

2 Details refund / Gegevens teruggaaf

The applicant claims a full refund of Netherlands dividend tax to the amount as shown in column (F), with respect to the income as specified below / De verzoeker maakt aanspraak op algehele teruggaaf van Nederlandse dividendbelasting tot het bedrag als vermeld in kolom (F), met betrekking tot de hieronder vermelde inkomen

(1) See Instructions, nr. 2 / Zie aanwijzingen, nr. 2

Total/Totaal

€

3 | Statement/Verklaring

- 3a The applicant certifies that relating to the securities specified above in column (A), on the payable date(s) stated in column (C) he is (was, will be) beneficially entitled to the income specified in column (E). He does this by certifying that this is not a situation whereby some other person benefitted or benefits (wholly or partly) from the dividend by way of a dividend-substituting payment or another quid pro quo while that other person has less right (or no right) to deduction, refund or reduction than the applicant himself and that other person maintains directly or indirectly his original shareholding position after the date the dividend was payable or paid (See art. 4, paragraph 7, of the Dividend Tax Act of 1965).

De verzoeker verklaart dat hij met betrekking tot de hierboven in kolom (A) vermelde effecten, op de in kolom (C) vermelde datum(s) van betaalbaarstelling uiteindelijk gerechtigd is (was, zal zijn) tot de in kolom (E) vermelde inkomsten. Dit doet hij door te verklaren dat in zijn geval geen sprake is van een situatie waarbij het dividend door middel van een dividendvervangende betaling of een andere tegenprestatie geheel of gedeeltelijk ten goede is gekomen of ten goede komt aan een ander, die ander een geringer recht (of geen recht) heeft op verrekening, teruggaaf of vermindering dan de verzoeker zelf en waarbij die ander zijn oorspronkelijke aandelenpositie na dividenddatum op directe of indirecte wijze blijft behouden (Verwezen wordt naar art. 4, zevende lid, Wet op de dividendbelasting 1965).

3b The applicant certifies that on the payable date(s) stated above in column (C) he is (was, will be) a resident of the United States of America within the meaning of the Convention between the Netherlands and the United States of America for the avoidance of double taxation and that he satisfies (satisfied/will satisfy) the conditions of article 26 of the Convention.

De verzoeker verklaart dat hij op de hierboven in kolom (C) vermelde datum(s) van betaalbaarstelling inwoner van de V.S. van Amerika is (was, zal zijn) in de zin van het Verdrag tussen Nederland en de V.S. van Amerika tot het vermijden van dubbele belasting en dat hij voldoet (voldeed, zal voldoen) aan de voorwaarden van artikel 26 van het Verdrag.

3c Mark whichever is applicable: The applicant certifies that on the payable date(s) stated in question 2 in column (C)

Aankruisen wat van toepassing is: De verzoeker verklaart dat op de in kolom (C) van vraag 2 vermelde datum(s) van betaalbaarstelling

he is, was or will be exempt from tax in the United States of America and would be exempt from tax on dividends in the Netherlands if the trust, company or other organization in question were organized, and carried on all its activities in the Netherlands;
hij in de V.S. van Amerika is, was of zal zijn vrijgesteld van belasting en in Nederland zou zijn vrijgesteld van belasting ten aanzien van dividenden, indien de trust, het lichaam of de andere organisatie in kwestie in Nederland zou zijn opgericht en aldaar zijn of haar activiteiten zou verrichten;

he has not derived the income from carrying on a trade or business in the Netherlands or from a related person who is not operating (exclusively) for religious, charitable, scientific, educational or public purposes.
hij de voordelen niet heeft behaald met het uitoefenen van bedrijfsmatige activiteiten in Nederland of heeft verkregen van een geleerde persoon die zelf niet (uitsluitend) werkzaam is voor godsdienstige, liefdadige, wetenschappelijke, opvoedkundige of openbare doeleinden.

3d The applicant certifies that on the payable date(s) stated overleaf in column (C) the securities were, are or will be at: / De verzoeker verklaart dat de effecten op de aan de ommeeuiede kolom (C) vermelde datum(s) van betaalbaarstelling zich bevinden (hevonden, zullen bevinden) te:

Place/Plaats
In custody of/
Onder herstelling van⁽¹⁾

4 Remarks/Opmerkingen

(See Instructions)

5 | Signature/Ondertekening

Date (dd-mm-yyyy)/

Datum (dd-mm-jjjj)

$$\boxed{} - \boxed{} = \boxed{0}$$

Signature/
Handtekening⁽²⁾

1. **What is the primary purpose of the study?**

- (1) Name and address of depositary / Naam en adres van de bewaarnemer.
(2) If the applicant is a company or other entity, the capacity of the signatory must be stated.
If this form is signed by an agent evidence of his authority to sign must be attached to it (unless the agent is in the possession of a general authorization from the 'Belastingdienst/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland' at Heerlen to sign the forms on behalf of his clients).
Indien de verzoeker een maatschappij of ander lichaam is, dient de hoedanigheid van de ondertekenaar te worden vermeld.
Indien een gemachtigde tekent de machtiging bijvoegen (tenzij de gemachtigde in het bezit is van een door de Belastingdienst/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland te Heerlen verstrekte algemene vergunning om voor zijn cliënten de formulieren te tekenen).

Instructions for completing and further handling of form IB 095 USA

- 1 Income from various companies may be entered in one form.
 - 2 Under the Convention of 18 December 1992 between the Netherlands and the United States of America for the avoidance of double taxation, a resident of the United States of America is entitled to a reduction of Netherlands dividend tax on income from shares, other rights participating in profits or certain loans (including profit-sharing bonds with a term of more than 10 years) e.g.
Netherlands dividend tax, amounting to 15% of the gross income, is reduced by 15 percentage points to 0%, provided the conditions of article 26 of the Convention are satisfied, for trusts, companies and other organizations which are resident of the United States of America and are operated exclusively for religious, charitable, scientific, educational or public purposes. The reduction to 0% shall be given in the form of a full refund if and in so far as the organizations referred to are exempt from tax in the United States of America and would be exempt from tax in the Netherlands if they had been established in the Netherlands and had carried on all their activities in that country. The exemption does not apply with respect to the dividends which above-mentioned organizations receive from carrying on a trade or business in the Netherlands or from a related person who is not operating (exclusively) for religious, charitable, scientific, educational or public purposes.
 - 3 The first and second copies should be forwarded (unseparated)
 - a) if the dividend was paid out by a person (the company itself, or a bank or other agent) **resident or domiciled in the Netherlands, who has issued a dividend note referred to in Article 9 of the Dividend Tax Act of 1965**: to such person resident or domiciled in the Netherlands, who will send on the application to the 'Belastingdienst/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland', P.O. Box 2865, 6401 DJ Heerlen; the amount to be refunded will be paid to the person referred to, for account of the applicant;
 - b) if the dividend was paid out by a person (bank etc.) not resident or domiciled in the Netherlands: directly to the 'Belastingdienst/ Kennis- en Expertisecentrum Buitenland', P.O. Box 2865, 6401 DJ Heerlen; the applicant should state the manner in and the address to which the amount to be refunded is to be transmitted.
 - 4 The first and second copies of the completed form should never be separated.
 - 5 Applications for refund must be accompanied by the dividend note (or a certified copy thereof) issued with respect to the income mentioned in the application, or by some other evidence, such as a tax deduction certificate. Such evidence must show (a) the income concerned and (b) that the tax to be refunded has been borne by the applicant.
 - 6 If the applicant cannot confirm all the statements printed on the form but nevertheless is of the opinion that he is entitled to a full reduction of tax under the Convention, he should mention the special circumstances and explain his claim in nr. 4 (Remarks).
 - 7 Applications for the refund of tax must be lodged with the 'Belastingdienst/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland' at Heerlen within a period of three years after the expiration of the calendar year in which the tax has been levied.
 - 8 Copies of this form and form 'IB 096 USA' may be obtained via the website www.belastingdienst.nl



Application

For a full refund of
Netherlands dividend tax

by virtue of the Convention between the Netherlands and the United States of America for the avoidance of double taxation (article 10, par. 2b, in conjunction with article 36, par. 1, of the Convention)

2nd copy – for the U.S. Internal Revenue Service

Important

The application may be submitted only for portfolio dividends received by American organizations exempt from tax in the United States of America (trust, company or other organization operated exclusively for religious, charitable, scientific, educational or public purposes) as referred to in article 36, par. 1, of the Convention.

Please note

- 1 Before completing this form please read the instructions at the end of the first copy.

Verzoek

Om algehele teruggaaf van Nederlandse dividendbelasting

op grond van het Verdrag tussen Nederland en de V.S. van Amerika tot het vermijden van dubbele belasting (artikel 10, tweede lid, onderdeel b, in samenhang met artikel 36, eerste lid, van het Verdrag)

2nd copy – for the U.S. Internal Revenue Service

- 2 Form 'IB 096 USA' (and not this form) is to be used by American organizations (trust, company or other organization exclusively operated to administer or to provide benefits under one or more funds or plans established to provide pension, retirement or other employee benefits) exempt from tax in the United States of America as referred to in article 35, par. 1, of the Convention.
 - 3 This form may not be used for participation dividends as referred to in article 10, par. 2a, of the Convention.

1 | Details applicant / Gegevens aanvrager

- 1a Full name and residence address of the applicant (trust, company or other organization operated exclusively for religious, charitable, scientific, educational or public purposes)
Volledige naam en adres van de verzoeker (trust, lichaam of andere organisatie uitsluitend werkzaam op godsdienstig, liefdadig, wetenschappelijk, opvoedkundig of openbaar terrein)

2 | Details refund / Gegevens terugbetaal

The applicant claims a full refund of Netherlands dividend tax to the amount as shown in column (F), with respect to the income as specified below / De verzoeker maakt aanspraak op algehele teruggaaf van Nederlandse dividendbelasting tot het bedrag als vermeld in kolom (F), met betrekking tot de hieronder vermelde inkomsten

3 Statement/Verklaring

- 3a The applicant certifies that relating to the securities specified above in column (A), on the payable date(s) stated in column (C) he is (was, will be) beneficially entitled to the income specified in column (E). He does this by certifying that this is not a situation whereby some other person benefitted or benefits (wholly or partly) from the dividend by way of a dividend-substituting payment or another quid pro quo while that other person has less right (or no right) to deduction, refund or reduction than the applicant himself and that other person maintains directly or indirectly his original shareholding position after the date the dividend was payable or paid (See art. 4, paragraph 7, of the Dividend Tax Act of 1965).

De verzoeker verklaart dat hij met betrekking tot de hierboven in kolom (A) vermelde effecten, op de in kolom (C) vermelde datum(s) van betaalbaarstelling uiteindelijk gerechtigd is (was, zal zijn) tot de in kolom (E) vermelde inkomsten. Dit doet hij door te verklaren dat in zijn geval geen sprake is van een situatie waarbij het dividend door middel van een dividendvervangende betaling of een andere tegenprestatie geheel of gedeeltelijk ten goede is gekomen of ten goede komt aan een ander, die ander een geringer recht (of geen recht) heeft op verrekening, teruggaaf of vermindering dan de verzoeker zelf en waarbij die ander zijn oorspronkelijke aandelenpositie na dividenddatum op directe of indirecte wijze blijft behouden (Verwezen wordt naar art. 4, zevende lid, Wet op de dividendbelasting 1965).

- 3b The applicant certifies that on the payable date(s) stated above in column (C) he is (was, will be) a resident of the United States of America within the meaning of the Convention between the Netherlands and the United States of America for the avoidance of double taxation and that he satisfies (satisfied/will satisfy) the conditions of article 26 of the Convention.

De verzoeker verklaart dat hij op de hierboven in kolom (C) vermelde datum(s) van betaalbaarstelling inwoner van de V.S. van Amerika is (was, zal zijn) in de zin van het Verdrag tussen Nederland en de V.S. van Amerika tot het vermijden van dubbele belasting en dat hij voldoet (voldeed, zal voldoen) aan de voorwaarden van artikel 26 van het Verdrag.

- 3c Mark whichever is applicable: The applicant certifies that on the payable date(s) stated in question 2 in column (C)

Aankruisen wat van toepassing is: De verzoeker verklaart dat op de in kolom (C) van vraag 2 vermelde datum(s) van betaalbaarstelling

- he is, was or will be exempt from tax in the United States of America and would be exempt from tax on dividends in the Netherlands if the trust, company or other organization in question were organized, and carried on all its activities in the Netherlands;
hij in de V.S. van Amerika is, was of zal zijn vrijgesteld van belasting en in Nederland zou zijn vrijgesteld van belasting ten aanzien van dividenden, indien de trust, het lichaam of de andere organisatie in kwestie in Nederland zou zijn opgericht en aldaar zijn of haar activiteiten zou verrichten;
- he has not derived the income from carrying on a trade or business in the Netherlands or from a related person who is not operating (exclusively) for religious, charitable, scientific, educational or public purposes.
hij de voordelen niet heeft behaald met het uitoefenen van bedrijfsmatige activiteiten in Nederland of heeft verkregen van een gelieerde persoon die zelf niet (uitsluitend) werkzaam is voor godsdienstige, liefdadige, wetenschappelijke, opvoekundige of openbare doeleinden.

- 3d The applicant certifies that on the payable date(s) stated overleaf in column (C) the securities were, are or will be at: / De verzoeker verklaart dat de effecten op de aan de ommezijde in kolom (C) vermelde datum(s) van betaalbaarstelling zich bevinden (bevonden, zullen bevinden) te:

Place/Plaats

In custody of/

Onder berusting van⁽¹⁾

4 Remarks/Opmerkingen

(See Instructions)

5 Signature/Ondertekening

Date (dd-mm-yyyy)/

 - -

Datum (dd-mm-jj(jj))

Signature/
Handtekening⁽²⁾

(1) Name and address of depositary / Naam en adres van de bewaarnemer.

(2) If the applicant is a company or other entity, the capacity of the signatory must be stated.

If this form is signed by an agent evidence of his authority to sign must be attached to it (unless the agent is in the possession of a general authorization from the 'Belastingdienst/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland' at Heerlen to sign the forms on behalf of his clients).

Indien de verzoeker een maatschappij of ander lichaam is, dient de hoedanigheid van de ondertekenaar te worden vermeld.

Indien een gemachtigde tekent de machtiging bijvoegen (tenzij de gemachtigde in het bezit is van een door de Belastingdienst/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland te Heerlen verstrekte algemene vergunning om voor zijn cliënten de formulieren te tekenen).



Application

For a full refund of
Netherlands dividend tax

by virtue of the Convention between the Netherlands and the United States of America for the avoidance of double taxation (article 10, par. 2b, in conjunction with article 36, par. 1, of the Convention)

3rd copy – for the applicant

Important

The application may be submitted only for portfolio dividends received by American organizations exempt from tax in the United States of America (trust, company or other organization operated exclusively for religious, charitable, scientific, educational or public purposes) as referred to in article 36, par. 1, of the Convention.

Please note

- 1 Before completing this form please read the instructions at the end of the first copy.

Verzoek

Om algehele teruggaaf van Nederlandse dividendbelasting

op grond van het Verdrag tussen Nederland en de V.S. van Amerika tot het vermijden van dubbele belasting (artikel 10, tweede lid, onderdeel b, in samenhang met artikel 36, eerste lid, van het Verdrag)

3rd copy – for the applicant

- 2 Form 'IB 096 USA' (and not this form) is to be used by American organizations (trust, company or other organization exclusively operated to administer or to provide benefits under one or more funds or plans established to provide pension, retirement or other employee benefits) exempt from tax in the United States of America as referred to in article 35, par. 1, of the Convention.
 - 3 This form may not be used for participation dividends as referred to in article 10, par. 2a, of the Convention.

1 | Details applicant / Gegevens aanvrager

- 1a Full name and residence address of the applicant (trust, company or other organization operated exclusively for religious, charitable, scientific, educational or public purposes)
Volledige naam en adres van de verzoeker (trust, lichaam of andere organisatie uitsluitend werkzaam op godsdienstig, liefdadig, wetenschappelijk, opvoedkundig of openbaar terrein)

2 | Details refund / Gegevens terugbetaal

The applicant claims a full refund of Netherlands dividend tax to the amount as shown in column (F), with respect to the income as specified below / De verzoeker maakt aanspraak op algehele teruggaaf van Nederlandse dividendbelasting tot het bedrag als vermeld in kolom (F), met betrekking tot de hieronder vermelde inkomsten

3 Statement/Verklaring

- 3a The applicant certifies that relating to the securities specified above in column (A), on the payable date(s) stated in column (C) he is (was, will be) beneficially entitled to the income specified in column (E). He does this by certifying that this is not a situation whereby some other person benefitted or benefits (wholly or partly) from the dividend by way of a dividend-substituting payment or another quid pro quo while that other person has less right (or no right) to deduction, refund or reduction than the applicant himself and that other person maintains directly or indirectly his original shareholding position after the date the dividend was payable or paid (See art. 4, paragraph 7, of the Dividend Tax Act of 1965).

De verzoeker verklaart dat hij met betrekking tot de hierboven in kolom (A) vermelde effecten, op de in kolom (C) vermelde datum(s) van betaalbaarstelling uiteindelijk gerechtigd is (was, zal zijn) tot de in kolom (E) vermelde inkomsten. Dit doet hij door te verklaren dat in zijn geval geen sprake is van een situatie waarbij het dividend door middel van een dividendvervangende betaling of een andere tegenprestatie geheel of gedeeltelijk ten goede is gekomen of ten goede komt aan een ander, die ander een geringer recht (of geen recht) heeft op verrekening, teruggaaf of vermindering dan de verzoeker zelf en waarbij die ander zijn oorspronkelijke aandelenpositie na dividenddatum op directe of indirecte wijze blijft behouden (Verwezen wordt naar art. 4, zevende lid, Wet op de dividendbelasting 1965).

- 3b The applicant certifies that on the payable date(s) stated above in column (C) he is (was, will be) a resident of the United States of America within the meaning of the Convention between the Netherlands and the United States of America for the avoidance of double taxation and that he satisfies (satisfied/will satisfy) the conditions of article 26 of the Convention.

De verzoeker verklaart dat hij op de hierboven in kolom (C) vermelde datum(s) van betaalbaarstelling inwoner van de V.S. van Amerika is (was, zal zijn) in de zin van het Verdrag tussen Nederland en de V.S. van Amerika tot het vermijden van dubbele belasting en dat hij voldoet (voldeed, zal voldoen) aan de voorwaarden van artikel 26 van het Verdrag.

- 3c Mark whichever is applicable: The applicant certifies that on the payable date(s) stated in question 2 in column (C)

Aankruisen wat van toepassing is: De verzoeker verklaart dat op de in kolom (C) van vraag 2 vermelde datum(s) van betaalbaarstelling

- he is, was or will be exempt from tax in the United States of America and would be exempt from tax on dividends in the Netherlands if the trust, company or other organization in question were organized, and carried on all its activities in the Netherlands;
hij in de V.S. van Amerika is, was of zal zijn vrijgesteld van belasting en in Nederland zou zijn vrijgesteld van belasting ten aanzien van dividenden, indien de trust, het lichaam of de andere organisatie in kwestie in Nederland zou zijn opgericht en aldaar zijn of haar activiteiten zou verrichten;
- he has not derived the income from carrying on a trade or business in the Netherlands or from a related person who is not operating (exclusively) for religious, charitable, scientific, educational or public purposes.
hij de voordelen niet heeft behaald met het uitoefenen van bedrijfsmatige activiteiten in Nederland of heeft verkregen van een gelieerde persoon die zelf niet (uitsluitend) werkzaam is voor godsdienstige, liefdadige, wetenschappelijke, opvoekundige of openbare doeleinden.

- 3d The applicant certifies that on the payable date(s) stated overleaf in column (C) the securities were, are or will be at: / De verzoeker verklaart dat de effecten op de aan de ommezijde in kolom (C) vermelde datum(s) van betaalbaarstelling zich bevinden (bevonden, zullen bevinden) te:

Place/Plaats

In custody of/

Onder berusting van⁽¹⁾

4 Remarks/Opmerkingen

(See Instructions)

5 Signature/Ondertekening

Date (dd-mm-yyyy)/

 - -

Datum (dd-mm-jj(jj))

Signature/
Handtekening⁽²⁾

(1) Name and address of depositary / Naam en adres van de bewaarnemer.

(2) If the applicant is a company or other entity, the capacity of the signatory must be stated.

If this form is signed by an agent evidence of his authority to sign must be attached to it (unless the agent is in the possession of a general authorization from the 'Belastingdienst/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland' at Heerlen to sign the forms on behalf of his clients).

Indien de verzoeker een maatschappij of ander lichaam is, dient de hoedanigheid van de ondertekenaar te worden vermeld.

Indien een gemachtigde tekent de machtiging bijvoegen (tenzij de gemachtigde in het bezit is van een door de Belastingdienst/Kennis- en Expertisecentrum Buitenland te Heerlen verstrekte algemene vergunning om voor zijn cliënten de formulieren te tekenen).