

### 1. Wie moet het formulier 276 R gebruiken?

Het formulier 276 R moet worden gebruikt door de *uiteindelijk gerechtigde* tot de door inwoners van België betaalde royalty's die een vermindering of een vrijstelling ingevolge de overeenkomst van de Belgische roerende voorheffing of bedrijfsvoorheffing van het interne recht wenst te bekomen en die alle daartoe gestelde voorwaarden (zie nr. 2 hierna) vervult. Het formulier mag door een behoorlijk gevolmachtigde *vertegenwoordiger* worden ingevuld.

### 2. Door de uiteindelijk gerechtigde te vervullen voorwaarden.

#### a) Gewone voorwaarden.

De uiteindelijk gerechtigde tot de royalty's (natuurlijke persoon of rechtspersoon):

- moet een inwoner van de partnerstaat zijn in de zin van de overeenkomst die België met die Staat heeft gesloten;
- mag in België, op de vervaldag van de royalty's, geen vaste inrichting of vaste basis hebben waarmee het recht of het goed uit hoofde waarvan de royalty's worden betaald wezenlijk zijn verbonden.

In geval van afhankelijkheid tussen de schuldenaar en de schuldeiser, is de vermindering of de vrijstelling ingevolge de overeenkomst slechts van toepassing op het *normale* bedrag van de royalty's. Bepaalde overeenkomsten verlenen evenwel, dikwijls onder bepaalde voorwaarden, met betrekking tot *bovenmatige* royalty's het voordeel van de beperkingen van belasting die van toepassing zijn op dividenden: in dit geval is nochtans het formulier 276 R te gebruiken.

#### b) Bijzondere voorwaarden.

Ingevolge bepaalde overeenkomsten moet eveneens aan verschillende bijzondere voorwaarden die in de samenvatting onder nr. 4 hierna zijn vermeld worden voldaan.

### 3. Wijze waarop de vermindering of de vrijstelling van de Belgische voorheffing wordt verleend.

In elk van de twee voorziene procedures moet de uiteindelijk gerechtigde tot de royalty's (of zijn behoorlijk gevolmachtigde vertegenwoordiger) de vakken I tot III van beide exemplaren van de aanvraag 276 R (een afzonderlijke aanvraag per Belgische schuldenaar van de royalty's gebruiken) invullen en die twee ondertekende exemplaren zenden naar de belastingdienst waarvan hij in zijn woonstaat afhangt. Deze dienst bezorgt hem het eerste exemplaar terug na het van de vereiste bevestiging (vak IV) te hebben voorzien en bewaart het tweede exemplaar. Indien de royalty's meer dan eens per jaar worden betaald kan de vermindering of de vrijstelling worden bekomen door één enkele aanvraag voor al de in hetzelfde jaar vervallen royalty's te onderschrijven.

#### a) Gewone vereenvoudigde procedure: *onmiddellijke vermindering of vrijstelling bij de bron.*

Volgens deze procedure wordt de vermindering of de vrijstelling ingevolge de overeenkomst dadelijk bij de bron, d.i. op het ogenblik zelf van de betaling van de royalty's, verleend.

Het eerste exemplaar van de aanvraag, behoorlijk gewaarmerkt, moet *binnen de tien dagen na de vervaldag van de royalty's* aan de Belgische schuldenaar van de royalty's worden afgegeven.

#### b) Buitengewone procedure: *teruggave van het teveel geheven bedrag.*

Indien, om het even welke reden, de vermindering of de vrijstelling niet volgens de in sub a) hierboven vermelde procedure kon worden verleend en de Belgische schuldenaar de volgens het interne recht verschuldigde voorheffing aan de Schatkist heeft afgedragen, blijft de terugbetaling van het teveel geheven bedrag mogelijk overeenkomstig de bepalingen van artikel 376, § 3 van het Wetboek der inkomstenbelastingen 1992. Te dien einde moet de aanvrager bij het eerste exemplaar van de aanvraag alle bewijsstukken met betrekking tot het bedrag van de werkelijk geheven voorheffing voegen en dit exemplaar, behoorlijk gewaarmerkt, zo spoedig mogelijk en in ieder geval vóór het verstrijken van een *termijn van vijf jaar* vanaf 1 januari van het jaar volgend op dat van de vervaldag van de royalty's naar het Centraal Taxatiekantoor Brussel-Buitenland, Kruidtuinlaan 50, bus 3429, 1000 Brussel gestuurd.

Lijn 3.1: bankrekening buiten de SEPA-zone; lijn 3.2: IBAN-rekening in de SEPA-zone; lijn 3.3: BIC-code.

- Landen van de SEPA-zone (Single Euro Payments Area):

De landen die betrokken zijn bij SEPA, zijn de 27 landen van de Europese Unie (EU) alsook de landen van de Europese Vrijhandelsassociatie (EVA).

EU: België, Bulgarije, Cyprus, Denemarken, Duitsland, Estland, Finland, Frankrijk, Griekenland, Hongarije, Ierland, Italië, Letland, Litouwen, Luxemburg, Malta, Nederland, Oostenrijk, Polen, Portugal (inclusief de Azoren en Madeira), Roemenië, Slovenië, Slowakije, Spanje (inclusief de Canarische Eilanden, Ceuta en Melilla), Tsjechoë, het Verenigd Koninkrijk (inclusief Gibraltar en Noord-Ierland) en Zweden.

EVA: IJsland, Liechtenstein, Noorwegen en Zwitserland.

De Franse overzeese gebieden zoals Frans-Guyana, Guadeloupe, Martinique en Réunion nemen ook deel, de andere gebieden niet.

Andorra, de Faeröer Eilanden, Groenland, Monaco, San Marino, Vaticaanstad, de Kanaaleilanden en het eiland Man maken geen deel uit van SEPA.

- IBAN-rekening: nieuw formaat van de bankrekening in de SEPA-zone.

- BIC-code: code die de bank identificeert.

4. Samenvatting van de bepalingen van de overeenkomsten die op 1 januari 2013 van toepassing zijn (het is evenwel raadzaam de tekst zelf van die bepalingen te raadplegen).

Overeenkomst  1	Belgische belasting beperkt tot .... pct. van het brutobedrag ingevolge de overeenkomst  2	Soorten royalty's  3	Eventuele bijzondere voorwaarden naast de gewone voorwaarden  4
Albanië 14.11.2002 (art. 12, § 2)	5	Alle.	-
Algerije 15.12.1991 (art. 12, § 2, a en b)	5	-Auteursrechten op gebied van letterkunde, kunst of wetenschap (niet zijnde voor bioscoopfilms en werken op films of beeldbanden of andere middelen van reproductie voor gebruik voor televisie).	-
	10	-Andere.	-
Argentinië 12.06.1996 (art. 12, § 2)	3	-Nieuwsbericht.	-
	5	-Auteursrechten op gebied van letterkunde, kunst of wetenschap (niet zijnde voor bioscoopfilms en werken op films of beeldbanden of andere middelen van reproductie voor gebruik voor televisie).	-
	10	-Computersoftware, octrooi, fabrieks- of handelsmerk, tekening, model, plan, geheim recept, geheime werkwijze, uitrusting of technische bijstand.	-
	15	-Andere.	-
Armenië 7.06.2001 (art. 12, § 2)	8	Alle.	-
Australië 13.10.1977 (art. 12, § 2)	10	Alle.	-
Azerbeidzjan 18.05.2004 (art. 12, § 2, a en b)	5	-Auteursrechten op gebied van letterkunde en kunst (met inbegrip van bioscoopfilms en werken op films of beeldbanden voor gebruik op radio of televisie).	-
	10	-Andere.	-
Bangladesh 18.10.1990 (art. 12, § 2)	10	Alle.	-
Brazilië 23.06.1972 (art. 12, § 2)	10	-Auteursrechten met inbegrip van royalty's voor films.	-
	25 (d.i. op dit ogenblik geen beperking) 15	-Royalty's voor fabrieks- en handelsmerken. -Andere royalty's.	- -
Bulgarije 25.10.1988 (art. 12, § 2)	5	Alle.	-
Canada 23.05.2002 (art. 12, § 2 en 3)	Vrijstelling	-Auteursrechten (niet zijnde auteursrechten voor een werk op het gebied van wetenschap en royalty's voor films).	-
	10	-Andere royalty's.	-
China 18.04.1985 (art. 12, § 2 en Prot. 5)	10	Alle.	Op royalty's die voor het gebruik of voor het recht van gebruik van een nijverheids- of handelsuitrusting of wetenschappelijke uitrusting worden betaald, wordt de belasting in de bronstaat op 60 pct. van hun brutobedrag berekend.
Cyprus 14.05.1996 (art. 12, § 1)	Vrijstelling	Alle.	-
Democratische Republiek Congo 23.05.2007 (art. 12, § 2)	10	Alle.	-
Denemarken 16.10.1969 (art. 12, § 1)	Vrijstelling	Alle.	-

<b>Overeenkomst</b>	<b>Belgische belasting beperkt tot .... pct. van het brutobedrag ingevolge de overeenkomst</b>	<b>Soorten royalty's</b>	<b>Eventuele bijzondere voorwaarden naast de gewone voorwaarden</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Duitsland 11.04.1967 (art. 12, § 1)	Vrijstelling	Alle.	-
Ecuador 18.12.1996 (art. 12, § 2)	10	Alle.	-
Egypte 3.01.1991 (art. 12, § 2)	25	- Fabrieks- of handelsmerk.	-
	15	- Andere.	-
Estland 5.11.1999 (art. 12, § 2)	5	- Voor het gebruik van nijverheids- of handelsuitrusting of wetenschappelijke uitrusting.	-
	10	- Andere.	-
Filippijnen 2.10.1976 + aanv. Ov. (art. 12, § 2)	15	Alle.	-
Finland 18.05.1976 (art. 12, §§ 1 tot 3)	Vrijstelling	- Auteursrechten met inbegrip van royalty's voor films.	-
	5	- Andere royalty's.	-
Frankrijk 10.03.1964 en 15.02.1971 (art. 8, § 1)	Vrijstelling	Alle.	-
Gabon 14.01.1993 (art. 12, § 2)	10	Alle.	-
Georgië 14.12.2000 (art. 12, § 2)	5	- Indien de uiteindelijk gerechtigde een onderneming is van die andere overeenkomstsluitende Staat.	-
	10	- Andere gevallen.	-
Griekenland 25.05.2004 (art. 12, § 2)	5	Alle.	-
Hongarije 19.07.1982 (art. 12, § 1)	Vrijstelling	Alle.	-
Hong Kong 10.12.2003 (art. 12, § 5)	5	Alle.	-
Ierland 24.06.1970 (art. 3, § 2 en art. 12, § 1)	Vrijstelling	Alle.	Voor belastingplichtigen op wie het beginsel van de "remittance basis" van toepassing is, moeten de royalty's naar Ierland zijn overgemaakt of aldaar zijn ontvangen, d.i. aldaar aan een belasting zijn onderworpen.
IJsland 23.05.2000 (art. 12, § 1)	Vrijstelling	Alle.	-
India 26.04.1993 (art. 12, § 2)	20	Royalty's en vergoedingen voor technische bijstand.	-
Indonesië 13.11.1973 (art. 12, § 2)	10	Alle.	-
Israël 13.07.1972 (art. 12, §§ 2 en 4)	Vrijstelling	- Auteursrechten (niet zijnde royalty's voor films).	-
	10	- Andere royalty's.	-
Italië 29.04.1983 (art. 12, § 2)	5	Alle.	-
Ivoorkust 25.11.1997 (art. 12, § 2)	10	Alle.	-
Japan 28.03.1968 (art. 12, § 2)	10	Alle.	-
(Ex) Joegoslavië (1) 21.11.1980 (art. 12, § 2)	10	Alle.	-
Kazachstan 16.04.1998 (art. 12, § 2 + protocol)	10	Alle.	-

Overeenkomst  1	Belgische belasting beperkt tot .... pct. van het brutobedrag ingevolge de overeenkomst  2	Soorten royalty's  3	Eventuele bijzondere voorwaarden naast de gewone voorwaarden  4
Koeweit 10.03.1990 (art. 12, § 2)	10	Alle.	-
Korea (Rep.) 29.08.1997 + aanv. Ov. (art. 12, § 2)	10	Alle.	-
Kroatië 31.10.2001 (art. 12, § 1)	Vrijstelling	Alle.	-
Letland 21.04.1999 (art. 12, § 2, a en b)	5 10	- Voor het gebruik van nijverheids- of handelsuitrusting of wetenschappelijke uitrusting. - Andere.	- -
Litouwen 26.11.1998 (art. 12, § 2, a en b)	5 10	- Voor het gebruik van nijverheids- of handelsuitrusting of wetenschappelijke uitrusting. - Andere	- -
Luxemburg (Groothertogdom) 17.09.1970 (art. 12, § 1 en Prot., § 1)	Vrijstelling	Alle.	De genietter mag geen Luxemburgse holdingvennootschap zijn.
Maleisië 24.10.1973 en 25.07.1979 (art. 12, §§ 1 tot 3)	Geen beperking 10	- Auteursrechten (niet zijnde auteursrechten voor een werk op het gebied van wetenschap) met inbegrip van royalty's voor films. - Andere royalty's.	- -
Malta 28.06.1974 (art. 2, § 5 en art. 12, §§ 1 en 2)	Vrijstelling 10	- Auteursrechten (met inbegrip van royalty's voor films). - Andere royalty's.	Voor belastingplichtigen op wie het beginsel van de "remittance basis" van toepassing is, moeten de royalty's naar Malta zijn overgemaakt of aldaar zijn ontvangen, d.i. aldaar aan een belasting zijn onderworpen.
Marokko 31.05.2006 (art. 12, § 2)	10	Alle.	-
Mauritius 04.07.1995 (art. 12, § 1)	Vrijstelling	Alle.	-
Mexico 24.11.1992 (art. 12, § 2)	10	Alle.	-
Mongolië 26.09.1995 (art. 12, § 2)	5	Alle.	-
Nederland 05.06.2001 (art. 12, § 1)	Vrijstelling	Alle.	-
Nieuw-Zeeland 15.09.1981 (art. 12, § 2)	10	Alle.	-
Nigeria 20.11.1989 (art. 12, § 2)	12,5	Alle.	-
Noorwegen 14.04.1988 (art. 12, § 1)	Vrijstelling	Alle.	-
Oekraïne 20.05.1996 (art. 12, § 2)	10	- Letterkunde, kunst (inbegrepen bioscoopfilms en films of banden voor radio en televisie). - Andere royalty's.	- -
Oezbekistan 14.11.1996 (art. 12, § 2)	5	Alle.	-
Oostenrijk 29.12.1971 (art. 12, §§ 1 en 2)	Vrijstelling 10	Alle. Alle.	- De genietter van de royalty's die door een Belgische vennootschap worden betaald mag in die vennootschap geen deelneming van meer dan 50 pct. bezitten. - De royalty's worden door een Belgische vennootschap betaald aan één van haar aandeelhouders die meer dan 50 pct. van haar kapitaal bezit.

<b>Overeenkomst</b>	<b>Belgische belasting beperkt tot .... pct. van het brutobedrag ingevolge de overeenkomst</b>	<b>Soorten royalty's</b>	<b>Eventuele bijzondere voorwaarden naast de gewone voorwaarden</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Pakistan 17.03.1980 (art. 12, §§ 2, 3 en 4)	Vrijstelling  15  20	- Auteursrechten (niet zijnde royalty's voor films of banden).  - Betalingen als vergoeding voor technische kennis of voor inlichtingen omtrent ervaringen op het gebied van nijverheid, handel of wetenschap. - Andere royalty's.	-  -  -
Polen 20.08.2001 (art. 12, § 2)	5	Alle.	-
Portugal 16.07.1969 (art. 12, § 2)	5	Alle.	-
Roemenië 04.03.1996 (art. 12, § 2)	5	Alle.	-
Russische federatie 16.06.1995 (art. 12, § 1)	Vrijstelling	Alle.	-
Rwanda 16.04.2007 (art. 12, § 2)	10	Alle.	-
San Marino 21.12.2005 (art. 12, § 2)	5	Alle.	-
Senegal 29.09.1987 (art. 12, § 2)	10	Alle.	-
Singapore 06.11.2006 (art. 12, § 2)	5	Alle.	-
Slovenië 22.06.1998 (art. 12, § 2)	5	Alle.	-
Slowakije 15.01.1997 (art. 12, § 2)	5	Alle.	-
Spanje 14.06.1995 (art. 12, § 2)	5	Alle.	-
Sri Lanka 03.02.1983 (art. 12, § 2)	10	Alle.	-
Taiwan 13.10.2004 (art. 12, § 2)	10	Alle.	-
Thailand 16.10.1978 (art. 12, § 2)	5  15	- Auteursrechten (niet zijnde royalty's voor films).  - Andere royalty's.	-  -
Tsjechië 16.12.1996 (art. 12, § 2)	5  10	- Gebruik van nijverheids- of handels-uitrusting of wetenschappelijke uitrusting. - Andere royalty's	-  -
Tunesië 07.10.2004 (art. 12, § 2)	11	Alle.	-
Turkije 02.06.1987 (art. 10, § 2)	10	Alle.	-
(Ex) U.S.S.R. (2) 17.12.1987 (art. 10, § 1)	Vrijstelling	Alle.	-
Venezuela 22.04.1993 (art. 12, § 2)	5	Alle.	-
Verenigde Arabische Emiraten 30.09.1996 (art. 12, § 2)	5	Alle.	-

Overeenkomst  1	Belgische belasting beperkt tot .... pct. van het brutobedrag ingevolge de overeenkomst  2	Soorten royalty's  3	Eventuele bijzondere voorwaarden naast de gewone voorwaarden  4
Verenigd Koninkrijk (van Groot-Brittannië en Noord-Ierland) 01.06.1987 (art. 12, § 1 en art. 28, § 1)	Vrijstelling	Alle.	Voor belastingplichtigen op wie het beginsel van de "remittance basis" van toepassing is, moeten de royalty's naar het Verenigd Koninkrijk zijn overgemaakt of aldaar zijn ontvangen, d.i. aldaar aan een belasting zijn onderworpen.
Verenigde Staten 27.11.2006 (art. 12, § 1)	Vrijstelling	Alle.	-
Vietnam 28.02.1996 (art. 12)	5  10  15	-Een octrooi, een tekening of een model, een plan, een geheim recept of een geheime werkwijze, of voor inlichtingen omtrent ervaringen op het gebied van nijverheid of wetenschap. -Een fabrieks- of handelsmerk of voor inlichtingen omtrent ervaring op het gebied van handel. -Alle andere gevallen.	-  -  -
Wit-Rusland 07.03.1995 (art. 12, § 2)	5	Alle.	-
Zuid-Afrika 01.02.1995 (art. 12, § 1)	Vrijstelling	Alle.	-
Zweden 05.02.1991 (art. 12, § 1)	Vrijstelling	Alle.	-
Zwitserland 28.08.1978 (art. 4, § 4, art. 12, § 1 en art. 22)	Vrijstelling	Alle.	De vrijstelling is niet van toepassing op:  -de schijnbaar gerechtigden tot de inkomsten; -natuurlijke personen die niet gehouden zijn tot betaling van alle Zwitserse belastingen terzake van al hun Belgische inkomsten; -Zwitserse vennootschappen die voornamelijk vanuit het buitenland worden beheerd en die een aantal van algemene voorwaarden en de bijzondere voorwaarde dat de royalty's aan de Zwitsers kantonale belasting zijn onderworpen op dezelfde wijze als zij aan de federale belasting zijn onderworpen, niet vervullen; -Zwitserse familiestichtingen die bepaalde voorwaarden niet vervullen.

- (1) De Overeenkomst en het protocol gesloten op 21.11.1980 tussen België en (Ex) Joegoslavië blijven voorlopig van toepassing op Bosnië-Herzegovina, Servië-Montenegro en Macedonië.
- (2) De Overeenkomst gesloten op 17.12.1987 tussen België en de ex-U.S.S.R. blijft voorlopig van toepassing op Georgië, Kirgizstan, Moldavië, Tadzjikistan en Turkmenistan. Deze Overeenkomst vindt GEEN toepassing meer m.b.t. Estland, Kazachstan, Wit-Rusland, Oezbekistan, Oekraïne, Russische Federatie, Letland en Litouwen.