

2014

Aftrek om dubbele belasting te voorkomen

Woonde u in Nederland en had u bezittingen in het buitenland of inkomsten uit het buitenland? Dan moet u hiervan in Nederland aangifte doen. Dat u uw niet-Nederlandse inkomen in Nederland moet aangeven, betekent niet dat u daarover altijd in Nederland inkomstenbelasting moet betalen. Als het recht om belasting te heffen op grond van (inter)nationale regelingen is toegewezen aan een ander land dan Nederland, bent u over die inkomsten in Nederland geen inkomstenbelasting verschuldigd. Om te voorkomen dat u in meerdere landen inkomstenbelasting betaalt, krijgt u in Nederland een vermindering op de verschuldigde inkomstenbelasting. Dit heet aftrek om dubbele belasting te voorkomen. In deze aanvullende toelichting vindt u meer informatie over de berekening van deze aftrek.

Let op!

Gebruikt u deze toelichting om een F-aangifte in te vullen? Dan bedoelen we met 'u', 'uw' of 'uzelf' de persoon die is overleden.

Let op!

De aftrek om dubbele belasting te voorkomen geldt niet voor de heffing van premie volksverzekeringen. Hiervoor gelden aparte regels.

Let op!

Het volstaat niet om alleen de vraag over het voorkomen van dubbele belasting in te vullen. U moet deze inkomsten en bezittingen ook invullen bij de betreffende rubrieken in box 1, 2 of 3.

Tijdelijk werk in buitenland voor een Nederlandse werkgever

Werkte u tijdelijk in het buitenland voor een Nederlandse werkgever en duurde uw verblijf in het buitenland niet langer dan 183 dagen in een periode van een jaar? Dan hoeft u meestal in het buitenland geen belasting te betalen over uw loon. In dat geval komt u voor dit loon niet in aanmerking voor aftrek om dubbele belasting te voorkomen.

Meer informatie

Bel voor meer informatie over belastingverdragen, dubbele belasting en de 183-dagenregeling de BelastingTelefoon: 0800 - 0543. kijk op www.rijksoverheid.nl (Kijk bij: 'Onderwerpen' > 'Belastingen internationaal' > 'Belastingverdragen').

Berekening aftrek

Wij berekenen de aftrek om dubbele belasting te voorkomen per box aan de hand van de belasting die u per box moet betalen. Dit betekent dat bij de berekening van de aftrek in de ene box geen rekening wordt gehouden met een eventueel belastbaar inkomen in de andere boxen.

Vóór aftrek van de heffingskortingen

De aftrek om dubbele belasting te voorkomen wordt berekend over de inkomstenbelasting die u verschuldigd bent vóór aftrek van de heffingskortingen. Dit is voor u voordeliger. De heffingskortingen worden afgetrokken van het totaal van de belasting die u verschuldigd bent over uw Nederlandse belastbare inkomens in de drie boxen.

Methodes om aftrek te berekenen

De manier waarop wij de aftrek berekenen om dubbele belasting te voorkomen, hangt af van het soort inkomsten en het land waar u die inkomsten had. Wij kennen twee methodes: de vrijstellingsmethode en de verrekeningsmethode.

1. Vrijstellingsmethode

Bij de berekening van de vrijstellingsmethode gaan we uit van de verhouding tussen het inkomen waarover Nederland volgens het belastingverdrag geen belasting mag heffen en het totale inkomen (uit Nederland en buiten Nederland samen). Voor loon in box 1 geldt deze methode meestal en voor onroerende zaken in box 3 geldt deze methode altijd.

Voorbeeld

Uw belastbare inkomen uit werk en woning (box 1) is € 25.000. Stel dat uw berekende inkomstenbelasting in 2014 € 1.250 bedraagt. Uw inkomen bestaat uit € 10.000 loon uit Nederland en € 15.000 loon uit Duitsland. Over de Duitse inkomsten bent u in Duitsland belasting verschuldigd en kunt u in Nederland aftrek krijgen om dubbele belasting te voorkomen. De aftrek is dan € 15.000/€ 25.000 x € 1.250 = € 750.

2. Verrekeningsmethode

Bij de verrekeningsmethode wordt de buitenlandse belasting verrekend met uw inkomstenbelasting in Nederland. De buitenlandse belasting die wordt verrekend mag echter niet meer zijn dan de evenredigheidslimiet. Dit is de verhouding tussen het inkomen dat niet belastbaar is in Nederland en het totale inkomen (uit Nederland en buiten Nederland) maal de berekende belasting. Deze methode geldt bijvoorbeeld voor dividend, royalty's en rente.

Voorbeeld

Uw belastbare inkomen uit werk en woning (box 1) is € 50.000. Stel dat uw berekende inkomstenbelasting in 2014 € 9.000 bedraagt. Uw inkomen bestaat uit € 10.000 loon uit Nederland en € 40.000 pensioen uit Canada. Over de Canadese inkomsten bent u in Canada € 6.000 belasting verschuldigd en kunt u in Nederland aftrek krijgen om dubbele belasting te voorkomen. De evenredigheidslimiet is € 40.000/€ 50.000 x € 9.000 = € 7.200. In dit geval is het bedrag van de buitenlandse belasting niet hoger dan de evenredigheidslimiet en wordt dus € 6.000 verrekend met uw inkomstenbelasting in Nederland.

Of u uw buitenlandse inkomsten met of zonder buitenlandse belasting moet invullen, leest u hierna bij de verschillende inkomsten.

2014

Als u aftrek krijgt, is dit om dubbele belastingheffing te voorkomen. Dit betekent niet dat u ook vrijstelling krijgt voor de premie volksverzekeringen. Hiervoor gelden andere regels. Meer informatie over vrijstelling, correctie of vermindering van premie volksverzekeringen vindt u in de aanvullende toelichting *Het hele jaar of een deel ervan niet verzekerd voor de volksverzekeringen*.

Let op!

In de volgende situaties is de berekening vaak anders:

- U hebt aftrekposten en uw inkomen is voor meer dan 90% afkomstig uit een ander land.
- U maakt zowel in Nederland als in het buitenland aanspraak op dezelfde aftrekposten.

(Zie *Inkomen voor 90% of meer afkomstig uit een ander land*.)

Doorschuiфregeling

Het bedrag van de aftrek om dubbele belasting te voorkomen mag niet hoger zijn dan het bedrag dat u verschuldigd bent aan inkomstenbelasting in de betreffende box. Dit kan betekenen dat bepaalde aftrekposten, zoals de hypotheekrente van uw eigen woning, niet tot een belastingvoordeel leiden. Voor dit soort situaties is er de doorschuiфregeling. Wij stellen bij beschikking vast welk bedrag aan buitenlands inkomen in de betreffende box automatisch meetelt bij de berekening van de aftrek in een volgend jaar. U mag dit doorsgeschoven bedrag in dat jaar niet nogmaals opnemen in uw aangifte.

Let op!

Werkte u in België en maakte u gebruik van de compensatieregeling? Dan geldt de doorschuiфregeling niet.

Let op!

De doorschuiфregeling geldt niet voor de premie volksverzekeringen.

Voorbeeld

Uw belastbare inkomen uit werk en woning (box 1) is € 25.000. Stel, u bent hierover in 2014 € 1.250 inkomstenbelasting verschuldigd. Uw inkomen bestaat uit € 35.000 loon uit Duitsland. Hiervan wordt € 10.000 aan negatieve inkomsten uit uw eigen woning afgetrokken. Over de Duitse inkomsten bent u in Duitsland belasting verschuldigd en krijgt u in Nederland aftrek om dubbele belasting te voorkomen. De aftrek is dan $\text{€ } 35.000 / \text{€ } 25.000 \times \text{€ } 1.250 = \text{€ } 1.750$. De maximale aftrek is € 1.250. Want dat is het bedrag dat u aan inkomstenbelasting verschuldigd bent in box 1. Een bedrag van € 10.000 (€ 35.000 - € 25.000) leidt dus niet tot een belastingvermindering. Daarom wordt dit bedrag gereserveerd. Hebt u in de toekomst inkomen in box 1 waarover u in Nederland inkomstenbelasting moet betalen? Dan krijgt u over het gereserveerde bedrag alsnog aftrek om dubbele belasting te voorkomen.

Buitenlandse inkomsten in box 1

Bij de berekening van de aftrek om dubbele belasting te voorkomen gaat het in box 1 om de volgende buitenlandse inkomsten:

- Loon, pensioen en uitkeringen
- Inkomsten als artiest of beroepssporter en andere bijzondere situaties
- Dividend, royalty's en rente
- Overige inkomsten

Vul de bruto-inkomsten in. Met de eventuele buitenlandse belasting die op deze inkomsten is ingehouden, hoeft u dus geen rekening te houden. De inkomsten vermindert u wel met de eventuele reisaftrek voor uw dienstbetrekking in het buitenland. Bij winst uit een buitenlandse onderneming gaat het om het bedrag voordat er belasting over is geheven.

Loon, pensioen en uitkeringen

Vul bij *Loon, pensioen en uitkeringen* de landcode en het bedrag van de buitenlandse inkomsten in. U vermeldt hier ook de buitenlandse inkomsten als directeur of commissaris als hierop de vrijstellingsmethode van toepassing is. Meestal hoeft u de buitenlandse belasting niet in te vullen. In sommige situaties moet u de buitenlandse belasting wel invullen. Bijvoorbeeld bij een Canadees pensioen waarop 15% belasting is ingehouden. Dat is ook het geval als u als werknemer op een schip of in een vliegtuig loon had uit de volgende landen: Griekenland, Israël, Servië, Maleisië, Marokko, Montenegro of Turkije. De buitenlandse belasting wordt dan verrekend met uw inkomstenbelasting in Nederland.

Belgisch en Duits pensioen

Gebruikt u het aangifteprogramma? Dan zijn de gegevens over uw Belgisch of Duits pensioen al ingevuld. Vermeld bij deze vraag het bedrag waarvoor u vrijstelling van belastingheffing krijgt. Hierna treft u enkele veel voorkomende situaties aan.

2014

Land	Soort pensioen/uitkering	Vrijstelling
België	Wettelijk pensioen van de Rijksdienst van pensioenen Brussel	Geen vrijstelling; inkomstenbelasting verschuldigd in Nederland
België	Overheidspensioen van FOD Ministerie van Financiën Brussel	Vrijstelling; vul het bedrag in Geen vrijstelling: Niet invullen indien u de Nederlandse nationaliteit heeft
Duitsland	Altersrente, witwenrente Sociale zekerheidsuitkering Werd voorheen meestal uitbetaald door BDZ te Nijmegen	Vrijstelling; vul het bedrag in

Inkomsten als artiest of beroepssporter en andere bijzondere situaties

U vult de landcode, de buitenlandse belasting en het bedrag van de buitenlandse inkomsten in. U vult de buitenlandse belasting niet in als u inkomsten als artiest of beroepssporter had uit een van de volgende landen: Duitsland, Ierland, Luxemburg, Spanje, Aruba, Curaçao, Sint Maarten, Japan, Singapore, Thailand, Marokko of Israël. Hebt u als bestuurder of commissaris uit een van deze landen inkomsten waarop buitenlandse belasting is ingehouden die in Nederland verrekenbaar is? Vermeld dan deze te verrekenen ingehouden buitenlandse belasting.

Dividend, royalty's en rente

Hebt u uit het buitenland dividend, royalty's of rente hebt ontvangen? En hebt u de inkomsten aangegeven in box 1? Dan kunt u de buitenlandse belasting (bronbelasting die daarop is ingehouden) verrekenen. In het belastingverdrag staat tot welk bedrag dit bronland belasting mag heffen. U kunt in het buitenland de te veel ingehouden belasting terugvragen. Dan is de buitenlandse belasting die u invult lager dan het bedrag dat is ingehouden. U vult de landcode, de verrekenbare bronbelasting en het bedrag van de buitenlandse inkomsten in.

Let op!

Het gaat hierbij alleen om dividend, royalty's en rente die zijn belast in box 1. Als u aangifte doet als particulier, behoren deze inkomsten meestal in box 3. Vermeld in dat geval de buitenlandse bronbelasting bij de desbetreffende vraag van box 3.

Overige inkomsten

Onder 'Overige inkomsten' vallen de buitenlandse inkomsten die niet bij de andere inkomsten zijn genoemd en waarvoor u aftrek kunt krijgen om dubbele belasting te voorkomen volgens de vrijstellingsmethode. Dit geldt bijvoorbeeld voor winst uit een buitenlandse onderneming.

Hebt u dezelfde soort inkomsten uit verschillende landen waarbij u voor de inkomsten uit het ene land de verrekeningsmethode moet toepassen en voor de inkomsten uit een ander land de vrijstellingsmethode? Vul dan de inkomsten waarvoor u aftrek krijgt volgens de vrijstellingsmethode in bij *Overige inkomsten*.

U vindt de landcodes in de *Tabel landcodes van verdragslanden* op bladzijde 7.

Buitenlandse inkomsten in box 2

Bij de berekening van de aftrek om dubbele belasting te voorkomen gaat het in box 2 om buitenlandse dividenden die bij het inkomen uit aanmerkelijk belang horen. Het gaat om de bruto-inkomsten. Met de eventuele buitenlandse belasting die op deze inkomsten is ingehouden, mag u dus geen rekening houden. U vult de landcode, de verrekenbare bronbelasting en het bedrag van de buitenlandse inkomsten in.

De buitenlandse belasting (bronbelasting die is ingehouden) kunt u verrekenen. U moet de buitenlandse bronbelasting die u kunt verrekenen apart aangeven. Deze is niet altijd gelijk aan de bronbelasting die is ingehouden. In het belastingverdrag is opgenomen tot welk bedrag het bronland belasting mag heffen. De te veel ingehouden belasting kunt u in het buitenland terugvragen.

U vindt de landcode in de *Tabel landcodes van verdragslanden* op bladzijde 7.

Ruimtegebrek?

Gaat het om meerdere bedragen? Vermeld dan alleen het totaalbedrag. In dit geval hoeft u geen landcode te vermelden.

Buitenlandse inkomsten en bezittingen in box 3

Bij de berekening van de aftrek om dubbele belasting te voorkomen gaat het in box 3 om:

- vrijstelling van de waarde van een onroerende zaak in het buitenland
- verrekening van buitenlandse bronbelasting op buitenlandse aandelen en spaartegoeden
- verrekening van buitenlandse bronbelasting uit vorige jaren

Let op!

Vermeldt u in uw aangifte bezittingen en inkomsten bij de vraag over het voorkomen van dubbele belasting? Dan moet u deze ook in de aangifte vermelden bij de vraag *Bezittingen*.

2014

Aftrek om dubbele belasting te voorkomen van waarde bezittingen box 3 (onroerende zaken)

Geef de waarde aan van de buitenlandse bezittingen op 1 januari 2014 waarvoor u aftrek vraagt om dubbele belasting te voorkomen. Het gaat hier vooral om onroerende zaken in het buitenland. Eventuele schulden voor deze bezittingen trekt u af van de waarde van de buitenlandse bezittingen (onroerende zaken).

U vindt de landcodes in de *Tabel landcodes van verdragslanden* op bladzijde 7.

Let op!

U moet de waarde van deze buitenlandse bezittingen op 1 januari 2014 ook in de aangifte vermelden bij de vraag *Bezittingen*.

Let op!

Vermeld bij deze vraag niet de waarde van spaartegoeden, effecten etc. Het gaat hier alleen om de waarde van onroerende zaken.

Ruimtegebrek?

Gaat het om meerdere bedragen? Vermeld dan alleen het totaalbedrag. In dit geval hoeft u geen landcode te vermelden.

Als u de bezitting in de loop van 2014 hebt gekocht of verkocht, berekent u de waarde evenredig. U gaat dan uit van de waarde van de bezitting op 1 januari 2014, verminderd met de schuld.

Voorbeeld verkoop bezitting in de loop van 2014

U hebt op 31 mei 2014 een buitenlandse onroerende zaak verkocht. Deze had op 1 januari 2014 een waarde van € 150.000. Aan de onroerende zaak was een schuld verbonden van € 75.000. U gaat dan uit van de waarde op 1 januari 2014 min de schuld: € 150.000 - € 75.000 = € 75.000. Omdat u de onroerende zaak op 31 mei 2014 hebt verkocht, neemt u 5/12 deel van deze waarde ($5/12 \times € 75.000 = € 31.250$). Vermeld dit bedrag bij de waarde op 1 januari 2014.

Voorbeeld aankoop bezitting in de loop van 2014

U hebt op 20 september 2014 een buitenlandse onroerende zaak gekocht. Deze had op 1 januari 2014 een waarde van € 112.500. Aan de onroerende zaak was geen schuld verbonden. Neem dan 4/12 van de waarde ($4/12 \times € 112.500 = € 37.500$). Dit bedrag vermeldt u bij de waarde op 1 januari 2014.

Verrekenbare bronbelasting op dividend, royalty's en rente

U kunt de buitenlandse bronbelasting verrekenen die is ingehouden op dividend, royalty's of rente die u hebt ontvangen op uw buitenlandse beleggingen. Vermeld bij *Inkomsten* het bedrag van de ontvangen dividend, royalty's of rente. De buitenlandse bronbelasting die u kunt verrekenen, vult u in bij *Verrekenbare bronbelasting*.

U vindt de landcodes in de *Tabel landcodes van verdragslanden* op bladzijde 7.

Let op!

U mag de waarde van uw buitenlandse beleggingen niet in de aangifte bij de vraag *Aftrek om dubbele belasting te voorkomen*, onderdeel c, vermelden. U moet de waarde van deze buitenlandse beleggingen wel vermelden in de aangifte bij de vraag *Bezittingen*.

U kunt de ingehouden bronbelasting alleen verrekenen als dat kan volgens het belastingverdrag met het betreffende land. In belastingverdragen staat welk percentage van de bronbelasting u kunt verrekenen. Meestal is dit 15%. De verdragen verschillen per land. Als u inkomsten had uit een bepaald ontwikkelingsland, mag u niet meer dan 25% van de werkelijke inkomsten aangeven als te verrekenen bronbelasting.

Let op!

Het gaat hier niet om de specifieke bronheffing die volgens de Europese Spaarrenterichtlijn is ingehouden op rente uit spaartegoeden in het buitenland. Een aantal landen houdt namelijk een specifieke bronheffing in op de rente over die spaartegoeden.

Ontving u in 2014 rente waarop deze specifieke bronheffing is ingehouden? Dan moet u deze bronheffing vermelden bij de vraag *Als u in 2014 dividend, belaste kansspelinkomsten of rente over bepaalde buitenlandse spaartegoeden had*. Deze specifieke bronheffing wordt dan verrekend met uw aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen. U kunt dan geen aftrek krijgen om dubbele belasting te voorkomen.

Verrekening buitenlandse bronbelasting uit vorige jaren

Is de verschuldigde inkomstenbelasting over uw box-3-inkomen in een jaar minder dan de buitenlandse bronbelasting? Dan schuift het bedrag van buitenlandse bronbelasting dat niet is verrekend door naar volgend jaar.

Meer informatie

Bel voor meer informatie over deze verdragen en over genoemde ontwikkelingslanden de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

U vindt de landcodes in de *Tabel landcodes van verdragslanden* op bladzijde 7.

Ruimtegebrek?

Gaat het om meerdere bedragen? Vermeld dan alleen het totaalbedrag. In dit geval hoeft u geen landcode te vermelden.

Aftrek premies voor inkomensvoorzieningen of persoonsgebonden aftrek

Hebt u in uw aangifte premies voor inkomensvoorzieningen of persoonsgebonden aftrekposten vermeld? Dan wordt de aftrek om dubbele belasting te voorkomen in de volgende twee gevallen op een bijzondere manier berekend:

- Uw inkomen uit box 1, 2 en 3 samen is voor 90% of meer afkomstig uit een ander land.
- U hebt ook recht op de aftrek in een ander land.

2014

Inkomen voor 90% of meer afkomstig uit een ander land

Als uw inkomen voor 90% of meer afkomstig is uit een ander land, kan dat gevolgen hebben voor de berekening van uw aftrek om dubbele belasting te voorkomen. Wij gaan er dan van uit dat het andere land aan u fiscale tegemoetkomingen moet verlenen voor uw persoonlijke of gezinssituatie. Bijvoorbeeld door u minder belasting te laten betalen. Vermeld het in uw aangifte als uw inkomen voor 90% of meer afkomstig is uit een ander land. Bij het bepalen van de aftrek houden wij hier dan rekening mee.

Aftrek in een ander land

Is uw inkomen voor minder dan 90% afkomstig uit een ander land? En hebt u bij de belastingheffing in dit land recht op een aftrek die u ook in uw Nederlandse aangifte hebt opgegeven bij de persoonsgebonden aftrek of de premies voor inkomensvoorzieningen? Dan heeft dit gevolgen voor de berekening van de aftrek om dubbele belasting te voorkomen. Vermeld dan in uw aangifte dat u recht hebt op een of meer van bovengenoemde aftrekposten in een ander land. Wij vragen u dan om extra informatie, bijvoorbeeld over de hoogte van uw aftrekposten in het buitenland. Bij het bepalen van de aftrek houden wij hier dan rekening mee.

Voorbeeld

Uw belastbare inkomen uit werk en woning (box 1) is € 25.000. Stel, u bent hierover in 2014 € 1.250 inkomstenbelasting verschuldigd. Uw inkomen bestaat uit € 15.000 loon uit Nederland en € 15.000 loon uit Duitsland en aftrek van € 5.000 specifieke zorgkosten. U kunt in Duitsland € 3.000 aan specifieke zorgkosten aftrekken. Zonder de aftrekpost in Duitsland zou uw aftrek om dubbele belasting te voorkomen € 15.000/€ 25.000 x € 1.250 = € 750 zijn. In uw geval wordt de noemer van de breuk verhoogd met uw aftrekpost in Duitsland. Uw aftrek om dubbele belasting te voorkomen wordt dus € 15.000/€ 28.000 x € 1.250 = € 670.

Bij vraag a in de aangifte

Ontving u 90% of meer van uw verzamelinkomen uit een ander land dan Nederland? Kruis dan het hokje aan. Als u een fiscale partner hebt, gaat u voor de berekening van de 90%-grens uit van de gezamenlijke verzamelinkomens van u en uw partner.

Bij vraag b in de aangifte

Ontving u minder dan 90% van uw verzamelinkomen uit een ander land dan Nederland? En hebt u in dit andere land recht op aftrekposten die in Nederland onder de uitgaven voor inkomensvoorzieningen of de persoonsgebonden aftrek vallen? Kruis dan het hokje aan. Bij de berekening van de aftrek om dubbele belasting te voorkomen houden wij rekening met de aftrek die u kunt krijgen in het andere land.

2014

Rekenhulp berekening 90%-grens

Als u in 2014 getrouwd was, vermeld dan de bedragen voor u en uw echtgenoot samen. Neem de bedragen over uit de betreffende vragen in uw aangifte.

	Inkomen uit Nederland	Inkomen uit een ander land
a Winst uit onderneming. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is		
b Inkomsten uit loondienst		
c Uitkeringen		
d Resultaat uit overig werk Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is		
e Resultaat uit het beschikbaar stellen van bezittingen Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is		
f Eigen woning die hoofdverblijf was. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is		
g Partneralimentatie		
h Periodieke uitkeringen en dergelijke		
i Ontvangen overige inkomsten		
j Negatieve persoonsgebonden aftrek		
k Negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen		
l Voordeel uit aanmerkelijk belang. Zet een minteken voor het bedrag als dit negatief is		
m Voordeel uit sparen en beleggen		
<i>Tel op</i>	+	+
	A	B

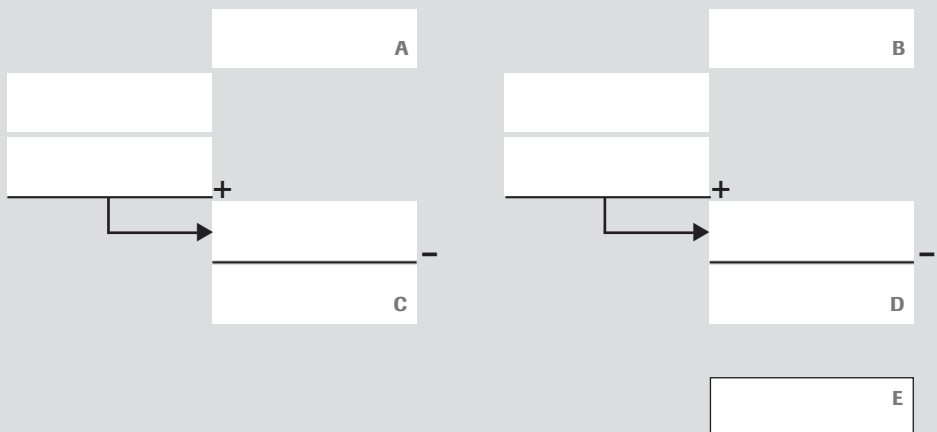
Neem over van A en B

n Reisaftrek openbaar vervoer

o Aftrek vanwege geen of een kleine eigenwoningsschuld

Trek af

p Bereken: 10% van (C + D)



Als het bedrag bij C even groot of kleiner is dan E, dan is 90% of meer van uw inkomen uit een ander land afkomstig

2014

Tabel landcodes van verdragslanden

<i>Land</i>	<i>Landcode</i>	<i>Land</i>	<i>Landcode</i>
Albanië	ALB	Malta	MLT
Argentinië	ARG	Marokko	MAR
Armenië	ARM	Mexico	MEX
Aruba	ABW	Moldavië	MDA
Australië	AUS	Mongolië	MNG
Azerbeidjan	AZE	Montenegro	MNB
Bahrein	BHR	Nieuw-Zeeland	NZL
Bangladesh	BGD	Nigeria	NGA
Barbados	BRB	Noorwegen	NOR
Belarus (Wit-Rusland)	BLR	Oekraïne	UKR
België	BEL	Oezbekistan	UZB
Bonaire, St Eustatius en Saba	BES	Oman	OMN
Bosnië-Herzegovina	BIH	Oostenrijk	AUT
Brazilië	BRA	Pakistan	PAK
Bulgarije	BGR	Panama	PAN
Canada	CAN	Polen	POL
China	CHN	Portugal	PRT
Curaçao	CUW	Qatar	QAT
Denemarken	DNK	Roemenië	ROU
Duitsland	DEU	Rusland	RUS
Egypte	EGY	Saudi-Arabië	SAU
Estland	EST	Servië	SRB
Filippijnen	PHL	Singapore	SGP
Finland	FIN	Sint Maarten	SXM
Frankrijk	FRA	Slovenië	SVN
Georgië	GEO	Slowakije	SVK
Ghana	GHA	Spanje	ESP
Griekenland	GRC	Sri Lanka	LKA
Hongarije	HUN	Suriname	SUR
Hongkong	HKG	Taiwan	TWN
Ierland	IRL	Thailand	THA
IJsland	ISL	Tsjechië	CZE
India	IND	Tunesië	TUN
Indonesië	IDN	Turkije	TUR
Israël	ISR	Turkmenistan	TKM
Italië	ITA	Uganda	UGA
Japan	JPN	Venezuela	VEN
Jordanië	JOR	Verenigd Koninkrijk	GBR
Kazachstan	KAZ	Verenigde Arabische Emiraten	ARE
Koeweit	KWT	Verenigde Staten van Amerika	USA
Kroatië	HRV	Vietnam	VNM
Letland	LVA	Zambia	ZMB
Litouwen	LTU	Zimbabwe	ZWE
Luxemburg	LUX	Zuid-Afrika	ZAF
Macedonië	MKD	Zuid-Korea	KOR
Malawi	MWI	Zweden	SWE
Maleisië	MYS	Zwitserland	CHE