



# Application

(Partial) exemption from  
Netherlands dividend tax

# Verzoek

(Gedeeltelijke) vrijstelling van  
Nederlandse dividendbelasting

Copy for the tax authority in the country of residence

Exemplaar voor de fiscale autoriteit van het woonland

## 1 Country of the applicant / Land verzoeker

Application for (partial) exemption from Netherlands dividend tax by virtue of the Convention for the avoidance of double taxation between the Netherlands and the country of residence listed below  
*Verzoek om (gedeeltelijke) vrijstelling van Nederlandse dividendbelasting op grond van het verdrag ter voorkoming van dubbele belasting tussen Nederland en het hieronder genoemde woonland*

Applicant's country of residence /  
Woonland verzoeker

## 2 Details of the applicant / Gegevens verzoeker

2a Name and initials /  
Naam en voorletters

2b Date of birth / *Geboortedatum*  -  -

Tax Registration or Citizen Service  
Number / *Fiscaal nummer of BSN*

2c Address / *Adres*   
Postal code and town or city /  
*Postcode en plaats*

Country / *Land*

2d Telephone number /  
*Telefoonnummer*

2e E-mail address / *E-mailadres*

## 3 Details required for the exemption / Gegevens voor de vrijstelling

Name and domicile of the paying  
company / *Naam en vestigingsplaats  
van de betalende maatschappij*

Payment date /  
*Datum betaalbaarstelling*  -  -

Number of dividend coupons /  
*Aantal dividendbewijzen*

Gross amount of the dividend /  
*Brutobedrag van het dividend* €  ,

Amount that is claimed /  
*Bedrag verzoek* €  ,



**4 Statement and signature of the applicant / Verklaring en ondertekening verzoeker**

The applicant states that / De verzoeker verklaart hierbij dat:

- he/she under Netherlands law is to be considered the beneficial owner of the dividend/dividends; / hij/zij naar Nederlands recht als uiteindelijke gerechtigde tot het dividend/de dividenden is aan te merken;
- he/she had, has or will have no permanent establishment or a fixed base in the Netherlands; and / hij/zij in Nederland geen vaste inrichting of vast middelpunt had, heeft of zal hebben;
- he/she satisfies all other conditions set in the Convention that apply to the exemption / hij/zij voldoet aan de overige voorwaarden die in het verdrag aan de vrijstelling worden gesteld.

Place / Plaats

Date / Datum

 -  - 

Signature / Handtekening

**5 Confirmation of the tax authority of the place of residence of the applicant / Bevestiging fiscale autoriteit over de woonplaats van de verzoeker**

I confirm that, to the best of my knowledge, the applicant on the payable date(s) of the dividend/the dividends is/was a resident within the meaning of the Convention for the avoidance of double taxation between the Netherlands and the country listed below.

*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.*

Country / Land

Name / Naam

Place / Plaats

Date / Datum

 -  - 

Signature / Handtekening

Stamp  
impression /  
Stempel-  
afdruk

**Privacy**

We treat the data of citizens and companies and your privacy with care. Please visit [belastingdienst.nl/privacy](http://belastingdienst.nl/privacy) and see how we do this.

*Wij gaan zorgvuldig om met de gegevens van burgers en bedrijven en met uw privacy. Op [belastingdienst.nl/privacy](http://belastingdienst.nl/privacy) staat hoe wij dat doen.*





# Application

(Partial) exemption from  
Netherlands dividend tax

Copy for the Netherlands tax authority

# Verzoek

(Gedeeltelijke) vrijstelling van  
Nederlandse dividendbelasting

Exemplaar voor de Nederlandse Belastingdienst

## 1 Country of the applicant / Land verzoeker

Application for (partial) exemption from Netherlands dividend tax by virtue of the Convention for the avoidance of double taxation between the Netherlands and the country of residence listed below  
*Verzoek om (gedeeltelijke) vrijstelling van Nederlandse dividendbelasting op grond van het verdrag ter voorkoming van dubbele belasting tussen Nederland en het hieronder genoemde woonland*

Applicant's country of residence /  
Woonland verzoeker

## 2 Details of the applicant / Gegevens verzoeker

2a Name and initials /  
Naam en voorletters

2b Date of birth / *Geboortedatum*  -  -

Tax Registration or Citizen Service  
Number / *Fiscaal nummer of BSN*

2c Address / *Adres*   
Postal code and town or city /  
*Postcode en plaats*

Country / *Land*

2d Telephone number /  
*Telefoonnummer*

2e E-mail address / *E-mailadres*

## 3 Details required for the exemption / Gegevens voor de vrijstelling

Name and domicile of the paying  
company / *Naam en vestigingsplaats  
van de betalende maatschappij*

Payment date /  
*Datum betaalbaarstelling*  -  -

Number of dividend coupons /  
*Aantal dividendbewijzen*

Gross amount of the dividend /  
*Brutobedrag van het dividend* €  ,

Amount that is claimed /  
*Bedrag verzoek* €  ,



**4 Statement and signature of the applicant / Verklaring en ondertekening verzoeker**

The applicant states that / De verzoeker verklaart hierbij dat:

- he/she under Netherlands law is to be considered the beneficial owner of the dividend/dividends; /  
hij/zij naar Nederlands recht als uiteindelijke gerechtigde tot het dividend/de dividenden is aan te merken;
- he/she had, has or will have no permanent establishment or a fixed base in the Netherlands; and /  
hij/zij in Nederland geen vaste inrichting of vast middelpunt had, heeft of zal hebben;
- he/she satisfies all other conditions set in the Convention that apply to the exemption /  
hij/zij voldoet aan de overige voorwaarden die in het verdrag aan de vrijstelling worden gesteld.

Place / Plaats

Date / Datum

 -  - 

Signature / Handtekening

**5 Confirmation of the tax authority of the place of residence of the applicant / Bevestiging fiscale autoriteit over de woonplaats van de verzoeker**

I confirm that, to the best of my knowledge, the applicant on the payable date(s) of the dividend/the dividends is/was a resident within the meaning of the Convention for the avoidance of double taxation between the Netherlands and the country listed below.

*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.*

Country / Land

Name / Naam

Place / Plaats

Date / Datum

 -  - 

Signature / Handtekening

Stamp  
impression /  
Stempel-  
afdruk

**Privacy**

We treat the data of citizens and companies and your privacy with care. Please visit [belastingdienst.nl/privacy](http://belastingdienst.nl/privacy) and see how we do this.

*Wij gaan zorgvuldig om met de gegevens van burgers en bedrijven en met uw privacy. Op [belastingdienst.nl/privacy](http://belastingdienst.nl/privacy) staat hoe wij dat doen.*



**Explanation accompanying form IB 092 universeel****Toelichting bij het formulier IB 092 universeel****Instructions for the completion and processing of the IB 092 Universeel form**

In most of the tax conventions that have been concluded by the Netherlands, as far as withholding tax on dividend is concerned, a distinction is made between 'portfolio dividends' (also referred to as investment dividends) and 'participation dividends' (see the section on participation dividends at the bottom of the last page). All further uses of the word 'dividend' refer to portfolio dividend. Dutch dividend tax of 15% is withheld from the income from Dutch shares, profit-sharing certificates and certain loans (including profit-sharing bonds with a term of more than 10 years), the dividend. You can use the IB 092 Universeel form to apply for a (partial) exemption from Dutch dividend tax. One condition is that the country you live in has signed a tax convention with the Netherlands and that the tax administration of your country of residence certifies that you are a resident of that country. Below follows information on when you may use the IB 092 Universeel form and how you should complete it.

**General**

The Netherlands has concluded conventions for the avoidance of double taxation with a great number of countries (see the list of treaty countries). If you are a resident of a country with which the Netherlands has signed such a convention, you can apply for a (partial) exemption from Dutch dividend tax. To obtain this (partial) exemption from dividend tax, you must use the IB 092 Universeel form, which consists of two copies.

**Application for a (partial) exemption**

In case of an application for an exemption, when the dividend is paid, the percentage that is exempt on the grounds of the tax convention with your country of residence is taken into account. You must fill in and sign an IB 092 Universeel form in duplicate for each dividend payment you receive. Then you must send the two completed, signed copies of the form to the tax administration in your country of residence. The tax administration of your country of residence will date and sign the two copies of the form in the section certifying the place of residence, keep one copy and return the other to you. You must submit the copy that is returned to you when collecting your dividend. When provided with the form accompanied by the declaration of the place of residence, the person paying the dividend (generally a bank) is entitled to withhold dividend tax up to the percentage laid down in the tax convention concluded between the Netherlands and your country of residence.

**Application for a refund**

You may submit an application for a full or partial refund of dividend tax if the percentage of dividend tax laid down in the convention was deducted when the dividend was paid; see pages 7 and 8 of this form. You submit a digital application for a refund via [belastingdienst.nl/refunddividendtax](http://belastingdienst.nl/refunddividendtax).

**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](http://belastingdienst.nl/teruggaafdividendbelasting).*

**Explanation accompanying form IB 092 universeel (continuation)****Toelichting bij het formulier IB 092 universeel (vervolg)****No entitlement to exemption from dividend tax**

Residents of Armenia, Australia, Bangladesh, Belarus, Brazil, Bulgaria, Canada, Denmark, Germany (Federal Republic), Egypt, Estonia, The Philippines, Greece, Hungary, Iceland, Italy, Yugoslavia (convention still applying to Bosnia-Herzegovina, Montenegro, Serbia including Kosovo), Kazakhstan, Korea, Croatia, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Macedonia, Morocco, Moldavia, New-Zealand, Ukraine, Uzbekistan, Pakistan, Poland, Rumania, Russian Federation, Soviet Union (former), Spain, Sri Lanka, Surinam, Tunisia, Turkey, Vietnam and Sweden may **not be exempted from** Dutch dividend tax, because the Netherlands may levy at least 15% dividend tax by virtue of the tax convention with these countries.

**Only entitlement to (partial) exemption from dividend tax for income from profit-sharing bonds**

Residents of Albania, Argentina, Belgium, France, Georgia, Mexico, Nigeria, Austria, Zambia and Zimbabwe may only be exempted from Dutch dividend tax for overpaid dividend tax on the income from profit-sharing bonds. As far as other dividend is concerned, the Netherlands may levy at least 15% Dutch dividend tax by virtue of the tax convention with these countries. So in these cases, it is not possible to apply for an exemption from Dutch dividend tax. For Albania, Argentina, Belgium, Georgia and Mexico, see also the 'Pension funds' section below.

**Pension funds**

Pension funds domiciled in Albania, Argentina, Bahrain, Finland, Hong Kong, Jordan, Mongolia\*, Norway, Oman, Panama, Qatar, Slovenia, Uganda, United Arab Emirates, South Africa and Switzerland may, with respect to their Dutch portfolio dividends, apply for a full or partial exemption from Dutch dividend tax. Furthermore, pension funds domiciled in Albania, Argentina, Bahrain, Belgium, Georgia, Hong Kong, Mexico, Norway, Oman, Panama, Qatar, United Arab Emirates and Switzerland may, with respect to their income from Dutch profit-sharing bonds, apply for a full or partial exemption from Dutch dividend tax.

**Details of the applicant**

In this section you must enter the personal details requested or, in case of an entity (company/firm), the details relating to that entity (company/firm).

**Details required for the exemption**

You may **only** give the gross amount of the dividends and the amount for which you have applied for an exemption in Euros. In the section "amount of tax for which an exemption is claimed", state the amount of dividend tax for which you are claiming an exemption.

**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.

**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 portfoliodividen 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.

\* The treaty between the Netherlands and Mongolia ceased to have effect on 1 January 2014 (Treaty Series 2013, 33).

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

**Explanation accompanying form IB 092 universeel (continuation)****Toelichting bij het formulier IB 092 universeel (vervolg)****Statement and signature of the applicant**

Besides the conditions listed in the statement, you must also meet the other conditions laid down in the convention. You meet the condition regarding beneficial ownership if, in your case, it does not concern a situation in which 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 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)

If you meet the conditions laid down in the statement and the other conditions contained in the convention, you need to fill in the date and sign this section.

**Confirmation of place of residence**

This section is intended for the tax administration of your country of residence.

**Signing of the form by an authorised representative**

If an authorised representative signs the application, an authorisation relating to the beneficial owner must be enclosed unless the authorised representative has been provided with a general licence granting him the power to sign the forms on behalf of his clients by the Belastingdienst/Kantoor Buitenland.

**Obtaining forms**

Copies of this form can be obtained as follows:

- download via the website [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)
- from the Belastingdienst/Centrum voor facilitaire dienstverlening Unit Werkomgeving/Service team LRC
  - E-mail address: [lrc.apeldoorn@belastingdienst.nl](mailto:lrc.apeldoorn@belastingdienst.nl)
  - P.O. Box 20049, 7302 HA Apeldoorn

**Copy of IB 092 Universeel form**

It is recommended that you make a photocopy of your completed and signed IB 092 Universeel form before sending it in.

**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](http://www.belastingdienst.nl)
- bij de Belastingdienst/Centrum voor facilitaire dienstverlening Unit Werkomgeving/Service team LRC
  - e-mailadres: [lrc.apeldoorn@belastingdienst.nl](mailto: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.*

## Explanation accompanying form IB 092 universeel (continuation)

## Toelichting bij het formulier IB 092 universeel (vervolg)

**Overview of treaty countries, exemption from/refund of dividend tax (percentage of gross dividend)(RP) and the term within which the refund must be reclaimed (in years)(T).**

Since July 2016, applications for a refund may only be submitted via [belastingdienst.nl/refunddividendtax](http://belastingdienst.nl/refunddividendtax).

Treaty country / Naam verdragsland	RP / VTP	T
Albania (7, 11), Albanië (7, 11)	0%	3
Argentina (5, 11), Argentinië (5, 11)	0%	3
Armenia, Armenië	0%	3
Australia, Australië	0%	3
Azerbaijan (19), Azerbeidzjan (19)	5%	5
Bahrain (21), Bahrein (21)	5%	3
Bangladesh, Bangladesh	0%	4
Barbados* (17), Barbados* (17)	0%	3
Belarus, Belarus	0%	3
Belgium (6), België (6)	0%	5(20)
Brazil, Brazilië	0%	5
Bulgaria, Bulgarije	0%	5(20)
Canada, Canada	0%	3
China (19), China (19)	5%	5
Denmark, Denemarken	0%	5(20)
Germany, Duitsland	0%	5
Egypt, Egypte	0%	3
Estonia, Estland	0%	5(20)
The Philippines, Filippijnen	0%	2
Finland (17), Finland (17)	0%	5
France (7), Frankrijk (7)	0%	5(20)
Georgia (22), Georgië (22)	0%	3
Ghana*(13), Ghana*(13)	5%	3
Greece, Griekenland	0%	5(20)
Great Britain and Northern Ireland*(23), Groot-Brittannië en Noord-Ierland*(23)	5%	5
Hungary, Hongarije	0%	5
Hong Kong (24), Hongkong (24)	5%	3
Ireland*(8), Ierland*(8)	0%	6
Iceland, IJsland	0%	3

**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](http://belastingdienst.nl/teruggaafdividendbelasting).

Treaty country / Naam verdragsland	RP / VTP	T
India (19), India (19)	5%	3
Indonesia (19), Indonesië (19)	5%	3
Israel*, Israël*	0%	5
Italy, Italië	0%	5
Japan* (23), Japan* (23)	5%	5
Yugoslavia (former) (1), Joegoslavië (voormalig) (1)	0%	5
Jordan (11), Jordanië (11)	0%	3
Kazakhstan, Kazachstan	0%	3
Kuwait (9), Koeweit (9)	5%	3
Korea, Korea	0%	5
Croatia, Kroatië	0%	3
Latvia, Letland	0%	5(20)
Lithuania, Litouwen	0%	5(20)
Luxembourg, Luxemburg	0%	5(20)
Macedonia, Macedonië	0%	3
Malaysia* (7), Maleisië*(7)	0%	3
Malta*, Malta*	0%	5(20)
Morocco, Marokko	0%	3
Mexico (12), Mexico (12)	0%	3
Moldova, Moldavië	0%	3
Mongolia (11, 28), Mongolië (11, 28)	0%	5
New Zealand, Nieuw-Zeeland	0%	5
Nigeria (10), Nigeria (10)	0%	3
Norway (27), Noorwegen (27)	0%	5
Ukraine, Oekraïne	0%	3
Uzbekistan, Oezbekistan	0%	3
Oman (18), Oman (18)	5%	5
Austria (16), Oostenrijk (16)	0%	5(20)
Pakistan, Pakistan	0%	3
Panama (15), Panama (15)	0%	3

Treaty country / Naam verdragsland	RP / VTP	T
Poland, Polen	0%	5(20)
Portugal (19), Portugal (19)	5%	5(20)
Qatar (14), Qatar (14)	5%	5
Romania, Roemenië	0%	5(20)
Russian Federation, Russische Federatie	0%	2
Saudi Arabia (21), Saudi-Arabië (21)	5%	5
Singapore* (7), Singapore*(7)	0%	3
Slovenia (17), Slovenië (17)	0%	5(20)
Slovakia (19), Slowakije (19)	5%	5(20)
Soviet Union (2), Sovjet-Unie (2)	0%	5
Spain, Spanje	0%	5(20)
Sri Lanka, Sri Lanka	0%	3
Surinam, Suriname	0%	5
Taiwan (3, 19), Taiwan (3, 19)	5%	5
Thailand*, Thailand*	0%	3
Czech Republic (19), Tsjechoë (19)	5%	5(20)
Tunisia, Tunesië	0%	3
Turkey, Turkije	0%	5
Uganda (17), Uganda (17)	0%	5
Venezuela (19), Venezuela (19)	5%	2
United Arab Emirates (25), Verenigde Arabische Emiraten (25)	5%	3
United States of America (26), Verenigde Staten (26)	0%	3
Vietnam, Vietnam	0%	3
Zambia (7), Zambia (7)	0%	6
Zimbabwe (7), Zimbabwe (7)	0%	3
South Africa (4), Zuid-Afrika (4)	5%	3
Sweden, Zweden	0%	5(20)
Switzerland (17), Zwitserland (17)	0%	5

\* The Convention with this country includes a 'remittance-base' provision. If this provision applies to the relevant inhabitant of that country, you must apply for a refund via [www.belastingdienst.nl/refunddividendtax](http://www.belastingdienst.nl/refunddividendtax).

- (1) The treaty applies to Bosnia and Herzegovina and the Federal Republic of Yugoslavia (Montenegro and Serbia, including Kosovo).
- (2) The treaty applies to the former parts of the Soviet Union, with the exception of those former parts of the Soviet Union to which a new treaty is already applicable.
- (3) On 27 February 2001, an 'Agreement for the avoidance of double taxation' was concluded between the Taipei Representative Office in the Netherlands and the Netherlands Trade and the Netherlands Trade and Investment Office in Taipei. Formally, this agreement is not a tax agreement, but both countries consider it to be a tax agreement.
- (4) For exempt pension funds, natural persons or entities other than pension funds, a treaty percentage of 10% and an exemption/refund percentage of 5% apply to income from shares, profit-sharing certificates and profit-sharing bonds.
- (5) A treaty percentage of 12% and an exemption/refund percentage of 3% apply to income from profit-sharing bonds. A treaty percentage of 15% and an exemption/refund percentage of 0% apply to income from shares and profit-sharing certificates.
- (6) A treaty percentage of 10% and an exemption/refund percentage of 5% apply to income from profit-sharing bonds paid to non-natural persons, including pension funds. For both natural and non-natural persons, a treaty percentage of 15% and an exemption/refund percentage of 0% apply to income from shares and profit-sharing certificates.
- (7) A treaty percentage of 10% and an exemption/refund percentage of 5% apply to income from profit-sharing bonds. A treaty percentage of 15% and an exemption/refund percentage of 0% apply to income from shares and profit-sharing certificates.

\* 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](http://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 the Netherlands en het Netherlands Trade and Investment Office in Taipei. Deze overeenkomst is formeel geen belasting-overeenkomst, 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%.



## Explanation accompanying form IB 092 universeel (continuation)

## Toelichting bij het formulier IB 092 universeel (vervolg)

- (8) A treaty percentage of 0% and an exemption/refund percentage of 15% apply to income from profit-sharing bonds. A treaty percentage of 15% and an exemption/refund percentage of 0% apply to income from shares and profit-sharing certificates.
- (9) A treaty percentage of 10% and an exemption/refund percentage of 5% apply to income from shares, profit-sharing certificates and profit-sharing bonds. A treaty percentage of 25% and an exemption/refund percentage of 0% apply to persons who are resident in Kuwait and in a third country.
- (10) A treaty percentage of 12.5% and an exemption/refund percentage of 2.5% apply to income from profit-sharing bonds. A treaty percentage of 15% and an exemption/refund percentage of 0% apply to income from shares and profit-sharing certificates.
- (11) For exempt pension funds in Argentina, Jordan and Mongolia, a treaty percentage of 0% and an exemption/refund percentage of 15% apply to income from shares, profit-sharing certificates and profit-sharing bonds. For exempt pension funds in Albania, a treaty percentage of 0% and an exemption/refund percentage of 15% apply to income from shares and profit-sharing certificates, and a treaty percentage of 10% and an exemption/refund percentage of 5% apply to income from profit-sharing bonds. With respect to Jordan and Mongolia, a treaty percentage of 15% and an exemption/refund percentage of 0% apply to natural persons or entities other than pension funds.
- (12) For exempt pension funds, a treaty percentage of 0% and an exemption/refund percentage of 15% apply to income from profit-sharing bonds. In cases as referred to in Article 11(2)(a) or Article 11(3)(a) of the Convention, a treaty percentage of 5% or 10% and an exemption/refund percentage of 10% or 5% apply to income from profit-sharing bonds earned by natural persons or entities other than pension funds. A treaty percentage of 15% and an exemption/refund percentage of 0% apply to income from shares and profit-sharing certificates.
- (13) A treaty percentage of 10% and an exemption/refund percentage of 5% apply to income from shares, profit-sharing certificates and profit-sharing bonds. For exempt pension funds, a treaty percentage of 0% and an exemption/refund percentage of 15% apply to income from shares, profit-sharing certificates and profit-sharing bonds.
- (14) For exempt pension funds and collective investment funds, a treaty percentage of 0% and an exemption/refund percentage of 15% apply to income from shares, profit-sharing certificates and profit-sharing bonds. For natural persons or entities other than pension funds, a treaty percentage of 10% and an exemption/refund percentage of 5% apply to income from shares and profit-sharing certificates, and a treaty percentage of 0% and an exemption/refund percentage of 15% apply to income from profit-sharing bonds.
- (15) For exempt pension funds and government bodies as referred to in Article 10(3), in conjunction with Article 11(3), of the Convention, a treaty percentage of 0% and an exemption/refund percentage of 15% apply to income from shares, profit-sharing certificates and profit-sharing bonds. A treaty percentage of 5% and an exemption/refund percentage of 10% apply to income from profit-sharing bonds. A treaty percentage of 15% and an exemption/refund percentage of 0% apply to income from shares and profit-sharing certificates.
- (16) A treaty percentage of 0% and an exemption/refund percentage of 15% apply to income from profit-sharing bonds. A treaty percentage of 15% and an exemption/refund percentage of 0% apply to income from shares and profit-sharing certificates.
- (17) For exempt pension funds, a treaty percentage of 0% and an exemption/refund percentage of 15% apply to income from shares, profit-sharing certificates and profit-sharing bonds. For natural persons or entities other than pension funds, a treaty percentage of 15% and an exemption/refund percentage of 0% apply to income from shares, profit-sharing certificates and profit-sharing bonds.
- (18) For pension funds and government bodies as referred to in Article 10(4) of the Convention, a treaty percentage of 0% and an exemption/refund percentage of 15% apply to income from shares, profit-sharing certificates and profit-sharing bonds. A treaty percentage of 10% and an exemption/refund percentage of 5% apply to income from shares and profit-sharing certificates. A treaty percentage of 0% and an exemption/refund percentage of 15% apply to income from profit-sharing bonds.
- (19) A treaty percentage of 10% and an exemption/refund percentage of 5% apply to income from shares, profit-sharing certificates and profit-sharing bonds.
- (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%.
- (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%.

## Explanation accompanying form IB 092 universeel (continuation)

## Toelichting bij het formulier IB 092 universeel (vervolg)

- (20) For the Member States of the European Union with which the Netherlands has concluded a tax treaty in which a time limit of less than five years has been agreed, a time limit of five years must be used for a refund of dividend tax withheld pursuant to paragraph 6, part 3 of the Decree of 16 December 2010, no. DGB2010/6799M, Government Gazette 2010, 20999.
- (21) For Saudi Arabia and Bahrain, a treaty percentage of 10% and an exemption/refund percentage of 5% apply to income from shares and profit-sharing certificates. For income from profit-sharing bonds, a treaty percentage of 5% and an exemption/refund percentage of 10% apply to Saudi Arabia and a treaty percentage of 0% and an exemption/refund percentage of 15% apply to Bahrain. For exempt pension funds in Bahrain, a treaty percentage of 0% and an exemption/refund percentage of 15% apply to income from shares, profit-sharing certificates and profit-sharing bonds. This general exemption or refund of Dutch dividend tax applies pursuant to Article 10(10) of the Convention even if the recipient of the dividends:
- is the Bahrain government or a Bahrain state-owned enterprise;
  - is a listed company; or
  - conducts an active enterprise.
- (22) A treaty percentage of 0% and an exemption/refund percentage of 15% apply to income from profit-sharing bonds. For exempt pension funds, a treaty percentage of 0% and an exemption/refund percentage of 15% apply to income from profit-sharing bonds. A treaty percentage of 15% and an exemption/refund percentage of 0% apply to income from shares and profit-sharing certificates.
- (23) A treaty percentage of 10% and an exemption/refund percentage of 5% apply to income from shares, profit-sharing certificates and profit-sharing bonds. For exempt pension funds, a treaty percentage of 0% and an exemption/refund percentage of 15% apply to income from shares, profit-sharing certificates and profit-sharing bonds.
- (24) A treaty percentage of 10% and an exemption/refund percentage of 5% apply to income from shares and profit-sharing certificates. For income from profit-sharing bonds, the treaty percentage is 0% and the exemption/refund percentage is 15%. For exempt pension funds and government bodies as referred to in Article 10(3) in conjunction with Article 11(1) of the Convention, a treaty percentage of 0% and an exemption/refund percentage of 15% apply to income from shares, profit-sharing certificates and profit-sharing bonds.
- (25) For exempt pension funds, a treaty percentage of 0% and an exemption/refund percentage of 15% apply to income from shares, profit-sharing certificates and profit-sharing bonds. For natural persons or entities other than pension funds, a treaty percentage of 10% and an exemption/refund percentage of 5% apply to income from shares and profit-sharing certificates, and a treaty percentage of 0% and an exemption/refund percentage of 15% apply to income from profit-sharing bonds.
- (26) For exempt pension funds, a treaty percentage of 0% and an exemption/refund percentage of 15% apply to income from shares, profit-sharing certificates and profit-sharing bonds.
- Please note!** Exempt pension funds must use the form IB 096 USA. For exempt organisations as referred to in Article 36 of the Convention, a treaty percentage of 0% and a refund percentage of 15% apply to income from shares, profit-sharing certificates and profit-sharing bonds.
- Please note!** Exempt organisations must use the form IB 095 USA.
- (27) For pension funds and government bodies as referred to in Article 10, fourth paragraph, of the Treaty, the income from shares, profit-sharing certificates and profit-sharing bonds the treaty percentage is 0% and the exemption/refund percentage is 15%.
- (28) The treaty between the Netherlands and Mongolia ceased to have effect on 1 January 2014 (Treaty Series 2013, 33).

**Participation dividends**

The IB 092 Universeel form must not be used to obtain a (partial) exemption from or refund of Dutch dividend tax on participation dividends. Participation dividends are usually involved when a foreign company on shares has at least 5%, 7.5%, 10%, 15%, 25%, 30%, 50% or a different percentage of the capital of a Dutch company. If the term 'participation dividends' is used, this always refers to dividends from a participation that at least complies with the minimum set in the relevant tax convention. A form is not required to obtain this (partial) exemption or refund, with the exception of the Tax Regulation for the Kingdom and the tax conventions signed with Luxembourg and Singapore. The foreign company concerned may contact the Dutch company paying the dividend and lodge the application for an exemption or refund with the tax inspector of the organisational unit of the tax administration which it falls under.

- (20) Voor de lidstaten van de Europese Unie waarmee Nederland een belasting-verdrag 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 is voor de 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%.
- (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.