give the date payments began.

Incapacity Benefit

Like the state retirement pension, Incapacity Benefit is taxable but is paid without deduction of tax. If you receive Incapacity Benefit you may be able to claim exemption from UK income tax under the DT treaty with your country of residence. See the 'notes' column of the **DT Digest** to find out if exemption from UK tax is available. If it is, tick the 'UK Incapacity Benefit' box in **Part C.1** of the form DT-Individual and give the date payments began.

Part C.2: Work pensions and purchased annuities

Enter details in Part C.2 if you receive a pension or purchased annuity from the UK. Most DT treaties provide for pensions and purchased annuities from the UK to be paid to a resident of the other country without UK tax taken off. The DT Digest gives information about whether relief from UK tax is available and if there are any special rules.

If the pension and/or annuity is taxed under the PAYE system, any adjustment will go back to the **latest** of the following:

- the date on which you became resident in your country of residence for the purpose of that country's tax
- the date payments of the income began, or
- the earliest UK tax year which remains in date for claiming repayment of UK income tax.

It will help us to make the adjustment if you send with your form DT-Individual a photocopy of the latest **P60** that you have received from the payer of the pension.

UK/Germany Double Taxation Convention and UK pensions and annuities paid from 6 April 2011

If you are a resident of Germany, please read the **Appendix** to these Notes before you make a claim to relief from UK tax on your UK source pension or annuity.

'Government' pensions

Many, but not all, treaties have special rules that apply if the pension is paid for service to the UK government or a local authority. Under many treaties the UK will retain **primary** taxing rights over a 'government' pension. The DT Digest will help you to decide if relief from UK tax is available on your 'government' pension.

If these rules mean that your pension will be taxed in the UK, you may be able to claim UK personal allowances, provided that you satisfy certain conditions. If you have any questions or wish to make a claim, please contact HM Revenue & Customs at the address in Note 6.

Part C.3: UK Interest

Depending on the terms of the DT treaty between the UK and your country of residence, interest may be taxed at a 'nil' rate or (for example) a rate of 10%. The rate is laid down in the text of the appropriate DT treaty. Some treaties do not provide any relief. You can find out what relief may be available by looking at the entry for your country of residence in the DT Digest.

Interest from securities

If relief is available under the DT treaty, enter in Part C3 of the form UK interest with UK tax taken off. This may include income from

- loan stocks that are **not quoted** on the Stock Exchange
- loan stocks issued by UK local authorities.

We may be able to arrange for relief from UK tax at source on income from these stocks.

There is no need to show in Part C3 of the form any interest from

- loan stocks that are **quoted** on the Stock Exchange (a quoted Eurobond)
- UK government securities ('gilts')

as these are paid without UK tax taken off.

Interest and alternative finance receipts on bank and building society accounts

Some UK banks and building societies operate a scheme for payment of interest and alternative finance receipts without tax taken off to non-residents. Ask your UK bank or building society for information. **HM Revenue & Customs cannot arrange for payment of bank or building society interest or alternative finance receipts with no UK tax taken off.** Please do not enter bank or building society interest or alternative finance receipts in Part C3. If you have already received income with UK tax taken off, enter the details in **Part D** of the form to claim repayment of some or all the tax taken off.

Other interest

If you receive interest from a loan that you have made to a UK resident individual or company privately, please

- attach a copy of the **loan agreement** and
- use the space in **Part B.2** of the form to give the following details:
 - name and address of the UK payer of the income
 - date of the loan agreement
 - amount of the loan
 - due date(s) of the income.

If there is not enough room at Part B2, attach a separate sheet. Include your name and your HM Revenue & Customs reference number with the details above.

Part C.4: UK Royalties

Depending on the terms of the DT treaty between the UK and your country of residence, royalties may be taxed at a 'nil' rate or (for example) a rate of 10%. The rate is laid down in the text of the appropriate DT treaty. Some treaties do not provide for any relief for royalties. You can find out what relief may be available by looking at the entry for your country of residence in the DT Digest.

Many DT treaties allow relief only to the **beneficial owner** of the royalties. The beneficial owner is normally the originator of the work or product. But there are some treaties where subsection to tax on the income in the country of residence is the condition for relief from UK tax.

Copyright royalties for literary, dramatic, musical or artistic works

If you are **not** the originator but have acquired the rights from someone else, please attach to the form DT-Individual a copy of the licence, contract or assignment under which you have acquired the UK rights. This will help HM Revenue & Customs to check that the beneficial ownership condition in the Double Taxation treaty is satisfied.

Other royalties

Please attach to the form DT-Individual a copy of the licence agreement between **you** and the **UK payer** of the royalties. If you are **not** the originator of the product giving rise to the royalties but have acquired the rights, please also attach a copy of the licence, contract or assignment under which you have acquired the UK rights.

Part D: Claim for repayment of UK income tax

As explained in these Notes, the UK's DT treaties with other countries may provide for either

- no UK tax to be withheld, or
- a reduced rate of UK tax to be withheld

from payments of **interest** or **royalties**. If you have received **interest** or **royalty** payments from which UK tax has been taken off, you may claim repayment of some of the UK tax. Please give the details asked for in **Part D**.

Income from a trust or estate

If you receive payments from a trust or estate, write the name of the trust or estate in the **source of income** box in Part D.

If you have received a payment from a **discretionary trust**, write both the name of the trust and its UK tax reference number in the **source of income** box in Part D. Depending on the terms of the DT treaty between the UK and your country of residence HM Revenue & Customs will

- pay all of the amount shown as tax credit at the rate applicable to trusts in box 7.2 of the **Statement of income from trusts, R185 (Trust Income)**, given to you by the trustees **or**
- 'look through' to the income received by the trustees and work out the repayment due to you. It is likely that you will only be entitled to some of the amount shown as tax credit at the rate applicable to trusts in box 7.2 of the **Statement of income from trusts, R185 (Trust Income)**, given to you by the trustees.

Part E: Payment to a nominee

You should only complete **Part E** if you want HM Revenue & Customs to make any repayment to a bank, building society, tax adviser or other person on your behalf. If you want the repayment to be credited to a bank or building society account, the account holder's name must be the same as the name of the person entitled to receive the repayment. We will send the repayment by post so you will need to give the full postal address and other details asked for on the form.

If you want repayment to be made to your tax adviser, please give the reference number (if any) that the tax adviser uses in correspondence with you.

You must also complete and sign the declaration at **Part F** if you sign the authorisation in **Part E**.

Part F: Declaration

You must sign the form DT-Individual personally in **Part F**.

You may claim on behalf of

- an unmarried minor (someone under the age of 18), or
- a mentally incapacitated person, or
- someone who has died.

Claims should normally be made by

- a parent or guardian on behalf of an unmarried minor
- the person authorised by the courts to look after the affairs of a mentally incapacitated adult (or the DWP appointee)
- the executor or administrator of the estate of someone who has died (the claim will relate to income up to the date of death only).

Ask HM Revenue & Customs if you are in any doubt about whether you are the right person to make the claim. Remember that in these notes and in the form, references to 'you' and 'your' may equally apply to the person on whose behalf you are claiming.

Working out for yourself the amount of tax repayable

- If you claim repayment and want to work out the amount due to you, the steps below show you how. Follow the appropriate steps, together with the information in the **DT Digest**.
- If you do not wish to work out the repayment and do not enter an amount in **Part F.2(a)** of the form DT-Individual, HM Revenue & Customs will work out any repayment that is due to you.
- If you receive income from a **discretionary trust**, do not complete these steps. Please see the **DT-Individual Notes** about **Part D**, which tell you about from a discretionary trust.

Step One: Enter in box 1 the amount of income before UK tax and in box 2 the amount of UK tax taken off. Take these figures from the totals boxes in **Part D** of the form DT-Individual.

	Income before tax		UK income tax	
1	£		2	£

Step Two: Using the **DT Digest**, find your **COUNTRY** of residence and the column for the source of income, **INTEREST** or **ROYALTIES**.

- If the entry shows 'Full relief', the full amount of UK tax taken off from the income is repayable to you.
- But if the entry shows a percentage rate (for example, 10%) then follow **Steps Three and Four** to work out the amount repayable to you.

Step Three: Calculate the appropriate percentage rate of the total amount of income (in box 1) and enter the result in box 3

3	£
---	---

For example, the box 1 figure is £100.00 and the rate shown in the DT Digest is 10%. So, 10% of £100.00 = £10.00 in box 3.

Step Four: Deduct the amount in box 3 from the amount in box 2 and enter the result in box 4.

4	£
---	---

Step Five: Finally, take the amount you have shown in box 4 and enter it on the form DT-Individual at **Part F.2(a)**. This is the amount of UK income tax repayable to you.

NOTE: If you claim repayment of UK income tax taken off from both interest and royalties, you will need to work out the amounts separately. Use the boxes above as a guide. Add together the tax repayable for the interest and for the royalties then enter the grand total in **Part F.2(a)** of form DT-Individual.

Reclaiming the reduced rate of UK income tax withheld, where appropriate

The UK's DT treaty with your country of residence may provide for a reduced rate of UK income tax (for example 10%) to be withheld from payments of interest and/or royalties. The reduced rate, if there is one, is shown in the DT Digest, in the entry for your country of residence. You may be able to reclaim some or all of this UK income tax (the amount you have entered in box 3 above if you have worked out the repayment) if you are entitled to UK personal allowances. You are entitled to UK personal allowances if, for example, you are a national of a state within the European Economic Area (EEA). If you want further information about UK personal allowances and how to claim them, please contact HM Revenue & Customs. The address and phone number are in Note 6. Or see our website **www.hmrc.gov.uk**

Appendix

Important note for residents of Germany

UK/Germany Double Taxation Convention – pension payments made after 5 April 2011

The current UK/Germany Double Taxation Convention ('the DTC'), took effect from 6 April 2011 for UK pensions and annuities taxed under the PAYE system. You can find the full text of the DTC by going to www.hmrc.gov.uk and entering **Germany** in the *Search* box. The provisions outlined below apply to UK tax years from 2011-12 onward.

a) UK State Pension and Incapacity Benefit

Under Article 17(2) of the DTC the UK State Pension and UK Incapacity Benefit are taxable in the UK.

b) Other UK pensions and annuities (except UK government and local authority pensions – see note (c) below)

Relief from UK tax under Article 17(1) will only be available for pensions that do not exceed the limits on contributions in Article 17(3). These limits mean that a UK-source pension or annuity paid to a resident of Germany will remain **taxable in the UK** if the tax relieved pension contributions were made in the UK for **more than 15 years** – unless the relief on the contributions has been clawed back, or the contributions also got tax relief for more than 15 years in Germany.

If you think that your pension will qualify for relief from UK tax, (For example, if your UK tax-relieved pension contributions were made for 15 years or less), please:

- Complete the form DT-Individual in full.
- Use the space in **Part B.2** of the form to explain in detail why you consider that relief from UK tax is available for your pension or annuity under Article 17 of the DTC. Attach a separate sheet if there is not enough space.
- Follow the guidance in note 4 and send your completed form DT-Individual for certification by the taxation authority of Germany.
- When the form has been certified send it to HM Revenue & Customs at the address in note 6.

c) UK government and local authority pensions

Under Article 18(2) of the DTC, a UK government or local authority pension paid to a resident of Germany is **taxable in the UK**. If however the pension is paid to an individual who is both a resident **and national of Germany**, then relief from UK tax is available.

d) Pensions (including State Pension) and annuities that were in payment before 30 December 2010

If you are claiming relief now on a UK source pension or annuity which commenced **before 30 December 2010** you may elect to have the pension or annuity exempted from UK tax under the terms of Article 10 of the previous (1964) UK/Germany DTC, *provided the pension is subject to tax in Germany*. (This does not apply to pensions paid out of public funds of the UK or the funds of a local authority.)

If you wish to make an election, please:

- Complete the form DT-Individual in full, showing in Part **C.2** the date on which payments began.
- Use the space in **Part B.2** of the form to confirm that you wish to claim relief from UK tax on your pension or annuity under the terms of the **previous** UK/Germany DTC.
- Follow the guidance in note 4 and send your completed form DT-Individual for certification by the taxation authority of Germany.

When the form has been certified send it to HM Revenue & Customs at the address in note 6.

Privacy and Data Protection

HM Revenue & Customs is a Data Controller under the Data Protection Act. We hold information for the purposes specified in our notification to the Data Protection Commissioner, and may use this information for any of them. We may get information about you from others, or we may give information to them. If we do, it will only be as the law permits, to:

- check the accuracy of information
- prevent or detect crime, or
- protect public funds.

We may check information we receive about you with what is already in our records. This can include information provided by you as well as by others such as other government departments and agencies and overseas tax authorities. We will not give information about you to anyone outside HM Revenue & Customs unless the law permits us to do so.

Entlastung im Rahmen des Doppelbesteuerungsabkommens**ANTRAG auf Befreiung vom Abzug britischer Einkommenssteuer an der Quelle und
ANFORDERUNG einer Rückerstattung britischer Einkommenssteuer**

Zur Verwendung durch eine in einem Land ansässige **NATÜRLICHE PERSON**, für welches ein Doppelbesteuerungsabkommen mit dem Vereinigten Königreich Großbritannien und Nordirland besteht, das die Entlastung von britischer Einkommenssteuer auf im Vereinigten Königreich entstehende Ruhegehälter, Renten, Zinsen oder Lizenzgebühren vorsieht.

(Für Ansässige bestimmter Länder sind bei der Webadresse www.hmrc.gov.uk spezielle Formulare erhältlich)

Bitte

- verwenden Sie die **Hinweise zu DB/Natürliche Personen** zum Ausfüllen dieses Formulars
- geben Sie alle im Formular angeforderten Informationen an und unterzeichnen Sie die Erklärung in **Abschnitt F**
- beachten Sie **Hinweis 4** in den **Hinweisen zu DB/Natürliche Personen** und senden Sie gegebenenfalls das Formular an die Steuerbehörde Ihres Wohnsitzstaats.

Falls Sie weitere Informationen benötigen,

- besuchen Sie unsere Website www.hmrc.gov.uk und geben Sie **non-residents** in die *Search (Suchen)*-Einrichtung ein
- oder rufen Sie uns unter den Nummern **0044 135 535 9022** bei Anrufen aus dem Ausland oder **0845 300 0627** bei Anrufen innerhalb des Vereinigten Königreichs an
- oder schreiben Sie an **HM Revenue & Customs, Pay As You Earn and Self Assessment, PO Box 4000, Cardiff, Vereinigtes Königreich, CF14 8HR.**

Abschnitt A Ihre persönlichen Angaben

Herr, Frau oder andere Anrede Herr

Vollständiger Name

John Michael Christopher Hutchinson

Vollständige Anschrift

Rothenburger Landstrasse 321,
02828 Goerlitz,
Germany

Bitte **Telefonnummer** angeben, unter der Sie erreichbar sind. Dies hilft bei der zügigen Bearbeitung des ausgefüllten Formulars. 03581-47605410

Wenn Sie einen **Steuerberater** haben, bitte angeben.
Siehe Hinweis 5 für DB/Natürliche Personen.

Name des Steuerbers

Bollmann & Seffner

Anschrift des Steuerbers

Goethestrasse 4,
02826 Goerlitz, Germany

Telefonnummer 03581 423733

Faxnummer 03581 423737

Kennnummer/Ansprechpartner (ggf.)

Bitte angeben: Ihr Geburtsdatum

Tag 18 Monat Juni Jahr 1963

Ihre Staatsangehörigkeit

Britisch

Ihre Steuernummer in Ihrem Wohnsitzstaat

**Wenn Sie zu irgendeinem Zeitpunkt im Vereinigten
Königreich gelebt haben, bitte angeben:**

Ihre britische Sozialversicherungsnummer (N.I.)

N A 5 5 4 0 7 8 D

und Ihr **exaktes Ausreisedatum** aus dem Vereinigten
Königreich.

Tag 31 Monat August Jahr 2000

Falls Sie **noch nie im Vereinigten Königreich gelebt haben**,
bitte hier ankreuzen ☐

Auszufüllen durch die Steuerbehörden im Wohnsitzstaat

Bitte diesen Abschnitt ausfüllen und mit Dienststempel versehen. Fertigen Sie gegebenenfalls eine Kopie dieses Formulars für Ihre Akten an. Falls dieses Formular direkt an die britische Steuerbehörde gesandt wird, bitte folgende Anschrift verwenden:

HM Revenue & Customs, Pay As You Earn and Self Assessment, PO Box 4000, Cardiff, Vereinigtes Königreich, CF14 8HR.

Ich bestätige hiermit, dass John Michael Christopher Hutchinson

ansässig ist in Deutschland im Sinne des
Doppelbesteuerungsabkommens zwischen dem Vereinigten Königreich und diesem Land
Zutreffendes bitte ankreuzen

- ☒ und die in diesem Formular angegebenen Einkünfte der Besteuerung dieses Landes unterliegen
☐ und die in diesem Formular angegebenen Einkünfte der Besteuerung dieses Landes unterliegen,
und zwar für den in dieses Land übersendeten Betrag von £ _____.

Unterschrift _____ Datum _____

Dienststempel

Abschnitt B.1 Bitte beantworten Sie die folgenden Fragen

2 In welchem Land haben Sie Ihren Steuerwohnsitz?

Deutschland

2 Haben Sie immer in diesem Land gelebt?

Zutreffendes bitte ankreuzen

Ja ☐ Nein ☐

Falls „Nein“, seit welchem Datum

a haben Sie Ihren ständigen Wohnsitz dort?

Tag	Monat	Jahr
01	Sept	2000

b sind Sie verpflichtet, dort Steuern zu zahlen?

Tag	Monat	Jahr
01	Sept	2000

3 Besitzen oder mieten Sie (oder, wenn Sie verheiratet oder eine zivile Partnerschaft eingegangen sind, Ihr Ehepartner oder Zivilpartner), seitdem Sie das Vereinigte Königreich verlassen haben, weiterhin eine Immobilie im Vereinigten Königreich?

Ja ☒ Nein ☐

(geerbt 2011)

Wenn „Ja“, geben Sie bitte in **Abschnitt B.2** die Adresse der Immobilie an.

Wenn Sie weiterhin Eigentümer der Immobilie sind, diese aber an jemanden vermietet wird, geben Sie bitte Einzelheiten an, einschließlich des geschätzten Jahreseinkommens.

Wenn Ihnen die Immobilie nicht mehr zur freien Nutzung zur Verfügung steht, geben Sie bitte den Grund an (zum Beispiel, verkauft oder Mietverhältnis beendet) und das Datum, an dem diese Ihnen zuletzt zur Verfügung stand.

Wenn Sie das Vereinigte Königreich verlassen haben, um im Ausland zu leben, und zwar:

- vor **weniger** als vier Jahren, beantworten Sie bitte **Frage 4**, und dann Frage 6.
- vor **mehr** als vier Jahren, beantworten Sie bitte **Frage 5**.

4 Wie viele Tage haben Sie sich im Vereinigten Königreich aufgehalten:

a zwischen Ihrem Ausreisedatum aus dem Vereinigten Königreich und dem folgenden 5. April? _____ Tage

b während jedes britischen Steuerjahrs seit dem Datum, an dem Sie aus dem Vereinigten Königreich ausgewandert sind, um im Ausland zu leben

Bitte Steuerjahr(e) und Anzahl der Tage angeben

Steuerjahr bis 5. April 20 _____ Tage

Steuerjahr bis 5. April 20 _____ Tage

Steuerjahr bis 5. April 20 _____ Tage

Weiter bei Frage 6.

5 Haben Sie sich in den letzten vier Jahren im Vereinigten Königreich aufgehalten:

- 183 Tage oder mehr in einem beliebigen Steuerjahr? Ja ☐ Nein ☒
- 91 Tage oder mehr im Durchschnitt pro Steuerjahr? (das brit. Steuerjahr beginnt am 6. April) Ja ☐ Nein ☒

Wenn Sie bei einer der Fragen mit „Ja“ geantwortet haben, machen Sie bitte vollständige Angaben in **Abschnitt B.2**.

6 Befand sich Ihr Steuerwohnsitz in einem beliebigen der letzten vier Steuerjahre des betreffenden Landes nicht in dem Land, das Sie bei Frage 1 angegeben haben?

Ja ☐ Nein ☒

Wenn „Ja“, machen Sie bitte vollständige Angaben in **Abschnitt B.2**.

7 Gehen Sie im Vereinigten Königreich irgendwelchen Handels- oder Geschäftstätigkeiten nach oder erbringen Sie unabhängige persönliche Dienstleistungen von einem festen Sitz im Vereinigten Königreich aus?

Ja ☐ Nein ☒

Wenn „Ja“, machen Sie bitte vollständige Angaben in **Abschnitt B.2**.

8 Erhalten Sie in Ihrem Wohnsitzstaat spezielle Steuervergünstigungen, im Rahmen derer Sie dort keine Steuern (oder einen reduzierten Steuerbetrag) auf Ihre britischen Einkünfte, die Sie in diesem Formular angeben, entrichten?

Ja ☐ Nein ☒

Wenn „Ja“, machen Sie bitte folgende Angaben in **Abschnitt B.2**.

- Steuervergünstigungen, die Sie erhalten
- Gesetzgebung in Ihrem Wohnsitzstaat, die diese Steuervergünstigungen gewährt.

9 Erhebt die Steuerbehörde in Ihrem Wohnsitzstaat lediglich Steuern auf den Betrag, den Sie dorthin übersenden oder dort erhalten? Wenn „Ja“, bitte weiter bei Frage 10.

Ja ☐ Nein ☒

10 Übersenden Sie in Ihren Wohnsitzstaat die **gesamten** Einkünfte, die Sie aus der(den) in diesem Formular angegebenen Quelle(n) beziehen?

Ja ☐

Nein ☐

Wenn „**Nein**“, welchen Einkommensbetrag übersenden Sie, wenn überhaupt? (Wenn kein Betrag übersendet wird, „Keinen“ angeben.)

£

Abschnitt B.2 Zusätzliche Informationen

Bitte machen Sie alle bei den Fragen in Abschnitt B.1 oder in den Hinweisen zu DB/Natürliche Personen erbetenen weiteren Angaben hier in diesem Feld. Speziell wenn Sie in **Deutschland** ansässig sind, beachten Sie bitte die im Anhang zu den Hinweisen zu DB/Natürliche Personen enthaltenen Informationen. Wenn der hier vorgesehene Platz nicht ausreicht, fügen Sie bitte ein separates Blatt bei.

Ich habe 2011 eine Immobilie geerbt: 141, Nork Way, Banstead, Surrey, SM7 1HR. Eine britische Steuererklärung für 2012-2013 habe ich schon eingereicht, um UK-Steuer für die Mieteinnahmen für diese Immobilie zu zahlen; bereinigter Gewinn = 6913 GBP vor Besteuerung. In dieser Steuererklärung wurde angewiesen, Einkommen von britischen Banken und Bausparkassen einzuschließen, weil dies voll in Deutschland besteuert werde und ich die an der Quelle abgezogene UK-Steuer von mir zurückgefordert werde, was nun hier erfolgt.

Abschnitt C Befreiung vom Abzug britischer Einkommenssteuer an der Quelle

- Zur Beantragung einer Befreiung vom Abzug britischer Einkommenssteuer an der Quelle füllen Sie bitte die **zutreffenden Abschnitte C.1, C.2, C.3 oder C.4** aus.
- Vergessen Sie bitte nicht, Kästchen **1** in **Abschnitt F** anzukreuzen.
- Wenn Sie in **Deutschland** ansässig sind, lesen Sie sich bitte die im **Anhang** zu den **Hinweisen zu DB/Natürliche Personen** enthaltenen Informationen durch, bevor Sie Teil C.1 oder C.2 ausfüllen.

C.1 Britische staatliche Altersrente oder Erwerbsunfähigkeitsunterstützung

Wenn Sie eine britische staatliche Altersrente oder britische Erwerbsunfähigkeitsunterstützung erhalten, kreuzen Sie bitte das Zutreffende an und tragen Sie das Datum ein, an dem die Zahlungen begannen.

Brit. staatliche Altersrente ☐ Datum des Auszahlungsbeginns

Tag	Monat	Jahr
-----	-------	------

Brit. Erwerbsunfähigkeitsunterstützung ☐ Datum des Auszahlungsbeginns

Tag	Monat	Jahr
-----	-------	------

C.2 Betriebsrenten und/oder private Renten

Bitte tragen Sie die vollständigen Angaben zu Ihrer(Ihren) Betriebsrente(n) und/oder etwaigen privaten Rente(n) untenstehend ein.

Vollständige Beschreibung der Einkünfte sowie Name und Adresse der britischen auszahlenden Stelle	Kennnummer der auszahlenden Stelle	Datum des Zahlungsbeginns

C.3 Zinsen

Bitte hier **keine** von **Banken** oder **Bausparkassen** ausgezahlten Zinsen angeben. HM Revenue & Customs ist nicht in der Lage, die Auszahlung von Zinsen von Banken oder Bausparkassen ohne Abzug britischer Steuer zu veranlassen. Für die Rückerstattung bereits einbehaltener Steuern füllen Sie bitte **Abschnitt D** aus.

Betrag und vollständiger Titel des Wertpapiers	Name und Adresse, unter welcher das Wertpapier registriert ist	Kontonummer oder Kennnummer der Registerstelle	Fälligkeitsdatum/-daten

Wenn Sie Zinsen aus privaten Darlehen erhalten, siehe **Hinweise zu DB/Natürliche Personen** zu Abschnitt C.3.

C.4 Lizenzgebühren

- Bitte untenstehende Frage beantworten, dann Spalten **(a)** bis **(c)** entsprechend ausfüllen und die erbetenen Informationen angeben.
- Für die Rückerstattung bereits einbehaltener Steuern bitte **Abschnitt D** ausfüllen.

Sind Sie **Urheber** des Werks oder des Produkts, das im Vereinigten Königreich lizenziert wurde? Ja ☐ Nein ☐
Falls „**Nein**“, fügen Sie bitte eine Kopie der Lizenz, des Vertrags oder der Abtretung bei, gemäß der bzw. dem Sie die an den britischen Auszahler unterlizenzierten Rechte vom Urheber erworben haben.

Für Lizenzgebühren, die für die Benutzung von Urheberrechten an literarischen, dramatischen, musikalischen oder künstlerischen Werken gezahlt werden

- Bitte geben Sie in Spalte **(a)** eine vollständige Beschreibung der Lizenzgebühren an.
- Bitte geben Sie in Spalte **(b)** das Datum des Vertragsabschlusses zwischen Ihnen und dem britischen Auszahler an.
- Bitte geben Sie in Spalte **(c)** den Namen und die Adresse des **Auszahlers** an.

Wenn die Zahlungen **über** oder **durch** einen Agenten im Vereinigten Königreich erfolgen, geben Sie bitte außerdem den Namen und die Adresse des Agenten an.

Für andere Lizenzgebühren

- Bitte geben Sie in Spalte **(a)** eine vollständige Beschreibung der Lizenzgebühren an.
- Bitte geben Sie in Spalte **(b)** das Datum der **Lizenzvereinbarung** zwischen Ihnen und dem britischen Auszahler an und **fügen Sie eine Kopie der Lizenzvereinbarung bei**.
- Bitte geben Sie in Spalte **(c)** den Namen und die Adresse des britischen Auszahlers der Lizenzgebühren an.

Spalte (a)	Spalte (b)	Spalte (c)

Abschnitt D Einbehaltene britische Einkommenssteuer von bereits erhaltenen Zahlungen

- Wenn Sie bereits Einkommenszahlungen erhalten haben, von denen die britische Einkommenssteuer abgezogen wurde, geben Sie bitte nachstehend die Einzelheiten an.
Vergessen Sie bitte nicht, Kästchen 2(a) oder (b) in **Abschnitt F** anzukreuzen, um die Rückerstattung der britischen Einkommenssteuer, die Ihnen im Rahmen des DB-Abkommens zusteht, zu beantragen.
- Geben Sie bitte in Abschnitt D keine **Ruhegehälter** oder **Renten** an, von denen im Rahmen des **PAYE**-Programms (Pay As You Earn) britische Einkommenssteuer einbehalten wurde. HM Revenue & Customs wird alle Rückerstattungen, die Ihnen auf Grund von im Rahmen von PAYE einbehaltener Steuer zustehen, veranlassen.
- Wenn Sie die Rückerstattung von Steuern auf Einkünfte aus einem Treuhandvermögen oder Nachlass beanspruchen, siehe **Hinweise zu DB/Natürliche Personen**.

Quelle der Einkünfte <i>Zum Beispiel „Lizenzgebühren für die Benutzung von Urheberrechten gezahlt von [Name des Auszahlers]“</i>	Datum des Erhalts der Einkünfte	Betrag der Einkünfte vor Abzug britischer Steuer £	Betrag der abgezogenen britischen Steuer £
UK Banken und Bausparkassen	2012	1927,19	385,44
Corporate Bond Fund besteuert in UK siehe angehängte Tabelle für Details	2012	547,46	109,49
Gesamt-beträge		2474,65	494,93

Abschnitt E Vollmacht für Rückerstattung an einen benannten Empfänger

Füllen Sie bitte diesen Abschnitt aus, falls Sie die Rückerstattung an einen benannten Empfänger wünschen. Anderenfalls erfolgt die Rückerstattung an Sie unter der in **Abschnitt A** dieses Formulars angegebenen Adresse.

Ich bevollmächtige hiermit die unten angegebene Person oder Organisation dazu, den fälligen Betrag in meinem Namen zu erhalten.

Name der Person, Bank oder Bausparkasse

Adresse der Person, Bank oder Bausparkasse

PLZ

Kontonummer

Ggf. britische BLZ (Sort Code)

Name des Kontoinhabers (Dieser muss mit der zur Rückerstattung berechtigten Person übereinstimmen)

Kennnummer des benannten Empfängers (sofern vorhanden) für Sie.

Unterschrift _____ (Nun bitte auch die untenstehende Erklärung in Abschnitt F ausfüllen und unterschreiben)

Abschnitt F Erklärung

- Ich bin Nutzungsberechtigter der Einkünfte aus der/den in diesem Formular angegebenen Quelle(n) oder erfülle auf sonstige Weise die Bedingungen für eine Entlastung im Rahmen des Doppelbesteuerungsabkommens zwischen dem Vereinigten Königreich und meinem Wohnsitzstaat.
- Die von mir in diesem Antrag/dieser Anforderung gemachten Angaben sind nach meinem bestem Wissen und Gewissen richtig und vollständig.

Zutreffendes ankreuzen

- ☐ **1** Ich beantrage hiermit die Befreiung vom Abzug britischer Einkommenssteuer an der Quelle und verpflichte mich, HM Revenue & Customs jegliche Änderungen der von mir in diesem Formular gemachten Angaben mitzuteilen. Siehe Hinweise zu DB/Natürliche Personen zu Abschnitt C.

Falls Sie den Ihnen zustehenden Betrag selbst berechnen möchten, siehe Hinweise zu DB/Natürliche Personen. Kreuzen Sie bitte **2(a)** an und tragen Sie den Betrag in das Kästchen ein.

Falls Sie möchten, dass HM Revenue & Customs den Betrag für Sie berechnet, kreuzen Sie bitte **2(b)** an.

2 Ich fordere hiermit eine Rückerstattung britischer Einkommenssteuer und

- ☒ **(a)** habe folgenden, mir zustehenden Betrag berechnet
oder

£ 494,93

- ☐ **(b)** möchte, dass HM Revenue & Customs den an mich zurückzuerstattenden Betrag berechnet.

Unterschrift _____ Datum _____

Hinweise zum Formular DB/Natürliche Personen

1. Doppelbesteuerung – Verpflichtung, in beiden Ländern Steuern zu zahlen

Wenn Sie aus einem Land Einkünfte beziehen und in einem anderen wohnhaft sind, sind Sie eventuell verpflichtet, in **beiden** Ländern gemäß deren jeweiligen Steuergesetzen Steuern zu zahlen. Um eine „Doppelbesteuerung“ in diesen Fällen zu vermeiden, hat das Vereinigte Königreich mit vielen Ländern Doppelbesteuerungsabkommen (DB-Abkommen) ausgehandelt. Die genauen Bestimmungen, die für Ihre britischen Einkünfte gelten, können in dem Abkommen zwischen dem Vereinigten Königreich und Ihrem Wohnsitzstaat nachgelesen werden. Die Bestimmungen können von Abkommen zu Abkommen unterschiedlich sein.

HM Revenue & Customs hat eine **Kurzfassung der Doppelbesteuerungsabkommen** (Digest of Double Taxation Treaties („**DT Digest**“)) herausgegeben, die eine Übersicht über die im Rahmen eines jeden DB-Abkommens erhältlichen Entlastungen enthält. Die Kurzfassung ist bei www.hmrc.gov.uk durch Eingabe von „**DT Digest**“ in die **Search(Suchen)**-Einrichtung erhältlich.

2. Zweck des Formulars DB/Natürliche Personen

Das Formular **DB/Natürliche Personen** ermöglicht es Ihnen, im Rahmen des DB-Abkommens zwischen dem Vereinigten Königreich und Ihrem Wohnsitzstaat die Befreiung vom Abzug britischer Einkommenssteuer an der Quelle für aus britischen Quellen bezogene Ruhegehälter, Renten, Lizenzgebühren und Zinsen zu beantragen. Mit diesem Formular können Sie außerdem die Rückerstattung britischer Steuern anfordern, wenn Sie bereits Einkommenszahlungen erhalten haben, von denen britische Steuer abgezogen wurde.

Für bestimmte Länder sind „länderspezifische“ Antragsformulare für eine Befreiung von der Doppelbesteuerung erhältlich. Weitere Informationen finden Sie unter www.hmrc.gov.uk oder setzen Sie sich mit HM Revenue & Customs in Verbindung - unsere Telefonnummer und Anschrift sind in Hinweis 6 angegeben.

3. Steuerbelege

Dem ausgefüllten Formular DB/Natürliche Personen müssen keine Steuerbelege beigelegt werden. Sie sollten diese jedoch sicher aufbewahren, falls sie später zur Belegung Ihres Anspruchs benötigt werden. Falls Sie nicht sicher sind, ob Sie das Formular korrekt ausgefüllt haben, können Sie Steuerbelege beifügen, wenn diese Ihrer Meinung nach nützlich sein könnten.

4. Wohnsitznachweis und wohin das ausgefüllte Formular gesendet werden muss

Eine Bedingung für die Entlastung von britischer Einkommenssteuer im Rahmen eines DB-Abkommens ist, dass Sie in dem Land **ansässig** sind, mit dem das Vereinigte Königreich ein DB-Abkommen abgeschlossen hat. Für die meisten Länder bedeutet dies, dass die Steuerbehörde Ihres Wohnsitzstaats Sie im Sinne des DB-Abkommens als dort ansässig ansieht.

Die Bedingungen einiger weniger DB-Abkommen erfordern ebenfalls, dass Sie in Ihrem Wohnsitzstaat „steuerpflichtig“ sind (dies bedeutet gewöhnlich, dass Sie auf das fragliche Einkommen tatsächlich Steuern entrichten), bevor Sie eine Entlastung von britischer Steuer in Anspruch nehmen können. Aus den im „**DT Digest**“ enthaltenen Informationen können Sie entnehmen, ob das DB-Abkommen eine „Steuerpflichtigkeits“-Bedingung enthält.

Zur Bestätigung Ihres Ansässigkeitsstatus im Sinne des relevanten DB-Abkommens senden Sie bitte das ausgefüllte Formular DB/Natürliche Personen an die Steuerbehörde Ihres Wohnsitzstaats. Damit geben Sie Ihre Zustimmung, dass die Steuerbehörde HM Revenue & Customs gegenüber bescheinigt, dass Sie im Sinne des zwischen dem Vereinigten Königreich und diesem Land bestehenden DB-Abkommens in diesem Land ansässig sind.

Die Steuerbehörde wird dann entweder

- das bescheinigte Formular direkt an HM Revenue & Customs senden oder
- das Formular zur Weiterleitung an HM Revenue & Customs an die in **Hinweis 6** angegebene Adresse an Sie senden.

In manchen Fällen wird die Steuerbehörde das Formular DB/Natürliche Personen möglicherweise nicht abstempeln und unterschreiben. Wenn dies so ist, bitten Sie die Behörde um eine separate „eigenständige“ Bescheinigung zur Bestätigung, dass Sie im Sinne des mit dem Vereinigten Königreich bestehenden DB-Abkommens in diesem Land Ihren Steuerwohnsitz haben.

5. Vertraulichkeit

Alle Angaben, die Sie gegenüber HM Revenue & Customs machen, werden vertraulich behandelt. Aus diesem Grund können wir Ihre Steuerangelegenheiten nur mit Ihnen oder einem von Ihnen benannten Steuerberater besprechen.

6. Hilfe oder weitere Informationen

Falls Sie nach der Konsultierung dieser Hinweise und des „**DT Digest**“ noch Hilfe oder weitere Informationen benötigen, wenden Sie sich bitte

- telefonisch an HM Revenue & Customs unter **0044 135 535 9022**, wenn Sie aus dem Ausland anrufen, oder unter **0845 300 0627** bei Anrufen innerhalb des Vereinigten Königreichs
- oder schriftlich an **HM Revenue & Customs, Pay As You Earn and Self Assessment, PO Box 4000, Cardiff, Vereinigtes Königreich, CF14 8HR**.

7. Ausfüllen des Formulars DB/Natürliche Personen

Die folgenden Hinweise sollen Ihnen beim Ausfüllen der **Abschnitte A bis F** des Formulars DB/Natürliche Personen helfen. Weitere nützliche Informationen finden Sie auch im „**DT Digest**“.

- Bitte geben Sie im Formular ausschließlich Einkünfte an, für die Sie eine Entlastung von der britischen Steuer gemäß den Bestimmungen des DB-Abkommens zwischen dem Vereinigten Königreich und Ihrem Wohnsitzstaat beantragen.
- Bitte geben Sie alle erbetenen Informationen an und fügen Sie sämtliche zusätzlichen Dokumente bei, die gefordert werden. Machen Sie gegebenenfalls weitere erforderliche Angaben in **Abschnitt B.2** des Formulars. Wenn in Abschnitt B.2 nicht genug Platz ist, fügen Sie bitte ein separates Blatt bei und versehen Sie dieses mit Ihrem Namen und Ihrer HM Revenue & Customs-Kennnummer.

Abschnitt A: Persönliche Angaben des Antragstellers

Bitte geben Sie alle angeforderten Informationen an. Falls Sie einen Steuerberater haben, bitte auch dessen Angaben mit einschließen.

Abschnitt B: Fragen

Bitte kreuzen Sie alle Kästchen an, die auf Sie zutreffen und geben Sie alle nötigen zusätzlichen Informationen an.

Abschnitt C: Antrag auf Befreiung vom Abzug britischer Einkommenssteuer an der Quelle

Wie in diesen Hinweisen beschrieben, sehen die DB-Abkommen zwischen dem Vereinigten Königreich und anderen Ländern eventuell vor, dass:

- von **Ruhegehalts-** und **Rentenzahlungen** keine britischen Steuern einbehalten werden, oder
- keine britische Steuer, oder nur ein reduzierter Satz der britischen Steuer, von **Zins-** und **Lizenzgebührrzahlungen** einbehalten wird.

Mit dem Ausfüllen von **Abschnitt C** können Sie die Befreiung vom Abzug britischer Einkommenssteuer an der Quelle für zukünftige Einkommenszahlungen beantragen. Eine Befreiung vom Steuerabzug an der Quelle kann möglicherweise in Fällen gewährt werden, in denen HM Revenue & Customs in der Lage ist, nach eigenem Ermessen einen Bescheid (gemäß der jeweiligen Fassung der Rechtsverordnung Nummer 488 von 1970) zu erlassen. Wir behandeln jeden Antrag gesondert. Wenn es uns nicht möglich ist, eine Befreiung vom Steuerabzug an der Quelle zu gewähren oder zu veranlassen, können Sie ggf. eine **Rückerstattung** eines Teil- oder des Gesamtbetrags der einbehaltenen britischen Steuer anfordern.

Wenn eine Befreiung vom Steuerabzug an der Quelle gewährt wird, müssen HM Revenue & Customs alle künftig eintretenden Änderungen der von Ihnen im Formular DB/Natürliche Personen gemachten Angaben unverzüglich an die unter Hinweis 6 angegebene Adresse mitgeteilt werden.

Abschnitt C.1: Britische staatliche Altersrente oder Erwerbsunfähigkeitsunterstützung

Staatliche Altersrente

Die staatliche Altersrente ist eine Leistung der britischen Sozialversicherung und steuerpflichtig, wird jedoch normalerweise ohne Abzug von Steuern ausgezahlt. Die Befreiung von britischer Steuer im Rahmen des Ruhegehalts usw. betreffenden Artikels des DB-Abkommens ist möglich, außer wenn der Artikel die Entlastung auf Altersrenten beschränkt, die „als Gegenleistung für eine frühere Beschäftigung ausgezahlt werden“. Ist dies der Fall, kann eine Befreiung von britischer Steuer eventuell im Rahmen des Artikels „sonstige Einkünfte“, sofern dieser vorhanden ist, gewährt werden. Ist kein Artikel für „sonstige Einkünfte“ vorgesehen, ist ein Antrag auf Befreiung von britischer Einkommenssteuer für Ihre staatliche Altersrente im Rahmen des Abkommens nicht möglich.

Ob eine Befreiung von der britischen Steuer im Rahmen des Abkommens mit Ihrem Wohnsitzstaat möglich ist, können Sie in der Spalte „Hinweise“ im „**DT Digest**“ nachlesen. Ist dies der Fall, kreuzen Sie bitte das Kästchen „Britische staatliche Altersrente“ in **Abschnitt C.1** im Formular DB/Natürliche Personen an und geben Sie das Datum an, an dem die Zahlungen begannen.

Erwerbsunfähigkeitsunterstützung

Analog zur staatlichen Altersrente ist auch die Erwerbsunfähigkeitsunterstützung steuerpflichtig, wird jedoch ohne Abzug von Steuern ausgezahlt. Wenn Sie Erwerbsunfähigkeitsunterstützung beziehen, können Sie eventuell die Befreiung von britischer Einkommenssteuer gemäß dem DB-Abkommen mit Ihrem Wohnsitzstaat beantragen. Ob eine Befreiung von der britischen Steuer möglich ist, können Sie in der Spalte „Hinweise“ im „**DT Digest**“ nachlesen. Ist dies der Fall, kreuzen Sie bitte das Kästchen „Britische Erwerbsunfähigkeitsunterstützung“ in **Abschnitt C.1** des Formulars DB/Natürliche Personen an und geben Sie das Datum an, an dem die Zahlungen begannen.

Abschnitt C.2: Betriebsrenten und private Renten

Füllen Sie Abschnitt C.2 aus, wenn Sie eine Betriebsrente oder eine private Rente aus dem Vereinigten Königreich beziehen. In den meisten DB-Abkommen ist vorgesehen, dass Betriebsrenten und private Renten aus dem Vereinigten Königreich an die in einem anderen Land ansässige Person ohne Abzug von britischer Steuer ausgezahlt werden. Ob eine Befreiung von der britischen Steuer möglich ist und Informationen zu etwaigen Sonderbestimmungen können Sie im „**DT Digest**“ nachlesen.

Wird die Betriebsrente und/oder die private Rente im Rahmen des PAYE-Systems besteuert, erfolgt jegliche Korrektur rückwirkend bis zum **letzten** der folgenden Daten:

- das Datum, an dem Sie in Ihrem Wohnsitzstaat Ihren Steuerwohnsitz einrichteten
- das Datum, an dem die Einkommenszahlungen begannen, oder
- das früheste britische Steuerjahr, für das die Anforderung einer Rückerstattung von britischer Einkommenssteuer noch fristgerecht ist.

Für eine zügige Korrektur legen Sie dem Formular DB/Natürliche Personen bitte eine Kopie Ihres letzten **P60**-Formulars bei, das Sie von der die Rente auszahlenden Stelle erhalten haben.

Das Doppelbesteuerungsabkommen zwischen dem Vereinigten Königreich und der Bundesrepublik Deutschland und seit dem 6. April 2011 gezahlte britische Ruhegehälter und Renten

Wenn Sie in Deutschland ansässig sind, lesen Sie bitte die im **Anhang** zu diesen Hinweisen enthaltenen Informationen durch, bevor Sie einen Antrag auf Befreiung von der auf Ihr(e) aus einer britischen Quelle bezogene(s) Ruhegehalt oder Rente erhobenen britischen Steuer stellen.

Ruhegehälter für Angehörige des öffentlichen Dienstes

Viele, jedoch nicht alle Abkommen sehen Sonderbestimmungen vor, wenn das Ruhegehalt für dem britischen Staat oder einer Gemeindebehörde geleistete Dienste gezahlt wird. Gemäß vieler Abkommen behält das Vereinigte Königreich das **Haupt**besteuerungsrecht für ein Ruhegehalt für einen Angehörigen des öffentlichen Dienstes. Ob eine Befreiung von der britischen Steuer für Ihr Ruhegehalt möglich ist, können Sie im „**DT Digest**“ nachlesen.

Sehen diese Bestimmungen vor, dass Ihr Ruhegehalt im Vereinigten Königreich versteuert wird, können Sie unter bestimmten Voraussetzungen eventuell den britischen Steuerfreibetrag beanspruchen. Falls Sie Fragen haben oder einen Anspruch geltend machen möchten, wenden Sie sich bitte an HM Revenue & Customs an der in Hinweis 6 angegebenen Adresse.

Abschnitt C.3: Britische Zinsen

Je nach den Bestimmungen des DB-Abkommens zwischen dem Vereinigten Königreich und Ihrem Wohnsitzstaat werden Zinsen entweder mit einem Nullsatz oder (zum Beispiel) einem Satz von 10 % besteuert. Der Satz ist im entsprechenden DB-Abkommen festgelegt. Einige Abkommen sehen keine Steuerbefreiung für Zinsen vor. Weitere Informationen zu den möglichen Entlastungen finden Sie im Eintrag für Ihren Wohnsitzstaat im „**DT Digest**“.

Zinsen aus Wertpapieren

Wenn gemäß dem DB-Abkommen eine Entlastung möglich ist, geben Sie bitte in Abschnitt C3 des Formulars britische Zinsen nach Abzug von britischer Steuer an. Dies umfasst Zinsen aus:

- Anleihen (Loan Stocks), die **nicht börsennotiert** sind
- Anleihen (Loan Stocks), die von britischen Gemeindebehörden ausgestellt wurden

Wir können möglicherweise einrichten, dass für die Einkünfte aus diesen Anleihen kein Abzug britischer Steuer an der Quelle erfolgt.

Zinsen aus folgenden Wertpapieren müssen in Abschnitt C3 des Formulars nicht angegeben werden:

- Anleihen (Loan Stocks), die an der Börse **notiert** sind (z. B. ein börsennotierter Eurobond)
- britischen Staatspapieren („gilts“),

da diese ohne Abzug britischer Steuer ausgezahlt werden.

Zinsen und „alternative finance receipts“ (alternative Finanzeinkünfte) auf Bank- und Bausparkassenkonten
Einige britische Banken und Bausparkassen sehen ein Programm vor, bei dem Zinsen und „alternative finance receipts“ ohne Abzug von Steuern an Gebietsfremde ausgezahlt werden. Für weitere Informationen wenden Sie sich bitte an Ihre britische Bank oder Bausparkasse. **HM Revenue & Customs ist nicht in der Lage, die Auszahlung von Zinsen oder „alternative finance receipts“ auf Bank- oder Bausparkassenkonten ohne Abzug von britischer Steuer zu veranlassen.** Geben Sie in Abschnitt C3 also bitte keine Zinsen oder „alternative finance receipts“ auf Bank- oder Bausparkassenkonten an. Wenn Sie bereits Zinsen erhalten haben, von denen britische Steuer abgezogen wurde, tragen Sie die Einzelheiten bitte in **Abschnitt D** des Formulars ein, um die Rückerstattung eines Teil- oder des Gesamtbetrags der abgezogenen Steuer zu beantragen.

Sonstige Zinsen

Wenn Sie Zinsen aus einem Darlehen beziehen, das Sie einer im Vereinigten Königreich ansässigen natürlichen Person oder Gesellschaft im privaten Rahmen gewährt haben,

- fügen Sie bitte eine Kopie des **Darlehensvertrags** bei und
- geben Sie in **Abschnitt B.2** des Formulars folgende Einzelheiten an:
 - Name und Adresse der im Vereinigten Königreich wohnhaften Person, die die Zinsen auszahlt
 - Datum, an dem der Darlehensvertrag abgeschlossen wurde
 - Betrag des Darlehens
 - Fälligkeitsdatum/-daten der Zinsen

Wenn bei Abschnitt B.2 nicht genug Platz ist, fügen Sie bitte ein separates Blatt bei. Geben Sie zusammen mit den oben erbetenen Einzelheiten bitte Ihren Namen und Ihre HM Revenue & Customs-Kennnummer an.

Abschnitt C.4: Britische Lizenzgebühren

Je nach den Bestimmungen des DB-Abkommens zwischen dem Vereinigten Königreich und Ihrem Wohnsitzstaat werden Lizenzgebühren entweder mit einem Nullsatz oder (zum Beispiel) einem Satz von 10 % besteuert. Der Satz ist im entsprechenden DB-Abkommen festgelegt. Einige Abkommen sehen keine Steuerbefreiung für Lizenzgebühren vor. Weitere Informationen zu den möglichen Entlastungen finden Sie in dem Eintrag für Ihren Wohnsitzstaat im „**DT Digest**“.

Viele DB-Abkommen gewähren eine Steuerbefreiung nur dem **Nutzungsberechtigten** der Lizenzgebühren. Der Nutzungsberechtigte ist üblicherweise der Urheber des Werks oder Produkts. Bei einigen Abkommen ist jedoch die Voraussetzung für eine Befreiung von britischer Steuer, dass man im Wohnsitzstaat der dortigen Einkommenssteuer unterliegt.

Lizenzgebühren für die Benutzung von Urheberrechten an literarischen, dramatischen, musikalischen oder künstlerischen Werken

Wenn Sie **nicht** der Urheber sind, sondern die Lizenzrechte von jemand anderem erworben haben, fügen Sie dem Formular DB/Natürliche Personen bitte eine Kopie der Lizenz, des Vertrags oder der Abtretung bei, gemäß der bzw. dem Sie die britischen Rechte erworben haben. Dies erleichtert HM Revenue & Customs die Prüfung, ob die Voraussetzung des Doppelbesteuerungsabkommens bezüglich der Nutzungsberechtigung erfüllt ist.

Sonstige Lizenzgebühren

Bitte fügen Sie dem Formular DB/Natürliche Personen eine Kopie der Lizenzvereinbarung zwischen **Ihnen** und dem britischen **Auszahler** der Lizenzgebühren bei. Sind Sie **nicht** Urheber des Produkts, für welches Lizenzgebühren gezahlt werden müssen, haben aber die Rechte erworben, fügen Sie bitte außerdem eine Kopie der Lizenz, des Vertrags oder der Abtretung bei, gemäß der bzw. dem Sie die britischen Rechte erworben haben.

Abschnitt D: Anforderung einer Rückerstattung britischer Einkommenssteuer

Wie in diesen Hinweisen beschrieben, sehen die DB-Abkommen zwischen dem Vereinigten Königreich und anderen Ländern eventuell vor, dass von **Zins-** oder **Lizenzgebührrzahlungen**

- entweder keine britische Steuer einbehalten wird, oder
- ein reduzierter Satz der britischen Steuer einbehalten wird.

Wenn Sie **Zins-** oder **Lizenzgebührrzahlungen** erhalten haben, von denen britische Steuer einbehalten wurde, haben Sie eventuell Anspruch auf eine Rückerstattung eines Teilbetrags der britischen Steuer. Bitte geben Sie die in **Abschnitt D** erbetenen Einzelheiten an.

Einkommen aus einem Treuhandvermögen oder Nachlass

Wenn Sie Zahlungen aus einem Treuhandvermögen oder Nachlass erhalten, geben Sie bitte den Namen des Treuhandvermögens oder Nachlasses im Kästchen **Quelle der Einkünfte** in Abschnitt D an.

Haben Sie eine Zahlung aus einem **frei verfügbaren Treuhandvermögen (discretionary trust)** erhalten, geben Sie bitte den Namen des Treuhandvermögens und seine britische Steuernummer im Kästchen **Quelle der Einkünfte** in Abschnitt D an. Je nach den Bestimmungen des DB-Abkommens zwischen dem Vereinigten Königreich und Ihrem Wohnsitzstaat wird HM Revenue & Customs

- den gesamten Betrag, der in Kästchen 7.2 des **Statement of income from trusts** (Erklärung zum Einkommen aus Treuhandvermögen), **R185 (Trust Income)**, das Ihnen von den Treuhändern ausgehändigt wurde, als „Steueranrechnung zu dem für Treuhandvermögen geltenden Satz“ ausgewiesen wird, auszahlen **oder**
- die von den Treuhändern erhaltenen Einkünfte „durchsehen“ und den Ihnen zustehenden Rückerstattungsbetrag berechnen. Sie werden wahrscheinlich nur auf einen Teil des Betrags, der in Kästchen 7.2 des **Statement of income from trusts** (Erklärung zum Einkommen aus Treuhandvermögen), **R185 (Trust Income)**, das Ihnen von den Treuhändern ausgehändigt wurde, als „Steueranrechnung zu dem für Treuhandvermögen geltenden Satz“ ausgewiesen wird, Anspruch haben.

Abschnitt E: Rückerstattung an einen benannten Empfänger

Abschnitt E sollte nur ausgefüllt werden, wenn jegliche Rückerstattung seitens HM Revenue & Customs in Ihrem Namen an eine Bank, Bausparkasse, einen Steuerberater oder eine andere Person erfolgen soll. Falls Sie die Rückerstattung auf ein Bank- oder Bausparkassenkonto wünschen, muss der Kontoinhaber mit der Person übereinstimmen, die Anspruch auf Erhalt der Rückerstattung hat. Die Rückerstattung wird über den Postweg erfolgen, geben Sie also bitte die vollständige Postanschrift und die anderen Angaben, nach denen in dem Formular gefragt wird, an.

Falls Sie die Rückerstattung an Ihren Steuerberater wünschen, geben Sie bitte ggf. die Kennnummer an, die der Steuerberater beim Schriftverkehr mit Ihnen verwendet.

Wenn Sie die Vollmacht in **Abschnitt E** unterzeichnen, müssen Sie außerdem die Erklärung in **Abschnitt F** ausfüllen und unterzeichnen.

Abschnitt F: Erklärung

Sie müssen das Formular DB/Natürliche Personen persönlich in **Abschnitt F** unterzeichnen.

Der Antrag kann auch im Namen folgender Personen erfolgen:

- einem unverheirateten Minderjährigen (eine Person unter 18 Jahren), oder
- einer geistig behinderten Person, oder
- einer/einem Verstorbenen.

Anträge sollten normalerweise von folgenden Personen gestellt werden:

- einem Elternteil oder Vormund im Namen eines unverheirateten Minderjährigen
- der Person, die vom Gericht mit den Angelegenheiten eines geistig behinderten Erwachsenen betraut wurde (oder dem vom Department for Work and Pensions Beauftragten)
- dem Vollstrecker oder Verwalter des Nachlasses einer verstorbenen Person (der Anspruch gilt lediglich für Einkünfte bis zum Zeitpunkt des Todes).

Wenn Sie sich nicht sicher sind, ob Sie die richtige Person sind, um diesen Antrag/diese Anforderung zu stellen, wenden Sie sich bitte an HM Revenue & Customs.

Achten Sie darauf, dass Verweise auf „Sie“ oder „Ihr“ in diesen Hinweisen und dem Formular auch auf die Person zutreffen kann, in deren Namen Sie den Antrag/die Anforderung stellen.

Selbstständige Berechnung des zurückzuzahlenden Steuerbetrags

- Wenn Sie eine Rückerstattung beantragen und den Ihnen zustehenden Betrag selbst berechnen möchten, gehen Sie bitte nach den nachfolgend aufgeführten Schritten vor und beachten Sie zusätzlich auch die Informationen im „DT Digest“.
- Wenn Sie den Rückerstattungsbetrag nicht selbst berechnen möchten und keinen Betrag in **Abschnitt F.2(a)** des Formulars DB/Natürliche Personen angeben, wird HM Revenue & Customs den Ihnen zustehenden Betrag berechnen.
- Wenn Sie Einkünfte aus einem **frei verfügbaren Treuhandvermögen (discretionary trust)** beziehen, gelten die folgenden Schritte nicht. Informationen zu Einkünften aus frei verfügbaren Treuhandvermögen finden Sie in den **Hinweisen zu DB/Natürliche Personen zu Abschnitt D**.

Schritt Eins: In Kästchen 1 den Einkommensbetrag vor britischer Steuer und in Kästchen 2 den Betrag der abgezogenen britischen Steuer eintragen. Diese Beträge finden Sie unter „Gesamtbeträge“ in **Abschnitt D** des Formulars DB/Natürliche Personen.

Einkommen vor Steuern		Brit. Einkommenssteuer	
1	£	2	£

Schritt Zwei: Suchen Sie im „DT Digest“ Ihren **WOHNSITZSTAAT** und die Spalte für die Quelle der Einkünfte, **ZINSEN** oder **LIZENZGEBÜHREN**.

- Lautet der Eintrag „Vollständige Befreiung“, steht Ihnen die Rückerstattung des Gesamtbetrags der vom Einkommen einbehaltenen britischen Steuer zu.
- Gibt der Eintrag dagegen einen Prozentsatz an (zum Beispiel 10 %), befolgen Sie **Schritte Drei und Vier** für die Berechnung des Ihnen zustehenden Betrags.

Schritt Drei: Berechnen Sie den entsprechenden Prozentsatz des Gesamteinkommens (in Kästchen 1) und tragen Sie das Ergebnis in Kästchen 3 ein.

3	£
---	---

z. B.: die Zahl in Kästchen 1 ist £100,00 und der im „DT Digest“ angegebene Satz ist 10 %. Also folgt, 10 % von £100,00 = £10,00 in Kästchen 3.

Schritt Vier: Subtrahieren Sie den Betrag in Kästchen 3 von dem Betrag in Kästchen 2 und tragen Sie das Ergebnis in Kästchen 4 ein.

4	£
---	---

Schritt Fünf: Tragen Sie zuletzt den Betrag aus Kästchen 4 in **Abschnitt F.2(a)** des Formulars DB/Natürliche Personen ein.

Dies ist der Betrag britischer Einkommenssteuer, dessen Rückerstattung Ihnen zusteht.

HINWEIS: Wenn Sie die Rückerstattung der sowohl von Zinsen als auch von Lizenzgebühren einbehaltenen britischen Einkommenssteuer beantragen, müssen die Beträge separat berechnet werden. Verwenden Sie zur Anleitung die oben stehenden Kästchen. Addieren Sie den Ihnen für die Zinsen und für die Lizenzgebühren zustehenden Steuerbetrag und tragen Sie die Gesamtsumme in **Abschnitt F.2(a)** des Formulars DB/Natürliche Personen ein.

Rückforderung des reduzierten Satzes der einbehaltenen britischen Einkommenssteuer (wenn zutreffend)

Das DB-Abkommen zwischen dem Vereinigten Königreich und Ihrem Wohnsitzstaat sieht eventuell einen reduzierten britischen Einkommenssteuersatz vor (z. B. 10 %), der von Zins- und/oder Lizenzgebührrzahlungen einbehalten wird. Der reduzierte Satz ist ggf. im „DT Digest“ im Eintrag für Ihren Wohnsitzstaat angegeben. Sie können möglicherweise die Rückerstattung eines Teil- oder des Gesamtbetrags dieser britischen Einkommenssteuer (des Betrags, den Sie in Kästchen 3 oben eingetragen haben, sofern Sie die Rückerstattung selbst berechnet haben) fordern, falls Sie Anspruch auf britische Steuerfreibeträge haben. Ihnen stehen britische Steuerfreibeträge zu, wenn Sie zum Beispiel Staatsbürger eines Mitgliedsstaats des Europäischen Wirtschaftsraums (EWR) sind. Für weitere Informationen über britische Steuerfreibeträge und deren Beantragung wenden Sie sich bitte an HM Revenue & Customs. Die Adresse und Telefonnummer finden Sie unter Hinweis 6. Oder besuchen Sie uns im Internet unter **www.hmrc.gov.uk**

Wichtige Hinweise für in Deutschland ansässige Personen

Doppelbesteuerungsabkommen zwischen dem Vereinigten Königreich und der Bundesrepublik Deutschland - nach dem 5. April 2011 erfolgte Ruhegehalts-/Rentenzahlungen

Das gegenwärtige Doppelbesteuerungsabkommen zwischen dem Vereinigten Königreich und der Bundesrepublik Deutschland ('das DBA') trat am 6. April 2011 für im Rahmen des PAYE-Systems besteuerte britische Ruhegehälter und Renten in Kraft. Den vollständigen Text des DBA können Sie bei **www.hmrc.gov.uk** einsehen, wenn Sie **Germany** in das *Search(Suchen)*-Kästchen eingeben. Die nachfolgend dargelegten Bestimmungen finden auf britische Steuerjahre ab 2011-12 Anwendung.

a) Britische staatliche Altersrente und Erwerbsunfähigkeitsunterstützung

Nach Artikel 17 Absatz (2) des DBA sind die britische staatliche Altersrente und britische Erwerbsunfähigkeitsunterstützung im Vereinigten Königreich steuerpflichtig.

b) Andere britische Ruhegehälter und Renten (ausgenommen Ruhegehälter für dem britischen Staat oder einer britischen Gemeindebehörde geleistete Dienste - siehe Hinweis (c) unten)

Eine Befreiung von britischer Steuer gemäß Artikel 17 Absatz (1) ist nur für Ruhegehälter oder Renten möglich, die ganz oder teilweise auf Beiträgen beruhen, auf welche die einschränkenden Bestimmungen in Artikel 17 Absatz (3) keine Anwendung finden. Diese einschränkenden Bestimmungen bedeuten, dass ein an eine in Deutschland ansässige Person gezahltes, aus einer britischen Quelle bezogenes Ruhegehalt oder eine solche Rente weiterhin **im Vereinigten Königreich besteuert** wird, wenn die der Steuervergünstigung unterliegenden Rentenbeiträge **länger als 15 Jahre** im Vereinigten Königreich entrichtet wurden - es sei denn, die Steuervergünstigung auf die Beiträge wurde zurückgefordert oder die Beiträge unterlagen ebenfalls in Deutschland länger als 15 Jahre einer Steuervergünstigung.

Wenn Sie der Meinung sind, dass Ihr Ruhegehalt für eine Befreiung von britischer Steuer in Frage kommt (zum Beispiel, wenn Ihre einer Steuervergünstigung unterliegenden Rentenbeiträge 15 oder weniger Jahre entrichtet wurden),

- füllen Sie bitte das Formular DB/Natürliche Personen vollständig aus.
- erläutern Sie bitte detailliert in **Abschnitt B.2** des Formulars, warum Sie der Ansicht sind, dass für Ihr Ruhegehalt oder Ihre Rente eine Befreiung von britischer Steuer gemäß Artikel 17 des DBA in Frage kommt. Fügen Sie bitte ein separates Blatt bei, wenn nicht genug Platz ist.
- befolgen Sie bitte die Anweisungen in Hinweis 4 und senden Sie Ihr ausgefülltes Formular DB/Natürliche Personen zwecks Bescheinigung an die Steuerbehörde in Deutschland.
- Wenn die Bescheinigung auf dem Formular vorgenommen worden ist, senden Sie es bitte an HM Revenue & Customs an der in Hinweis 6 angegebenen Adresse.

c) Ruhegehälter für dem britischen Staat oder einer britischen Gemeindebehörde geleistete Dienste

Nach Artikel 18 Absatz (2) des DBA wird ein an eine in Deutschland ansässige Person gezahltes Ruhegehalt für dem britischen Staat oder einer britischen Gemeindebehörde geleistete Dienste **im Vereinigten Königreich besteuert**. Wenn das Ruhegehalt jedoch an eine Person gezahlt wird, die in Deutschland ansässig ist **und die deutsche Staatsangehörigkeit** besitzt, ist die Befreiung von der britischen Steuer möglich.

d) Ruhegehälter (einschließlich staatliche Altersrente) und Renten, deren Auszahlung vor dem 30. Dezember 2010 begann

Wenn Sie jetzt eine Steuerbefreiung für ein aus einer britischen Quelle bezogenes Ruhegehalt oder eine solche Rente beantragen, das bzw. die **vor dem 30. Dezember 2010** begann, können Sie wählen, das Ruhegehalt oder die Rente gemäß den Bedingungen von Artikel 10 des früheren (1964) DBA zwischen dem Vereinigten Königreich und der Bundesrepublik Deutschland von der britischen Steuer befreien zu lassen, *vorausgesetzt, das Ruhegehalt/die Rente ist in Deutschland steuerpflichtig*. (Dies gilt nicht für Ruhegehälter, die aus öffentlichen Mitteln des Vereinigten Königreichs oder den Mitteln einer Gemeindebehörde gezahlt werden.)

Wenn Sie dieses Wahlrecht wahrnehmen möchten,

- füllen Sie bitte das Formular DB/Natürliche Personen vollständig aus und geben Sie in Abschnitt **C.2** das Datum an, an dem die Zahlungen begannen,
- bestätigen Sie bitte in **Abschnitt B.2** des Formulars, dass Sie gemäß den Bedingungen des **früheren** DBA zwischen dem Vereinigten Königreich und der Bundesrepublik Deutschland die Befreiung von britischer Steuer für Ihr Ruhegehalt oder Ihre Rente beantragen möchten.
- befolgen Sie bitte die Anweisungen in Hinweis 4 und senden Sie Ihr ausgefülltes Formular DB/Natürliche Personen zwecks Bescheinigung an die Steuerbehörde in Deutschland.

Wenn die Bescheinigung auf dem Formular vorgenommen worden ist, senden Sie es bitte an HM Revenue & Customs an der Adresse in Hinweis 6.

Privatsphäre und Datenschutz

HM Revenue & Customs ist eine „für die Datenverarbeitung verantwortliche Stelle“ gemäß dem Datenschutzgesetz. Wir verwahren Informationen zu den in unserer Mitteilung an den Datenschutzkommissar angegebenen Zwecken und haben das Recht, diese Informationen zu jedem dieser Zwecke zu nutzen. Wir haben weiterhin das Recht, Informationen zu Ihrer Person von anderen zu erhalten oder Informationen an diese weiterzuleiten. Dies wird nur im Rahmen des Gesetzes zu folgenden Zwecken erfolgen:

- zur Überprüfung der Richtigkeit der Informationen
- zur Vorbeugung oder Aufdeckung eines Verbrechens, oder
- zum Schutz öffentlicher Mittel.

Wir haben das Recht, die Informationen, die wir über Sie erhalten, mit den bereits in unseren Unterlagen vorhandenen Angaben abzugleichen. Diese können von Ihnen bereitgestellte Informationen umfassen oder Informationen von anderen, wie zum Beispiel andere Regierungsbehörden und -stellen sowie ausländische Steuerbehörden. Wir geben keine Informationen zu Ihrer Person an jemanden außerhalb von HM Revenue & Customs weiter, es sei denn, dies ist gesetzlich erlaubt.

Diese Hinweise dienen nur als Leitfaden und reflektieren das britische Steuerrecht zum Zeitpunkt der Drucklegung. Jedwede Rechte auf Einlegung eines Rechtsmittels bleiben von diesen Hinweisen unberührt.