

Formulier 8-3-6. Rente

Bronbelastingen op renten

Verklaring van niet-ingezetene voor de toepassing van artikel 246 TCA 1997 Verklaring die moet worden ingevuld door een niet-ingezetene persoon

1. In te vullen door de niet-ingezeten persoon

Naam van de persoon:

Adres van de persoon:

Fiscaal registratienummer in het land van verblijf (indien relevant)

A. Ik verklaar dat ik -

- geen fiscaal inwoner ben in Ierland,
- geen rente ontvang voor een bedrijf of handelsactiviteit dat in Ierland wordt uitgevoerd via een filiaal of agentschap en
- fiscaal inwoner ben van (naam van het land), dat een 'relevant gebied' is¹.

B. Ik bevestig dat in het 'Renteartikel' van de Ierse 'Overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting' met (naam van het land) is bepaald dat Ierland geen belasting heft op rente / geen belasting heft tegen een tarief dat niet hoger is dan % op rente [gelieve te schrappen wat niet van toepassing is]².

C. Ik verklaar dat ik begunstigde ben van de rentebetaling van ³ (vul de naam in van de persoon die de rentebetaling doet) waarvoor deze verklaring wordt afgelegd.

D. Ik verklaar dat ik recht heb op een vrijstelling op grond van de 'Overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting' (zoals vermeld in B.) met betrekking tot de volledige rentebetaling (zoals vermeld in C.).

E. Ik verbind mij ertoe dat ik in geval van een wijziging in mijn omstandigheden (naam van de persoon die de rentebetaling verricht) hiervan onmiddellijk schriftelijk in kennis zal stellen.

Handtekening van de persoon:

Datum:

D	D	M	M	J	J	J	J
---	---	---	---	---	---	---	---

Hoedanigheid van de ondertekenaar

Als u een Woonplaatsverklaring [formulier 6166] bijvoegt en dit formulier niet laat certificeren door de Amerikaanse belastingdienst, noteer dan in dit vak ⁴

¹ Zie opmerking 2.

² Zie opmerking 4.

³ De persoon die de rentebetaling verricht, dient opmerking 5 te raadplegen alvorens de rentebetaling uit te voeren.

⁴ Zie opmerking 6.

2. In te vullen door de belastingdienst van de niet-ingezetene

Ik verklaar dat de hierboven genoemde persoon inwoner is van
(vul de naam van het land in) voor de doeleinden van de relevante 'Overeenkomst tot het

vermijden van dubbele belasting'. Het relevante fiscaal registratienummer is

Ondertekend:

Datum:

D	D	M	M	J	J	J	J
---	---	---	---	---	---	---	---

OFFICIËLE
STEMPEL

Opmerkingen

Het doel van deze verklaring is ervoor te zorgen dat de vrijstellingen van het 'Renteartikel' van de Ierse 'Overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting' automatisch kunnen worden verleend zonder dat een beroep wordt gedaan op de Revenue Commissioners.

1. Voorwaarden voor de toepassing van zelfcertificering

Dit formulier moet worden ingevuld indien:

1. De betaling zonder de zelfcertificering onderworpen zou zijn aan bronheffing op grond van sectie 246(2) TCA 1997 en de persoon aan wie de betaling wordt gedaan geen recht heeft op vrijstelling van bronheffing op grond van een van de bepalingen van sectie 246(3) TCA 1997.
2. De persoon aan wie de rente wordt betaald de uiteindelijk gerechtigde is van de rente.
3. De persoon aan wie de rente wordt betaald niet in Ierland woont en de rente niet betaald wordt voor een bedrijf of handelsactiviteit dat in Ierland via een filiaal of agentschap wordt uitgevoerd.
4. De persoon aan wie de rente wordt betaald behandeld wordt als een persoon (dat wil zeggen niet-transparant in plaats van transparant)
 - a. voor Ierse belastingdoeleinden en voor belastingdoeleinden die door de verdragspartner worden opgelegd, of
 - b. in het kader van de DTA ('Overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting').
5. Die persoon volgens de relevante DTA uitsluitend wordt behandeld als ingezetene van de verdragspartner.
6. Het DTA-tarief, zoals vastgelegd in het renteartikel van de DTA, dat van toepassing is op rentebetalingen aan inwoners van de verdragspartner, lager is dan 20%.
7. De begunstigde heeft recht op een vrijstelling op grond van de DTA met betrekking tot de rentebetaling, zodat eventuele ingehouden belasting volledig of gedeeltelijk wordt terugbetaald.

2. Relevant gebied

Een 'relevant gebied' voor de doeleinden van artikel 246 TCA 1997 wordt gedefinieerd als:

- een land (anders dan Ierland) dat lid is van de Europese Unie,
- een land waarmee Ierland een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting heeft gesloten, of
- een land waarmee Ierland een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting heeft gesloten die nog niet is geratificeerd.

3. Verdragen tot het vermijden van dubbele belasting

Voor actuele informatie over de landen waarmee Ierland een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting heeft gesloten, verwijzen wij u naar de website van de belastingdienst op:

<https://www.revenue.ie/en/tax-professionals/tax-agreements/index.aspx>

4. Renteartikel

Het 'Renteartikel' van de Ierse 'Overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting' wordt gebruikt om te bepalen of de in Ierland verschuldigde belasting kan worden vrijgesteld met betrekking tot rentebetalingen.

Het 'Renteartikel' [artikel 12] van de 'Overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting' tussen Ierland en Zweden bepaalt bijvoorbeeld het volgende:

"1. Rente afkomstig uit een verdragsluitende staat en betaald aan een inwoner van de andere verdragsluitende staat is slechts in die andere staat belastbaar indien die inwoner de uiteindelijk gerechtigde tot de rente is."

In het geval van rentebetalingen aan een in Zweden wonende uiteindelijk gerechtigde tot de rentebetaling, wordt over de rentebetaling in Ierland daarom geen belasting geheven of ingehouden. Als zodanig kan de rente bruto [d.w.z. zonder aftrek van bronbelasting zoals vereist op grond van artikel 246, lid 2, TCA 1997] aan de begunstigde worden betaald.

Het 'Renteartikel' [artikel 11] van de 'Overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting' tussen Ierland en België bepaalt het volgende:

- "1. Rente afkomstig uit een verdragsluitende staat en betaald aan een inwoner van de andere verdragsluitende staat mag in die andere staat worden belast.
2. Dergelijke rente kan ook worden belast in de verdragsluitende staat waar zij is ontstaan, en volgens het recht van die staat. Deze belasting mag echter niet hoger zijn dan 15 procent van het bedrag van de rente."

In het geval van rentebetalingen aan een persoon die recht heeft op de rentebetaling en woonachtig is in België, wordt de rente bijgevolg in rekening gebracht aan de Ierse belasting tegen het verlaagde tarief van 15%. Als zodanig kan de rentebetaling worden gedaan aan de begunstigde die onderworpen is aan een bronbelasting van 15 procent [in plaats van bronbelasting tegen het tarief van 20%, zoals vereist op grond van de bepalingen van artikel 246, lid 2, TCA 1997].

5. De persoon die de rente betaalt

Voordat de rentebetaling wordt verricht, hetzij zonder inhouding van bronbelasting, hetzij tegen een verlaagd tarief van bronbelasting, dient de persoon die de rentebetaling verricht het handboek voor belastingen en heffingen 'Tax and Duty Manual 08-03-0' te raadplegen op <https://www.revenue.ie/en/tax-professionals/tdm/income-tax-capital-gains-tax-corporation-tax/part-08/08-03-06.pdf> om zich ervan te vergewissen dat aan alle voorwaarden met betrekking tot de rentebetaling is voldaan.

6. Inwoners van de Verenigde Staten van Amerika

Revenue erkent dat inwoners van de Verenigde Staten van Amerika moeilijkheden kunnen ondervinden om het formulier '08-03-06 Rentebetalingen' door de Amerikaanse belastingautoriteiten te laten certificeren. Revenue zal daarom een certificaat van woonplaats voor belastingdoeleinden in de Verenigde Staten (formulier 6166) als aanvaardbaar beschouwen in plaats van het formulier '08-03-06 Rentebetalingen' door de Amerikaanse belastingautoriteiten te laten certificeren.

Formulier 6166 en het volledig ingevulde niet-gecertificeerde formulier '08-03-06 Rentebetalingen' moeten worden gegeven aan de persoon die de rentebetalingen doet.

Formulier 6166 is verkrijgbaar bij 'Department of the Treasury, Internal Revenue Service, Philadelphia, PA 19255, USA'.

Ga naar www.irs.gov om formulier 6166 aan te vragen.