



Verzoek

(Gedeeltelijke) vrijstelling van
Nederlandse dividendbelasting

Exemplaar voor de fiscale autoriteit van het woonland

1 Land verzoeker

Verzoek om (gedeeltelijke) vrijstelling van Nederlandse dividendbelasting op grond van het verdrag ter voorkoming van dubbele belasting tussen Nederland en het hieronder genoemde woonland

Woonland verzoeker

2 Gegevens verzoeker

2a Naam en voorletters

2b Geboortedatum

Fiscaal nummer/BSN

2c Adres

Postcode en plaats

Land

2d Telefoonnummer

2e E-mailadres

3 Gegevens voor de vrijstelling

Naam en vestigingsplaats van de betalende maatschappij

Datum betaalbaarstelling

Aantal dividendbewijzen

Brutobedrag van het dividend

Bedrag verzoek



4 Verklaring en ondertekening verzoeker

De verzoeker verklaart hierbij dat

- hij/zij naar Nederlands recht als uiteindelijke gerechtigde tot het dividend/de dividenden is aan te merken¹
- hij/zij in Nederland geen vaste inrichting of vast middelpunt had, heeft of zal hebben¹
- hij/zij voldoet aan de overige voorwaarden die in het verdrag aan de vrijstelling worden gesteld

Plaats

Datum

 - -

Handtekening

¹ Doorhalen wat niet van toepassing is.

5 Bevestiging fiscale autoriteit over de woonplaats van de verzoeker

Ik bevestig hierbij dat naar mijn beste weten de verzoeker ten tijde van de betaalbaarstelling van het dividend/de dividenden inwoner is/was in de zin van het verdrag ter voorkoming van dubbele belasting tussen Nederland en het hieronder genoemde land.

Land

Naam

Plaats

Datum

 - -

Stempel-
afdruk

Handtekening

Privacy

Wij gaan zorgvuldig om met de gegevens van burgers en bedrijven en met uw privacy.

Op belastingdienst.nl/privacy staat hoe wij dat doen.





Verzoek

(Gedeeltelijke) vrijstelling van
Nederlandse dividendbelasting

Exemplaar voor de Nederlandse Belastingdienst

1 Land verzoeker

Verzoek om (gedeeltelijke) vrijstelling van Nederlandse dividendbelasting op grond van het verdrag ter voorkoming van dubbele belasting tussen Nederland en het hieronder genoemde woonland

Woonland verzoeker

2 Gegevens verzoeker

2a Naam en voorletters

2b Geboortedatum

Fiscaal nummer/BSN

2c Adres

Postcode en plaats

Land

2d Telefoonnummer

2e E-mailadres

3 Gegevens voor de vrijstelling

Naam en vestigingsplaats van
de betalende maatschappij

Datum betaalbaarstelling

Aantal dividendbewijzen

Brutobedrag van het dividend

Bedrag verzoek



4 Verklaring en ondertekening verzoeker

De verzoeker verklaart hierbij dat

- hij/zij naar Nederlands recht als uiteindelijke gerechtigde tot het dividend/de dividenden is aan te merken¹
- hij/zij in Nederland geen vaste inrichting of vast middelpunt had, heeft of zal hebben¹
- hij/zij voldoet aan de overige voorwaarden die in het verdrag aan de vrijstelling worden gesteld

Plaats

Datum

 - -

Handtekening

¹ Doorhalen wat niet van toepassing is.

5 Bevestiging fiscale autoriteit over de woonplaats van de verzoeker

Ik bevestig hierbij dat naar mijn beste weten de verzoeker ten tijde van de betaalbaarstelling van het dividend/de dividenden inwoner is/was in de zin van het verdrag ter voorkoming van dubbele belasting tussen Nederland en het hieronder genoemde land.

Land

Naam

Plaats

Datum

 - -

Stempel-
afdruk

Handtekening

Privacy

Wij gaan zorgvuldig om met de gegevens van burgers en bedrijven en met uw privacy.

Op belastingdienst.nl/privacy staat hoe wij dat doen.



Toelichting bij het formulier IB 092 universeel

Aanwijzingen voor de invulling en verdere behandeling van het formulier IB 092 Universeel

In de meeste door Nederland gesloten belastingverdragen wordt ter zake van de bronbelasting op dividenden onderscheid gemaakt tussen zogenaamde 'portfoliodividenden' (ook wel beleggingsdividenden genoemd) en zogenaamde 'deelnemingsdividenden' (zie bij het onderdeel deelnemingsdividenden onderaan op de laatste bladzijde). Waar hierna wordt gesproken van 'dividend' wordt daarmee steeds bedoeld portfoliodividend.

Nederlandse dividendbelasting van 15% wordt ingehouden van de opbrengst van Nederlandse aandelen, winstbewijzen en bepaalde geldleningen (waaronder winstdelende obligaties met een looptijd van meer dan 10 jaar), het dividend. Door middel van het formulier IB 092 Universeel kunt u om (gedeeltelijke) vrijstelling van Nederlandse dividendbelasting verzoeken. Een voorwaarde is dat het land waarin u woont een belastingverdrag met Nederland heeft gesloten en dat de Belastingdienst van uw woonland verklaart dat u inwoner van dat land bent. Hierna wordt aangegeven wanneer u van het formulier IB 092 Universeel gebruik mag maken en hoe u het moet invullen.

Algemeen

Nederland heeft met een groot aantal landen een verdrag gesloten ter voorkoming van dubbele belasting (zie overzicht verdragslanden). Als u inwoner bent van een land waarmee Nederland zo'n verdrag heeft gesloten, kunt u mogelijk een verzoek doen om (gedeeltelijke) vrijstelling van Nederlandse dividendbelasting. Voor het verkrijgen van die (gedeeltelijke) vrijstelling van dividendbelasting moet u het formulier IB 092 Universeel, dat uit twee exemplaren bestaat, gebruiken.

Verzoek om (gedeeltelijke) vrijstelling

Bij een verzoek om vrijstelling wordt bij de uitbetaling van het dividend rekening gehouden met het percentage dat is vrijgesteld op grond van het met uw woonland gesloten belastingverdrag. Voor iedere uitbetaling van dividend moet u een formulier IB 092 Universeel in tweevoud invullen en ondertekenen. Vervolgens moet u de twee ingevulde en ondertekende exemplaren van het formulier zenden aan de belastingdienst van uw woonland. De belastingdienst van uw woonland voorziet de twee exemplaren van het formulier van dagtekening en ondertekening van de daarop voorkomende woonplaatsbevestiging, houdt een exemplaar achter en zendt het andere exemplaar aan u terug. Dit terugontvangen exemplaar moet u overleggen bij het innen van uw dividend. De persoon die het dividend uitbetaalt (in de regel een bank), is, onder inname van het aan hem overgelegde van een woonplaatsverklaring voorziene exemplaar, gerechtigd dividendbelasting in te houden tot niet meer dan het percentage vastgelegd in het door Nederland met uw woonland gesloten belastingverdrag.

Verzoek om teruggaaf

Een verzoek om (gedeeltelijke) teruggaaf van dividendbelasting kunt u indienen als bij de betaling van het dividend het verdragspercentage dividendbelasting is ingehouden; zie pagina 7 en 8 van dit formulier. U doet een teruggaafverzoek digitaal via belastingdienst.nl/teruggaafdividendbelasting.

Geen recht op vrijstelling van dividendbelasting

Inwoners van Armenië, Australië, Bangladesh, Belarus, Brazilië, Bulgarije, Canada, Denemarken, Duitsland (Bondsrepubliek), Egypte, Estland, Filippijnen, Griekenland, Hongarije, IJsland, Italië, Joegoslavië (verdrag nog van toepassing op Bosnië-Herzegovina, Montenegro, Servië met inbegrip van Kosovo), Kazachstan, Korea, Kroatië, Letland, Litouwen, Luxemburg, Macedonië, Marokko, Moldavië, Nieuw-Zeeland, Oekraïne, Oezbekistan, Pakistan, Polen, Roemenië, Russische Federatie, Sovjet-Unie (voormalig), Spanje, Sri Lanka, Suriname, Tunesië, Turkije, Vietnam en Zweden kunnen geen *vrijstelling* van Nederlandse dividendbelasting vragen, omdat Nederland op grond van het met die landen gesloten belastingverdrag ten minste 15% Nederlandse dividendbelasting mag heffen.

Toelichting bij het formulier IB 092 universeel (vervolg)

Alleen recht op (gedeeltelijke) vrijstelling dividendbelasting voor de opbrengst van winstdelende obligaties

Voor inwoners van Albanië, Argentinië, België, Frankrijk, Georgië, Mexico, Nigeria, Oostenrijk, Zambia en Zimbabwe geldt dat uitsluitend vrijstelling van Nederlandse dividendbelasting kan worden gevraagd voor te veel ingehouden dividendbelasting op de opbrengst van winstdelende obligaties. Voor overig dividend geldt dat Nederland ingevolge het met die landen gesloten belastingverdrag ten minste 15% Nederlandse dividendbelasting mag heffen. In die gevallen kan dus geen vrijstelling van Nederlandse dividendbelasting worden gevraagd. Zie voor Albanië, Argentinië, België, Georgië en Mexico ook de rubriek 'Pensioenfondsen' hierna.

Pensioenfondsen

In Albanië, Argentinië, Bahrein, Finland, Hongkong, Jordanië, Mongolië*, Noorwegen, Oman, Panama, Qatar, Slovenië, Uganda, Verenigde Arabische Emiraten, Zuid-Afrika en Zwitserland gevestigde pensioenfondsen kunnen ter zake van hun Nederlandse portfoliodividenden om een gehele of gedeeltelijke vrijstelling van Nederlandse dividendbelasting vragen. Voorts kunnen in Albanië, Argentinië, Bahrein, België, Georgië, Hongkong, Mexico, Noorwegen, Oman, Panama, Qatar, Verenigde Arabische Emiraten en Zwitserland gevestigde pensioenfondsen ter zake van hun opbrengsten van Nederlandse winstdelende obligaties om een gehele of gedeeltelijke vrijstelling van Nederlandse dividendbelasting vragen.

Gegevens verzoeker

In dit onderdeel moet u de gevraagde persoonlijke gegevens vermelden of als het gaat om een lichaam (maatschappij/vennootschap) de gegevens met betrekking tot dat lichaam (maatschappij/vennootschap).

Gegevens voor de vrijstelling

U mag het brutobedrag van de dividenden en het bedrag waarvoor u vrijstelling verzoekt, *uitsluitend* in euro's vermelden. In de rubriek 'bedrag verzoek' vermeldt u het bedrag van de dividendbelasting waarvoor u vrijstelling vraagt.

Verklaring en ondertekening verzoeker

Naast de in de verklaring genoemde voorwaarden moet u ook voldoen aan de overige voorwaarden die in het verdrag worden gesteld. U voldoet aan de voorwaarde inzake uiteindelijke gerechtigdheid als in uw 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 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).

Als u voldoet aan de in de verklaring gestelde voorwaarden en de overige voorwaarden die in het verdrag worden gesteld, dient u in dit onderdeel de datum te vermelden en uw handtekening te plaatsen.

Bevestiging woonplaats

Dit onderdeel is bestemd voor de belastingdienst van uw woonland.

Ondertekening van het formulier door een gemachtigde

Indien een gemachtigde het verzoek ondertekent, moet een machtiging van de uiteindelijke gerechtigde worden bijgevoegd tenzij de gemachtigde in het bezit is van een door de Belastingdienst/Kantoor Buitenland verstrekte algemene vergunning om voor zijn cliënten de formulieren te ondertekenen.

Aanvraag formulieren

Exemplaren van dit formulier kunt u als volgt verkrijgen:

- downloaden via de website www.belastingdienst.nl
- bij de Belastingdienst/Centrum voor facilitaire dienstverlening Unit Werkomgeving/Service team LRC
 - e-mailadres: lrc.apeldoorn@belastingdienst.nl
 - postbus 20049, 7302 HA Apeldoorn

Kopie formulier IB 092 Universeel

Het verdient aanbeveling dat u van het door u ingevulde en ondertekende formulier IB 092 Universeel een fotokopie maakt alvorens u dat formulier indient.

* Het verdrag tussen Nederland en Mongolië is op 1 januari 2014 buiten werking getreden (Trb. 2013, 33).

Toelichting bij het formulier IB 092 universeel (vervolg)
Overzicht verdragslanden, vrijstelling/teruggaaf dividendbelasting (percentage van het brutodividend)(VTP)
en de termijn waarbinnen het verzoek om teruggaaf moet zijn gedaan (in jaren)(T).
Een teruggaafverzoek kunt u vanaf juli 2016 alleen nog doen via belastingdienst.nl/teruggaafdividendbelasting.

Naam verdragsland	VTP	T
Albanië (7, 11)	0%	3
Argentinië (5, 11)	0%	3
Armenië	0%	3
Australië	0%	3
Azerbeidzjan (19)	5%	5
Bahrein (21)	5%	3
Bangladesh	0%	4
Barbados* (17)	0%	3
Belarus	0%	3
België (6)	0%	5(20)
Brazilië	0%	5
Bulgarije	0%	5(20)
Canada	0%	3
China (19)	5%	5
Denemarken	0%	5(20)
Duitsland	0%	5
Egypte	0%	3
Estland	0%	5(20)
Filippijnen	0%	2
Finland (17)	0%	5
Frankrijk (7)	0%	5(20)
Georgië (22)	0%	3
Ghana*(13)	5%	3
Griekenland	0%	5(20)
Groot-Brittannië en Noord-Ierland*(23)	5%	5
Hongarije	0%	5
Hongkong (24)	5%	3
Ierland*(8)	0%	6
IJsland	0%	3

Naam verdragsland	VTP	T
India (19)	5%	3
Indonesië (19)	5%	3
Israël*	0%	5
Italië	0%	5
Japan* (23)	5%	5
Joegoslavië (voormalig) (1)	0%	5
Jordanië (11)	0%	3
Kazachstan	0%	3
Koeweit (9)	5%	3
Korea	0%	5
Kroatië	0%	3
Letland	0%	5(20)
Litouwen	0%	5(20)
Luxemburg	0%	5(20)
Macedonië	0%	3
Maleisië*(7)	0%	3
Malta*	0%	5(20)
Marokko	0%	3
Mexico (12)	0%	3
Moldavië	0%	3
Mongolië (11, 28)	0%	5
Nieuw-Zeeland	0%	5
Nigeria (10)	0%	3
Noorwegen (27)	0%	5
Oekraïne	0%	3
Oezbekistan	0%	3
Oman (18)	5%	5
Oostenrijk (16)	0%	5(20)
Pakistan	0%	3
Panama (15)	0%	3

Naam verdragsland	VTP	T
Polen	0%	5(20)
Portugal (19)	5%	5(20)
Qatar (14)	5%	5
Roemenië	0%	5(20)
Russische Federatie	0%	2
Saudi-Arabië (21)	5%	5
Singapore*(7)	0%	3
Slovenië (17)	0%	5(20)
Slowakije (19)	5%	5(20)
Sovjet-Unie (2)	0%	5
Spanje	0%	5(20)
Sri Lanka	0%	3
Suriname	0%	5
Taiwan (3, 19)	5%	5
Thailand*	0%	3
Tsjechië (19)	5%	5(20)
Tunesië	0%	3
Turkije	0%	5
Uganda (17)	0%	5
Venezuela (19)	5%	2
Verenigde Arabische Emiraten (25)	5%	3
Verenigde Staten (26)	0%	3
Vietnam	0%	3
Zambia (7)	0%	6
Zimbabwe (7)	0%	3
Zuid-Afrika (4)	5%	3
Zweden	0%	5(20)
Zwitserland (17)	0%	5

* Het Verdrag met dit land bevat een 'remittance-base' bepaling'. Als die bepaling op de betrokken inwoner van dat land van toepassing is dan moet hij/zij tot het verkrijgen van teruggaaf van dividendbelasting, indien daarop aanspraak bestaat, een teruggaafverzoek doen via belastingdienst.nl/teruggaafdividendbelasting.

- (1) Het verdrag geldt voor Bosnië-Herzegovina en de Federale Republiek Joegoslavië (Montenegro en Servië met inbegrip van Kosovo).
- (2) Het verdrag geldt voor de voormalige delen van de Sovjet-Unie, met uitzondering van die voormalige delen van de Sovjet-Unie, waarvoor al een nieuw verdrag geldt.
- (3) Op 27 februari 2001 is een 'Overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting' gesloten tussen het Taipei Representative Office in de Netherlands en het Netherlands Trade and Investment Office in Taipei. Deze overeenkomst is formeel geen belastingovereenkomst, maar beide landen beschouwen deze wel als een belastingovereenkomst.
- (4) Voor vrijgestelde pensioenfondsen, natuurlijke personen of lichamen andere dan pensioenfondsen is voor opbrengst van aandelen, winstbewijzen en winstdelende obligaties het verdragspercentage 10% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 5%.
- (5) Voor opbrengst van winstdelende obligaties is het verdragspercentage 12% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 3%. Voor opbrengst van aandelen en winstbewijzen is het verdragspercentage 15% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 0%.
- (6) Voor opbrengst van winstdelende obligaties betaald aan niet natuurlijke personen, waaronder pensioenfondsen, is het verdragspercentage 10% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 5%. Voor opbrengst van aandelen en winstbewijzen bedraagt zowel voor natuurlijke personen als voor niet natuurlijke personen het verdragspercentage 15% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 0%.
- (7) Voor opbrengst van winstdelende obligaties is het verdragspercentage 10% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 5%. Voor opbrengst van aandelen en winstbewijzen is het verdragspercentage 15% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 0%.
- (8) Voor opbrengst van winstdelende obligaties is het verdragspercentage 0% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 15%. Voor opbrengst van aandelen en winstbewijzen is het verdragspercentage 15% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 0%.
- (9) Voor opbrengst van aandelen, winstbewijzen en winstdelende obligaties is het verdragspercentage 10% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 5%. Voor personen met een woonplaats in Koeweit en in een derde land is het verdragspercentage 25% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 0%.
- (10) Voor opbrengst van winstdelende obligaties is het verdragspercentage 12,5% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 2,5%. Voor opbrengst van aandelen en winstbewijzen is het verdragspercentage 15% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 0%.
- (11) Voor vrijgestelde pensioenfondsen in Argentinië, Jordanië en Mongolië is voor opbrengst van aandelen, winstbewijzen en winstdelende obligaties het verdragspercentage 0% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 15%. Voor vrijgestelde pensioenfondsen in Albanië is voor opbrengst van aandelen en winstbewijzen het verdragspercentage 0% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 15%, en voor opbrengst van winstdelende obligaties het verdragspercentage 10% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 5%. Voor natuurlijke personen of lichamen andere dan pensioenfondsen bedraagt met betrekking tot Jordanië en Mongolië het verdragspercentage 15% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 0%.
- (12) Voor vrijgestelde pensioenfondsen is voor opbrengst van winstdelende obligaties het verdragspercentage 0% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 15%. Voor opbrengst van winstdelende obligaties genoten door natuurlijke personen of lichamen andere dan pensioenfondsen, bedraagt in gevallen als bedoeld in art. 11, tweede lid, onderdeel a of art. 11, derde lid, onderdeel a, van het Verdrag het verdragspercentage 5% respectievelijk 10% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 10% respectievelijk 5%. Voor opbrengst van aandelen en winstbewijzen is het verdragspercentage 15% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 0%.

Toelichting bij het formulier IB 092 universeel (vervolg)

- (13) Voor opbrengst van aandelen, winstbewijzen en winstdelende obligaties is het verdragspercentage 10% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 5%. Voor vrijgestelde pensioenfondsen is voor opbrengst van aandelen, winstbewijzen en winstdelende obligaties het verdragspercentage 0% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 15%.
- (14) Voor vrijgestelde pensioenfondsen en collectieve beleggingsfondsen is voor opbrengst van aandelen, winstbewijzen en winstdelende obligaties het verdragspercentage 0% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 15%. Voor natuurlijke personen of lichamen andere dan pensioenfondsen bedraagt voor opbrengst van aandelen en winstbewijzen het verdragspercentage 10% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 5%, en voor opbrengst van winstdelende obligaties het verdragspercentage 0% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 15%.
- (15) Voor vrijgestelde pensioenfondsen en overheidslichamen als bedoeld in artikel 10, derde lid, juncto art. 11, derde lid, van het Verdrag is voor opbrengst van aandelen, winstbewijzen en winstdelende obligaties het verdragspercentage 0% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 15%. Voor opbrengst van winstdelende obligaties is het verdragspercentage 5% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 10%. Voor opbrengst van aandelen en winstbewijzen is het verdragspercentage 15% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 0%.
- (16) Voor opbrengst van winstdelende obligaties is het verdragspercentage 0% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 15%. Voor opbrengst van aandelen en winstbewijzen is het verdragspercentage 15% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 0%.
- (17) Voor vrijgestelde pensioenfondsen is voor opbrengst van aandelen, winstbewijzen en winstdelende obligaties het verdragspercentage 0% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 15%. Voor natuurlijke personen of lichamen andere dan pensioenfondsen, is voor opbrengst van aandelen, winstbewijzen en winstdelende obligaties het verdragspercentage 15% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 0%.
- (18) Voor pensioenfondsen en overheidslichamen als bedoeld in artikel 10, vierde lid van het Verdrag is voor opbrengst van aandelen, winstbewijzen en winstdelende obligaties het verdragspercentage 0% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 15%. Voor opbrengst van aandelen en winstbewijzen is het verdragspercentage 10% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 5%. Voor opbrengst van winstdelende obligaties is het verdragspercentage 0% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 15%.
- (19) Voor opbrengst van aandelen, winstbewijzen en winstdelende obligaties is het verdragspercentage 10% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 5%.
- (20) Voor de lidstaten van de Europese Unie waarmede Nederland een belastingverdrag heeft gesloten waarin een verjaringstermijn is overeengekomen van minder dan vijf jaar dient op grond van paragraaf 6, onderdeel 3, van het Besluit van 16 december 2010, nr. DGB2010/6799M, Stcrt. 2010, 20999, voor de teruggaaf van ingehouden dividendbelasting een termijn van vijf jaar te worden gehanteerd.
- (21) Voor opbrengst van aandelen en winstbewijzen is voor Saudi-Arabië en Bahrein het verdragspercentage 10% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 5%. Voor opbrengst van winstdelende obligaties is voor Saudi-Arabië het verdragspercentage 5% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 10% en voor Bahrein het verdragspercentage 0% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 15%. Voor vrijgestelde pensioenfondsen in Bahrein is voor opbrengst van aandelen, winstbewijzen en winstdelende obligaties het verdragspercentage 0% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 15%. Deze algehele vrijstelling of teruggaaf van Nederlandse dividendbelasting geldt op grond van art. 10, lid 10, van het Verdrag ook indien de ontvanger van de dividenden:
- de Bahreïnse overheid of een Bahreïnse staatsonderneming is;
 - een beursgenoteerde vennootschap is; of
 - een actieve onderneming drijft.
- (22) Voor opbrengst van winstdelende obligaties is het verdragspercentage 0% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 15%. Voor vrijgestelde pensioenfondsen is voor opbrengst van winstdelende obligaties het verdragspercentage 0% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 15%. Voor opbrengst van aandelen en winstbewijzen is het verdragspercentage 15% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 0%.
- (23) Voor opbrengst van aandelen, winstbewijzen en winstdelende obligaties is het verdragspercentage 10% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 5%. Voor vrijgestelde pensioenfondsen is voor opbrengst van aandelen, winstbewijzen en winstdelende obligaties het verdragspercentage 0% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 15%.
- (24) Voor opbrengst van aandelen en winstbewijzen is het verdragspercentage 10% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 5%. Voor opbrengst van winstdelende obligaties is het verdragspercentage 0% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 15%. Voor vrijgestelde pensioenfondsen en overheidslichamen als bedoeld in artikel 10, derde lid, jo artikel 11, eerste lid, van het Verdrag is voor opbrengst van aandelen, winstbewijzen en winstdelende obligaties het verdragspercentage 0% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 15%.
- (25) Voor vrijgestelde pensioenfondsen is voor opbrengst van aandelen, winstbewijzen en winstdelende obligaties het verdragspercentage 0% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 15%. Voor natuurlijke personen of lichamen andere dan pensioenfondsen en winstbewijzen het verdragspercentage 10% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 5% en voor opbrengst van winstdelende obligaties het verdragspercentage 0% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 15%.
- (26) Voor vrijgestelde pensioenfondsen is voor opbrengst van aandelen, winstbewijzen en winstdelende obligaties het verdragspercentage 0% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 15%. **Let op!** Vrijgestelde pensioenfondsen moeten het formulier IB 096 USA gebruiken. Voor vrijgestelde organisaties als bedoeld in artikel 36 van het Verdrag is voor opbrengst van aandelen, winstbewijzen en winstdelende obligaties het verdragspercentage 0% en het teruggaafpercentage 15%. **Let op!** Vrijgestelde organisaties moeten het formulier IB 095 USA gebruiken.
- (27) Voor pensioenfondsen en overheidslichamen als bedoeld in artikel 10, vierde lid van het Verdrag is voor opbrengst van aandelen, winstbewijzen en winstdelende obligaties het verdragspercentage 0% en het vrijstellings-/teruggaafpercentage 15%.
- (28) Het verdrag tussen Nederland en Mongolië is op 1 januari 2014 buiten werking getreden (Trb. 2013, 33).

Deelnemingsdividenden

Het formulier IB 092 Universeel moet niet worden gebruikt voor het verkrijgen van (gedeeltelijke) vrijstelling of teruggaaf van Nederlandse dividendbelasting op deelnemingsdividenden. Van een deelnemingsdividend is veelal sprake wanneer een buitenlandse vennootschap op aandelen onmiddellijk ten minste 5%, 7,5%, 10%, 15%, 25%, 30%, 50% of een ander percentage bezit van het kapitaal van een Nederlandse vennootschap. Waar van 'deelnemingsdividenden' wordt gesproken, worden daarmee steeds dividenden bedoeld uit een deelneming die ten minste voldoet aan het in het desbetreffende belastingverdrag gestelde minimum. Voor het verkrijgen van deze (gedeeltelijke) vrijstelling of teruggaaf is, met uitzondering van de Belastingregeling voor het Koninkrijk en de belastingverdragen met Luxemburg en Singapore, niet het gebruik van een formulier voorgeschreven. De belanghebbende buitenlandse vennootschap kan zich wenden tot de Nederlandse vennootschap die het dividend betaalt en die het verzoek tot vrijstelling of teruggaaf overlegt aan de inspecteur van de organisatie-eenheid van de Belastingdienst onder wie zij ressorteert.