

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

In de verdragsstaten staan de gevolgen van veelvoorkomende situaties als u buiten Nederland woont en inkomsten hebt in of vanuit Nederland. De volledige teksten van de verdragen staan op www.overheid.nl.

U vindt de verdragen per land als volgt:

- Vink onder ‘Kies soort regeling’ alleen het hokje ‘Verdragen’ aan.
- Typ onder ‘Zoek op woord of zinsdeel’ bij ‘In de titel’ de naam van het land.
- Typ onder ‘Zoek op woord of zinsdeel’ bij ‘In de tekst’ de tekst ‘voorkoming van dubbele belasting’.

Let op!

De keuzemogelijkheden ‘exact zoeken’ en ‘afkorting of volledige titel’ moeten niet zijn aangevinkt.

Inhoudsopgave

Albanië	4	Maleisië 2000.....	54
Argentinië.....	5	Malta.....	55
Armenië.....	6	Marokko.....	56
Australië.....	7	Mexico.....	57
Azerbeidzjan.....	8	Moldavië.....	58
Bahrein.....	9	Mongolië.....	59
Bangladesh.....	10	Nederlandse Antillen / Aruba.....	60
Barbados.....	11	Nieuw-Zeeland.....	61
Belarus (Wit-Rusland).....	12	Nigeria.....	62
België 1970.....	13	Noorwegen.....	63
België 2001.....	14	Oekraïne.....	64
Bermuda.....	15	Oezbekistan.....	65
BES-eilanden.....	16	Oman.....	66
Bosnië-Hercegovina: zie Joegoslavië	42	Oostenrijk.....	67
Brazilië.....	17	Pakistan.....	68
Bulgarije.....	18	Panama.....	69
Canada.....	19	Polen 1979.....	70
China.....	20	Polen 2002.....	71
Denemarken 1996.....	21	Portugal.....	72
Duitsland.....	22	Qatar.....	73
Egypte.....	23	Roemenië 2000.....	74
Estland.....	24	Russische Federatie	75
Filippijnen.....	25	Saudi-Arabië.....	76
Finland 1995.....	26	Servië en Montenegro: zie Joegoslavië	77
Frankrijk.....	27	Singapore.....	42
Georgië.....	28	Slovenië.....	78
Ghana.....	29	Slowakije.....	79
Griekenland.....	30	Spanje.....	80
Hong Kong.....	31	Sri Lanka.....	81
Hongarije.....	32	Suriname.....	82
Ierland.....	33	Tadzikistan.....	83
IJsland.....	34	Taiwan.....	84
India.....	35	Thailand.....	85
Indonesië 1973.....	36	Tsjechië.....	86
Indonesië 2002.....	37	Tunesië.....	87
Israël.....	38	Turkije.....	88
Italië.....	39	Turkmenistan.....	89
Japan 1970.....	40	Uganda.....	90
Japan 2010.....	41	Venezuela.....	91
Joegoslavië (voormalig).....	42	Verenigd Koninkrijk 1980.....	92
Jordanië	43	Verenigd Koninkrijk 2008.....	93
Kazachstan.....	44	Verenigde Arabische Emiraten.....	94
Koeweit.....	45	Verenigde Staten van Amerika.....	95
Korea.....	46	Vietnam.....	96
Kroatië.....	47	Zambia.....	97
Kyrgyzstan.....	48	Zimbabwe.....	98
Letland.....	49	Zuid-Afrika 1971.....	99
Litouwen.....	50	Zuid-Afrika 2005.....	100
Luxemburg.....	51	Zweden.....	101
Macedonië.....	52	Zwitserland 1951.....	102
Malawi.....	53	Zwitserland 2010.....	103

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Albanië (ALB)

(in werking m.i.v. 15 november 2005, van toepassing m.i.v. 1 januari 2006)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 21

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie: 24 januari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Albanië	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in Albanië worden verricht door een inwoner met de Albanese nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Albanië is geworden.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren en andere docenten			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- personeel op vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3	15, lid 3	Plaats waar de werkelijke leiding van de onderneming is gevestigd
- offshore (dienstbetrekking) ³	23A, lid 5		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 6
- overheid, algemeen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Albanië
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	Let op!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot⁴ - € 20.000 grens!!!
- afkoopsom overheidspensioen	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsommen nog niet ingegane pensioenen en lijfrenten	18, lid 3		
- beroepspensioen ⁵	Let op!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot 4 - € 20.000 grens!!!
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	Let op!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot 4 - € 20.000 grens!!!
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶	15/16		
- W.W. ⁷	Let op!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot 4 - € 20.000 grens!!!
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2 b		Maximaal 10% van het bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 6		10-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2 c		Maximaal 15% van het bruto bedrag

¹ Met Albanië is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Als de buitengaats uitgeoefende dienstbetrekking wordt uitgeoefend voor een werkgever die geen inwoner is van NL **en** in een tijdvak van 12 maanden (een) tijdvak(ken) van een totaal van 30 dagen niet te boven gaat(n) valt de heffing toe aan Albanië.

⁴ Hoofregel: heffing in Albanië tenzij: - fiscale facilitering in NL van pensioenen en lijfrenten (deze eis geldt niet voor socialezekerheidsuitkeringen) **en**
- Albanië heft niet tegen het algemene tarief en/of betreft inkomsten voor minder dan 90% in de heffing (deze eis geldt niet voor socialezekerheidsuitkeringen) **en**
- totale bedrag pensioen, lijfrente en soc.verz.uitk in kalenderjaar > € 20.000,-

Wordt aan al deze criteria voldaan dan mag Nederland heffen

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Argentinië (ARG)

(in werking m.i.v. 11 februari 1998, van toepassing m.i.v. 1 januari 1999)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 16, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 23

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 24 januari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Argentinië	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	17		Zie Protocol artikel XI
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1		Tenzij diensten in Argentinië verricht door persoon met de Argentijnse nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Argentinië is geworden.
- artiesten en sporters	18		Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren en andere docenten		21	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
- personeel op vliegtuigen en schepen	16, lid 3	16, lid 3	Belast in het land waar de winst van de werkgever o.g.v. artikel 8 van het verdrag wordt belast
- offshore (dienstbetrekking) ³	26, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 19, lid 4
- overheid, algemeen	20, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Argentinië
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		19, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen	20, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	19, lid 2		
- beroepspensioen ⁴		19, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW / Anw	19, lid 3		
- WAO / WIA / Waz / WaJong	19, lid 3		
- WAO / WIA -suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	16 / 17		
- W.W. ⁶	19, lid 3		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	12, lid 2		Maximaal 12% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	14, lid 5		- 10% bij onmiddellijke deelneming in aandelenkapitaal ≥ 25% - 15% in overige gevallen
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met Argentinië is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid.

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Armenië (ARM)

(in werking m.i.v. 22 november 2002, van toepassing m.i.v. 1 januari 2003)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Armenië	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		Zie Protocol artikel XV
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in Armenië verricht door persoon met de Armeense nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Armenië is geworden.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Tenzij uitgevoerd zonder winst oogmerk in het kader van goedgekeurde culturele- of sportieve uitwisselingen. Attentie: zie voetnoot²
- hoogleraren en andere docenten		20, lid 1	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking) ³	25, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 4
- overheid, algemeen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Armenië
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	18, lid 2		
- beroepspensioen ⁴		18, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW / Anw	18, lid 3		
- WAO / WIA / Waz / WaJong	18, lid 3		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	15 / 16		
- W.W. ⁶	18, lid 3		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2, b		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met Armenië is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Australië (AUS)

(1976, wijzigingsprotocol d.d. 30 juni 1986, van toepassing m.i.v. 1 januari 1986)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel is **niet** van toepassing

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 24 januari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Australië	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 2		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in Australië worden verricht door persoon met de Australische nationaliteit of door persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Australië werd.
- artiesten en sporters	17		Attentie: zie voetnoot²
- (hoog) leraren		20	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek in de eerste plaats voor persoonlijk nut wordt verricht
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 2
- overheid, algemeen ³	19, lid 1		
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen ³	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen)	Nat. Wetg.		Let op jurisprudentie!
- afkoopsom lijfrente		18, lid 1	
- beroepspensioen ⁴		18, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW / Anw		18, lid 1	
- WAO / WIA / Waz / WaJong	Nat. Wetg.		Tenzij op of voor 1 juli 1990 inwoner Australië
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	15 / 16		
- W.W. ⁶	15 / 16		Indien dienstverband niet is verbroken
	Nat. Wetg.		Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 3		
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met Australië is een verdrag gesloten inzake sociale zekerheid (in werking vanaf 1 april 2003). Met Australië werden slechts ziekenfondsafspraken gemaakt voor mensen die tijdelijk aldaar verbleven. Omdat het niet ging om inwoners kon voor hen géén AWBZ-verzekering voorkomen.

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (Besluit 28 juni 1996, IFZ96/863M)

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Azerbeidzjan (AZE)

(protocol in werking m.i.v. 18 december 2009, van toepassing m.i.v. 1 januari 2010)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 21 en Protocol, onderdeel XIV

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 24 januari 2010
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Azerbeidzjan	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/ e.d.	16		Zie ook Protocol, onderdeel XII
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in Azerbeidzjan worden verricht door een persoon met de Azerbeidzjaanse nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Azerbeidzjan is geworden
- artiesten en sporters	17, lid 1		Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren en docenten			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	15, lid 3	15, lid 3	Vestigingsland van de persoon die de onderneming drijft die het vervoermiddel exploiteert
- offshore (dienstbetrekking) ³	24, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Azerbeidzjan
- particulier/overheidsbedrijf		18	
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen)	18		Zie Protocol, onderdeel XIII
- lijfrente en afkoop lijfrente		18	Zie Protocol, onderdeel XIII
- beroepspensioen ⁴	21	21	Zie Protocol, onderdeel XIV
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18	Zie Protocol, onderdeel XIII
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	15 / 16		
- W.W. ⁶		21	
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 6		10-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 10 % van het bruto bedrag

¹ Met Azerbeidzjan is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Bahrein (BHR)

(in werking m.i.v. 24 december 2009, van toepassing m.i.v. 1 januari 2010)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 14, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 21

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 24 januari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Bahrein	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/ e.d.	15		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1		Tenzij de diensten in Bahrein worden verricht door een persoon met de Bahreïnse nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Bahrein is geworden.
- artiesten en sporters	16, lid 1		Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren en docenten		19	Max. 2 jaar voor onderwijs of wetensch. onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang maar in de eerste plaats voor persoonlijk nut.
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	14, lid 3	14, lid 3	Vestigingsland van de onderneming die het vervoermiddel exploiteert.
- offshore (dienstbetrekking) ³	23, lid 5		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in art. 17, lid 4
- overheid, algemeen	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Bahrein.
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	17, lid 1		
- afkoopsom pensioen (geen overheids-pensioen) of lijfrente	17, lid 1		
- beroepspensioen ⁴	17, lid 1		
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	17, lid 2		
- WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	14 / 15		
- W.W. ⁶	17, lid 2		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
Box II			
- winst	13, lid 5		10-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 10 % van het bruto bedrag

¹ Met Bahrein is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Bangladesh (BGD)

(in werking m.i.v. 8 juni 1994, van toepassing m.i.v. 1 januari 1995)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingtijdvak of belastingjaar) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 24 januari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Bangladesh	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		Zie Protocol, onderdeel V
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten Bangladesh verricht door persoon met de Bengalese nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Bangladesh is geworden.
- artiesten en sporters	17		Tenzij werkzaamheden bekostigd uit openbare middelen van Bangladesh of worden verricht i.h.k.v. een culturele- of sportovereenkomst. Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren en andere docenten		20	Voor maximaal twee jaar op uitnodiging voor onderwijs of onderzoek.
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	15, lid 3	15, lid 3	Belast in land met vestigingsplaats feitelijke leiding van de onderneming die het vervoermiddel exploiteert
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 4
- overheid, algemeen ³	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan Bangladesh
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen ³	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	18, lid 2		
- beroepspensioen ⁴		18, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW / Anw	18, lid 3		
- WAO / WIA / Waz / WaJong	18, lid 3		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	15 / 16		
- W.W. ⁶	18, lid 3		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% belasting van bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met Bangladesh is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (Besluit 28 juni 1996, IFZ96/863M)

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Barbados (BRB)

(in werking m.i.v. 12 juli 2007, van toepassing m.i.v. 1 januari 2008

– protocol 2009 nog niet in werking)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 23

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 24 januari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Barbados	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/ e.d.	16		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in Barbados worden verricht door een persoon met de Barbadaanse nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Barbados is geworden
- artiesten en sporters	17, lid 1		Tenzij in hoofdzakelijk bevestigd uit de openbare middelen van Barbados of i.h.k.v. een culturele overeenkomst. Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren en docenten		20	Max. 2 jaar voor onderwijs of wetensch. onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang maar in de eerste plaats voor persoonlijk nut.
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	15, lid 3	15, lid 3	Plaats werkelijke leiding onderneming
- offshore (dienstbetrekking) ³	25, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in art. 18, lid 3
- overheid, algemeen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Barbados en werkzaamheden verricht in Barbados
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	18, lid 1		
- beroepspensioen ⁴	18, lid 1		
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 2		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	15 / 16		
- W.W. ⁶	18, lid 2		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 5		10-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met Barbados is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend
Belarus (Wit-Rusland) (BLR)

(in werking m.i.v. 31 december 1997, van toepassing m.i.v. 1 januari 1998)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (op een tijdvak van 12 maanden) zie art. 15,2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M)

Restartikel van toepassing, zie art. 21

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 24 januari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Belarus	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		Zie Protocol, onderdeel X
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in Belarus worden verricht door een persoon met de Wit-Russische nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Belarus werd.
- artiesten en sporters	17		Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking) ³	24, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 4
- overheid, algemeen ⁴	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan Belarus
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	Protocol XI	18, lid 1	Zolang Belarus geen heffing kent
- afkoopsom overheidspensioen ⁴	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	18, lid 2		
- beroepspensioen ⁵		18, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW	18, lid 3		
- Anw	18, lid 3		
- WAO / WIA / Waz / WaJong	18, lid 3		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶	15 / 16		
- W.W. ⁷	18, lid 3		Ongeacht of dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5% van het bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met Belarus is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁴ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (Besluit 28 juni 1996, IFZ96/863M)

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

België 1970 (BEL)

(in werking m.i.v. 1 oktober 1971, van toepassing m.i.v. 1 januari 1971 t/m 31 december 2002)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (kalenderjaar) zie art. 15, lid 2.

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Specifieke non-discriminatiebepaling, zie art. 25

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (EU-land), Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 17 december 2008
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	België	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, § 1		Tenzij Belgische nationaliteit en niet tevens de Nederlandse nationaliteit en grensarbeidersregeling ²
- artiesten en sporters	17		
- hoogleraren en andere docenten		20	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer en binnenschepen		15, §3, 2°	
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen ³	19, § 1		Tenzij Belgische nationaliteit en niet tevens de NL nationaliteit
- particulier/overheidsbedrijf		18	
- afkoopsom overheidspensioen ³	19, § 1		Tenzij Belgische nationaliteit en niet tevens de Nederlandse nationaliteit, dan is de heffing toegewezen aan België
- afkoopsom pensioen (geen overh.pensioen)		18	
- beroepspensioen ⁴		22	
- lijfrente en afkoopsom lijfrente		22	
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong		22	
- WAO / WIA-suppletie		15, § 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, § 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	15 / 16		
- W.W. ⁶	15 / 16		Indien dienstverband niet is verbroken
		22	Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, § 2		Maximaal 10% over bruto bedrag
Box II			
- winst	13, § 5		- 5-jaarstermijn - Nederlandse nationaliteit - Maximaal 20%
- dividend	10, § 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Vo. (EEG) 1408/71 is van toepassing. Tot 1 januari 2006 was ziekenfonds- en AWBZ verzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999).

² Art. 19 is n.v.t. indien de genietter de Belgische en niet tevens de Nederlandse nationaliteit bezit. In dat geval gelden normale regels voor arbeidsbeloningen (art. 15) België komt dan heffingsrecht toe indien grensarbeidersregeling van toepassing is.

³ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (Besluit 28 juni 1996, IFZ96/863M)

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

België 2001 (BEL)

(in werking m.i.v. 31 december 2002, van toepassing m.i.v. 1 januari 2003)

Algemeen: 183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 21 / verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

EU-land waarbij keuze voor binnenl. belastingpl. mogelijk is / Land met bijzondere non-discriminatiebepaling – nu verschil tussen België en Suriname (art. 26)

Uitwisseling van inlichtingen: zie DGB2004/1431M

Datum mutatie : 24 januari 2011

Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	België	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16, § 1		Zie Protocol, onderdeel 20
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, § 1		Tenzij diensten in België verricht door persoon met Belg. Nat. of door persoon die niet uitsluitend voor verrichten diensten inwoner van B. werd.
- artiesten en sporters	17, § 1		Tenzij voor wezenlijk deel betaald uit openbare middelen België. Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren, andere docenten en wetenschappelijk onderzoekers		20	Max. 2 jaar voor onderwijs/wetensch. onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang maar in 1 ^e plaats voor pers. Nut.
- personeel op vliegtuigen en (binnen)schepen	15, § 3	15, § 3	Daar waar feitelijke leiding is gelegen van de onderneming.
- offshore (dienstbetrekking) ³	24, § 6		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, § 7
- overheid, algemeen ⁴	19, § 2		Tenzij inwoner en onderdaan van België
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	Let op!	18, § 1	Attentie: zie voetnoot ⁵ - € 25.000 grens !!!
- afkoopsom overheidspensioen ⁴	19, § 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom niet-ingegaan pensioen (geen overheidspensioen) of niet-ingegane lijfrente	18, § 3		
- afkoopsom ingegaan pensioen (geen overheidspensioen) of ingegane lijfrente	Let op!	18, § 1	Attentie: zie voetnoot 5 - € 25.000 grens !!!
- beroepspensioen ⁶	Let op!	18, § 1	Attentie: zie voetnoot 5 - € 25.000 grens !!!
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	Let op!	18, § 1	Attentie: zie voetnoot ⁷
- WAO / WIA-suppletie		15, § 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever. Let op voetnoot 7
		19, § 1	Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overh.beloning)
- Wulbz ⁸	15 / 16		
- W.W.	Let op!	18, § 1	Attentie: zie voetnoot 7
Ter beschikking stellen			
- rente	11, § 2		- maximaal 10% van het bruto bedrag
Box II			
- winst (zie verdragsbepaling i.v.m. bijzondere voorwaarden)	13, § 5		- 10-jaars eis - min. 5% geplaatst aandelenkapitaal
- dividend	10, § 2, b		Maximaal 15% van het bruto bedrag

¹ Vo. (EEG) 1408/71 en 883/2004 zijn van toepassing. Tot 1 januari 2006 was ziekteverzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999). Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁴ Een in voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van overheidspensioen komt ter heffing aan woonland toe (Besluit van 280696, nr. IFZ96/863M)

⁵ Hoofregel: heffing in België tenzij

- fiscale facilitering in NL van pensioenen en lijfrenten (deze eis geldt niet voor socialezekerheidsuitkeringen) **en**
- België heft niet tegen het algemene tarief en/of betreft inkomsten voor minder dan 90% in de heffing **en**
- bedrag moet in totaal (met andere uitkeringen die aan eerste eisen voldoen) in kalenderjaar > € 25.000.

Wordt aan deze criteria voldaan dan mag NL heffen – let op de overgangsregeling die van toepassing is tenzij er sprake is van afkoop. Voor personen die sinds 5 juni 2001 onafgebroken inwoner zijn van België en de aanspraak op p.u. bestond reeds op 5 juni 2001 worden de termijnen voor zover zij zijn opgebouwd vóór 5 juni 2001 in 2003 en 2004 geheel niet belast en van 2005 tot en met 2009 tegen ten hoogste 25%.

⁶ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁷ België heft integraal over sociale zekerheidsuitkeringen. Krijgt een persoon echter een sociale zekerheidsuitkering omdat hij wegens ziekte, gedeeltelijke arbeidsongeschiktheid of overtolligheid zijn dienstbetrekking niet (volledig) kan vervullen dan gedurende max. 1 jaar belasting in NL. Krijgt hij nadien nog een beloning vanwege het daadwerkelijk vervullen van de dienstbetrekking wordt de periode van 1 jaar verlengd en vindt dus ook heffing in NL plaats.

⁸ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Bermuda (BMU)¹

(in werking m.i.v. 1 februari 2010, van toepassing m.i.v. 1 januari 2010)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 5, lid 2. Materiële benadering (blijkt uit verdrag).

Géén restartikel

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (informatieuitwisselingsverdrag)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing²

			Datum mutatie : 24 januari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Bermuda	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/ e.d.	6		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	9, lid 1		Tenzij diensten in Bermuda worden verricht door een persoon met de Bermudaanse nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Bermuda is geworden.
- artiesten en sporters	7, lid 1		Tenzij geheel/grotendeels bekostigd uit overheids- fondsen van één of beide staten of plaatsvinden i.h.k.v. een uitwisselingsprogramma Attentie: ziet voetnoot ³
- hoogleraren en docenten			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	5, lid 4	5, lid 4	Plaats werkelijke leiding onderneming KLM = NL (zie lid 5)
- offshore (dienstbetrekking) ⁴			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in art. 8, lid 6
- overheid, algemeen	9, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Bermuda
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	Let op!	8, lid 1	Attentie: zie voetnoot ⁵ - € 10.000 grens!!!
- afkoopsom niet-ingegaan pensioen (geen overheidspensioen) of niet-ingegane lijfrente	8, lid 3		
- beroepspensioen ⁶	Let op!	8, lid 1	Attentie: zie voetnoot 5 - € 10.000 grens!!!
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / Waz / Wajong	Let op!	8, lid 1	Attentie: zie voetnoot 5 - € 10.000 grens!!!
- WAO-suppletie		5, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
- WAO-suppletie	9, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever
- Wulbz ⁷	5 / 6		
- W.W. ⁸	Let op!	8, lid 1	Attentie: zie voetnoot 5 - € 10.000 grens!!!

¹ Dit verdrag is beperkt tot natuurlijke personen en dient als flankerend verdrag bij het verdrag inzake de uitwisseling van informatie betreffende belastingzaken.

² Met Bermuda is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL

⁴ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁵ Hoofregel: heffing in Bermuda tenzij

- fiscale faciëring in NL van pensioenen en lijfrenten (deze eis geldt niet voor socialezekerheidsuitkeringen) **en**
- Bermuda heft niet tegen het algemene tarief en/of betreft inkomsten voor minder dan 90% in de heffing **en**
- totale bedrag pensioen, lijfrente en soc.verz.uitk in kalenderjaar > € 10.000,-

Wordt aan al deze criteria voldaan dan mag Nederland heffen

⁶ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁷ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁸ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

BES-eilanden ^{1,2}

(in werking m.i.v. 26-02-2011; van toepassing m.i.v. 1-1-2011)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing, zie art.2.6 lid 2

Restartikel van toepassing, zie art.2.12

Belast in (volgens amvb-artikel)			Datum mutatie 1 mei 2011
Soort inkomsten	Nederland	BES	Opmerkingen
Box I /Loon			
- beloning directeur/commissaris ed	2.7		Zie nota van toelichting, onderdeel 2.7
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	2.10		Tenzij aangesteld ogv Wet materieel ambtenarenrecht BES of indien dienstb. op BES + inwoner BES + niet enkel vanwege die dienstbetrekking inw. BES
- artiesten en sporters -hoogleraren en andere docenten	2.8		Attentie: zie voetnoot ³ geen specifieke regeling, normale regels dienstbetrekking van toepassing
- personeel op vliegtuigen, schepen en internationaal verkeer - offshore (dienstbetrekking)	2.6 lid 3	2.6 lid 3	normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en Lijfrenten			
- overheid, algemeen	2.10		
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		2.9 lid 1	
- afkoopsommen nog niet ingegane pensioenen en lijfrenten	2.9 lid 2		Zie nota van toelichting, onderdeel 2.9
- beroepspensioen		2.9 lid 1	
Uitkeringen			
- Wulbz		2.9 lid 1	
- AOW /Anw / Wajong		2.9 lid 1	
- WAO / WIA / Waz / WW		2.9 lid 1	
- WAO / WIA-suppletie		2.9 lid 1	
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	2.1		
Box II			
- winst	2.5 lid 5		10-jaarseis, max.waarde-aangroei periode wonen in NL
- dividend	2.4 lid 9		10-jaarseis, zie nota van toelichting onderdeel 2.4

¹ De BES-eilanden zijn Bonaire, Eustatius en Saba, die vanaf 10-10-2010 formeel tot Nederland behoren. Tot 01-01-2011 is tussen Nederland in Europa en de BES-eilanden de Belastingregeling voor het Koninkrijk (BRK) van toepassing, vanaf 01-01-2011 de BRN.

BRN (Belastingregeling voor het land Nederland) is een Nederlandse Algemene maatregel van Bestuur tussen Nederland in en buiten Europa

² BRN niet van toepassing voor premieheffing

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Brazilië (BRA)

(in werking m.i.v. 20 november 1991, van toepassing m.i.v. 1 januari 1992)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 24 januari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Brazilië	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in Brazilië worden verricht door een persoon met de Braziliaanse nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Brazilië is geworden.
- artiesten en sporters	17		Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren en andere docenten		20	Max. 2 jaar voor onderwijs/wetensch. onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang maar in de eerste plaats voor persoonlijk nut.
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	15, lid 3	15, lid 3	Plaats waar de werkelijke leiding van de onderneming is gevestigd
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 2
- overheid, algemeen ³	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Brazilië
- particulier/overheidsbedrijf	18, lid 1		Uit Nederland verkregen pensioen, voor het deel dat uitgaat boven de tegenwaarde van \$ 5.000.
- lijfrente		18, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen ³	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen)	18, lid 1		Uit Nederland verkregen pensioen, voor het deel dat uitgaat boven de tegenwaarde van \$ 5.000.
- beroepspensioen ⁴		18, lid 1	
- afkoopsom lijfrente		18, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong	18, lid 3		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	15 / 16		
- W.W. ⁶	18, lid 3		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		15% van het bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 3		
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met Brazilië is een verdrag gesloten inzake sociale zekerheid (thans nog niet in werking). Er bestond géén ziekenfondsovereenkomst.

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (Besluit 28 juni 1996, IFZ96/863M)

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Bulgarije (BGR)

(in werking m.i.v. 11 mei 1994, van toepassing m.i.v. 1 januari 1995)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel / m.i.v. 1 januari 2007 EU-land)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 24 januari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Bulgarije	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		Zie Protocol, onderdeel IX
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in Bulgarije worden verricht door persoon met de Bulgaarse nationaliteit of door persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Bulgarije is geworden.
- artiesten en sporters	17		Tenzij bekostigd uit openbare middelen van Bulgarije of verricht i.h.k.v. een culturele- of sportovereenkomst. Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren en andere docenten		20	Voor maximaal twee jaar, tenzij het onderzoek niet plaatsvindt ten behoeve van algemeen nut maar in de eerste plaats voor het persoonlijk nut.
- personeel op vliegtuigen, schepen en wegvoertuigen in internationaal verkeer		15, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen ³	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan Bulgarije
- particulier/overheidsbedrijf		18, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen ³	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen)	18, lid 2		
- beroepspensioen ⁴		22	
- lijfrente en afkoopsom lijfrente		22	
Uitkeringen			
- AOW / Anw	18, lid 3		
- WAO / WIA / Waz / WaJong	18, lid 3		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	15 / 16		
- W.W. ⁶	18, lid 3		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
Box II			
- winst	13, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met Bulgarije is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid / m.i.v. 1 januari 2007 is de Vo. (EEG) 1408/71 (en 883/2004) van toepassing.

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (Besluit 28 juni 1996, IFZ96/863M)

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Canada (CAN)

(1986, tweede wijzigingsprotocol van 25 juli 1997, van toepassing m.i.v. 15 januari 1999)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing ("in tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt" volgens Eerste Wijzigingsprotocol (1993))) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 21A (ingevoegd bij Eerste Wijzigingsprotocol 1993)¹

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel, art. 26)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing²

			Datum mutatie : 24 januari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Canada	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 1		Zie Protocol, onderdeel XVI
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij het diensten betreft die bewezen zijn in Canada door onderdanen van Canada of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Canada is geworden
- artiesten en sporters	17		Attentie: zie voetnoot ³
- hoogleraren			Normale regels diensbetrekking van toepassing
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking) ⁴	23, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen	18, lid 2		Maximaal 15% over bruto-inkomen
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 2		Maximaal 15% over bruto-inkomen
- afkoopsom pensioen of lijfrente	18, lid 2		
- beroepspensioen ⁵	18, lid 2		Maximaal 15% over bruto-inkomen
Uitkeringen			
- AOW	18, lid 2		Maximaal 15% over bruto-inkomen
- Anw	18, lid 2		Maximaal 15% over bruto-inkomen
- WAO / WIA / Waz / WaJong	18, lid 2		Maximaal 15% over bruto-inkomen
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
		19, lid 1	Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶	15 / 16		Maximaal 15% over bruto-inkomen
- W.W. ⁷	18, lid 2		Maximaal 15% over bruto-inkomen
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% van het bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 8		6-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag

¹ Uit Nederland afkomstige inkomsten mogen met maximaal 25% belast worden

² Met Canada is een verdrag gesloten inzake sociale zekerheid (in werking vanaf 27 juni 2001). Er bestond géén ziekenfondsovereenkomst.

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

⁴ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

China (CHN)

(in werking m.i.v. 5 maart 1988, van toepassing m.i.v. 1 januari 1989)¹

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (kalenderjaar), zie art 15. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art 22²

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel, art. 26)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing³

Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	China	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij het diensten betreft die bewezen zijn in China door een onderdaan van China of door een persoon die niet uitsluitend voor dat werk inwoner van China is geworden
- artiesten en sporters	17, lid 1		Attentie: zie voetnoten⁴ en⁵
- docenten en wetenschappelijke onderzoekers		20	Voor max. 3 jaar, inwoner of onmiddellijk voor zijn bezoek aan NL inwoner van China, tenzij in 1 ^e plaats voor pers. nut
- personeel op vliegtuig/schepen int. verkeer		15, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen ⁶	19, lid 2		Tenzij inwoner én onderdaan is van China
- particulier/overheidsbedrijf		18, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen ⁶	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overh. pensioen)		18, lid 1	
- lijfrente en afkoop lijfrente	22, lid 3		Bronstaatheffing
- beroepspensioen ⁷	22, lid 3		Bronstaatheffing
Uitkeringen			
- AOW	18, lid 2		
- Anw	18, lid 2		
- WAO / WIA / Waz / WaJong	22, lid 3		Bronstaatheffing
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁸	15 / 16		
- W.W. ⁹	22, lid 3		Indien dienstbetrekking is verbroken
	15 / 16		Indien dienstbetrekking niet is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 4		Zie toelichtende nota VN 1988/23
- dividend	10, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag

¹ Per 1 juli 1997 is de soeveriniteit over Hongkong door het VK overgedragen aan China. Hongkong blijft echter een, van China afwijkende, belastingwetgeving houden. Het belastingverdrag met China is niet op Hongkong van toepassing. (Besluit van 131200/nr. IFZ 2000/1328M).

² Let op: restartikel ziet op inkomsten uit derde landen

³ Met China is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

⁴ Ook bij betaling aan een ander dan de sporter/artiest blijft het land van optreden heffingsbevoegd

⁵ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

⁶ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (Besluit 28 juni 1996, IFZ96/863M)

⁷ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁸ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁹ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Denemarken 1996 (DNK)

(in werking m.i.v. 6 maart 1998, van toepassing m.i.v. 1 januari 1999)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 21

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (EU-land)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Denemarken	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		Zie Protocol, onderdeel IX
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in Denemarken worden verricht door een Deens onderdaan of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Denemarken is geworden.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Attentie: zie voetnoten ² en ³
- hoogleraren			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	Woonland van betrokkene is bepalend
- offshore (dienstbetrekking) ⁴	24, lid 7		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 4
- overheid, algemeen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Denemarken
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	18, lid 2		
- beroepspensioen ⁵		18, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW	18, lid 3		
- Anw	18, lid 3		
- WAO / WIA / Waz / WaJong	18, lid 3		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶	15 / 16		
- W.W. ⁷	18, lid 3		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
Box II			
- winst	13, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Vo. (EEG) 1408/71 en 883/2004 zijn van toepassing. Tot 1 januari 2006 was ziekteverzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999). Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

² Ook bij betaling aan een ander dan de sporter/artiest blijft het land van optreden heffingsbevoegd

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

⁴ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Duitsland (DEU)

(1956, derde wijzigingsprotocol van 4 juni 2004, van toepassing m.i.v. 1 januari 2005)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (kalenderjaar), zie art 10, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art 16

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (EU-land)

Voor aankoopsommen t.g.v. het beëindigen van de dienstbetrekking zie het Besluit van 14 november 2007 (IFZ 2007/754M)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

Box I / Loon	Belast in (volgens verdragsartikel)		Datum mutatie : 24 januari 2011
	Nederland	Duitsland	Opmerkingen
- beloning commissaris, e.d.	9, lid 4		
- beloning directeur	10	10	Belast in de werkstaat
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	11, lid 1		Tenzij onderdaan van Duitsland en niet tevens onderdaan van Nederland en het werk in Duitsland wordt verricht
- artiesten en sporters	9 en 10		Tenzij in dienstbetrekking en ogv 183-dagen-bepaling heffing aan Duitsland wordt toegewezen. Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren of andere docenten		17	Voor onderwijs ged. tijdelijk verblijf van max. twee jaren
- personeel op vliegtuigen en schepen	10, lid 3	10, lid 3	Arbeid wordt geacht te zijn uitgeoefend in de Staat waar de plaats van leiding van de onderneming zich bevindt. ³
- werknemers bij ondernemingen gevestigd op een internationaal bedrijventerrein	10, lid 2, sub a	10, lid 2, sub a	Belastingheffing in staat waarin deze personen verplicht verzekerd zijn ingevolge de Vo. (EEG) nr. 1408/71 ⁴
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen	12, lid 2		
- particulier/overheidsbedrijf ⁵		12, lid 1	
- aankoopsom overheidspensioen	12, lid 2		
- aankoopsom pensioen (geen overh.pensioen)		12, lid 1	
- lijfrente en afkoop lijfrente als gevolg van oorlogshandelingen of politieke vervolging	12, lid 3, 2 ^e		
- overige lijfrente of afkoop lijfrente		12, lid 1	(Vroegere) diensten
		16	Particuliere lijfrente
- beroepspensioen		12, lid 1 / 16	
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong	12, lid 3, 1 ^e		
- WAO / WIA-suppletie		10	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	11, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever
- Wulbz ⁶	10		
- W.W. ⁷	12, lid 3, 1 ^e		
- W.U.V.		16	Zie brief MvF 085-2890 / IFZ 94/44
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		14, lid 1	
Box II			
- winst		8	
- dividend	13, lid 2		Inhouding maximaal 15% van het bruto bedrag

¹ Vo. (EEG) 1408/71 en 883/2004 zijn van toepassing. Tot 1 januari 2006 was ziekenfonds- en AWBZ verzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999). Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Zolang de staat waar de plaats van de leiding van de onderneming zich bevindt de inkomsten NIET belast, heeft de woonstaat het recht tot belastingheffing over deze inkomsten

⁴ Art. 4 van het derde aanvullende protocol (Trb.2004, 185). Zie ook art. 14, lid 2 en 3 Vo. (EEG) 1408/71

⁵ Pensioenen van PTT/Spoorwegen toegewezen aan NL (zie punt 17 ad art 11 Slotprotocol) voor zover toe te rekenen aan de periode dat de PTT (tot 1-1-1989) en Spoorwegen (tot 1-1-1994) nog een publiekrechtelijke status hadden (HR 23-11-1994, nr 29.935)

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Egypte (EGY)

(in werking m.i.v. 20 mei 2000, van toepassing m.i.v. 1 januari 2001)

Algemeen

183 dagen bepaling (tijdvak van 12 maanden) is van toepassing (zie art. 14, lid 1, ltr.b en art. 15, lid 2). Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art 21

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel, art 26)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

		Belast in (volgens verdragsartikel)		Datum mutatie : 24 januari 2011
Soort inkomsten	Nederland	Egypte	Opmerkingen	
Box I				
Loon				
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16			
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij het in Egypte bewezen diensten betreft door een onderdaan van Egypte of door een persoon die niet uitsluitend voor dat werk inwoner van Egypte is geworden	
- artiesten en sporters	17, lid 1		Attentie: zie voetnoten ² en ³	
- hoogleraren			Normale regels dienstbetrekking van toepassing	
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	Belast in woonstaat van betrokkene	
- offshore (dienstbetrekking) ⁴	23, lid 6			
Pensioenen en lijfrenten				
Definitie lijfrente in artikel 18, lid 4				
- overheid, algemeen	19, lid 2			
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1			
- afkoopsom overheidspensioen	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid	
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) en lijfrente	18, lid 2			
- beroepspensioen ⁵	18, lid 1			
Uitkeringen				
- AOW	18, lid 3			
- Anw	18, lid 3			
- WAO / WIA / Waz / WaJong	18, lid 3			
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever	
	19, lid 2		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)	
- Wulbz ⁶	15 / 16			
- W.W. ⁷	18, lid 3			
Resultaat uit overige werkzaamheden				
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 12% van het bruto bedrag	
Box II				
- winst	13, lid 5		10-jaarstermijn	
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	

¹ Met Egypte is géén verdrag gesloten inzake de sociale zekerheid

² Ook bij betalingen voor het optreden aan een ander dan de artiest/sporter blijft het land van optreden heffingsbevoegd

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

⁴ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Estland (EST) ¹

(1997, tweede wijzigingsprotocol in werking m.i.v. 22 mei 2009, van toepassing m.i.v. 1 januari 2010)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (in een periode van 12 maanden, aanvang en einde in belastingjaar) art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel, vanaf 1 mei 2004 EU-land)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing²

			Datum mutatie : 24 januari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Estland	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		Zie Protocol, onderdeel XI
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in Estl. bewezen door onderdaan van Estl. of door persoon die niet uitsluitend voor dat werk inwoner van Estland werd
- artiesten en sporters	17, lid 1		Attentie: zie voetnoten ³en⁴
- hoogleraren en docenten		20	Max 2 jaar én inwoner of onmiddellijk voor zijn 1 ^e bezoek aan NL inw. van Estland, tenzij onderzoek in 1 ^e plaats voor persoonlijk nut
- personeel op vliegtuig/schepen in int. verk.		15, lid 3	Toegewezen aan woonland betrokken persoon
- offshore (dienstbetrekking) ⁵	25, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 3
- overheid, algemeen	19, lid 2		Tenzij onderdaan en inwoner van Estland
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	18, lid 2		
- beroepspensioen ⁶		18, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW / Anw	18, lid 3		
- WAO / WIA / Waz / WaJong	18, lid 3		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁷	15 / 16		
- W.W. ⁸	18, lid 3		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 5		5- jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag

¹ Voor periode(n) vanaf 1-1-1995 tot 8-11-1998 kan beroep worden gedaan op gunstigere bepalingen ten opzichte van het Verdrag met de Sovjet-Unie (ook voor onherroepelijk vaststaande aanslagen). Ook kan voor nog openstaande aanslagen het Verdrag met de (voormalige) Sovjet-Unie worden toegepast (Besluit 17 november 1998, IFZ98/1329M)

² Met Estland is géén verdrag gesloten inzake de sociale zekerheid. M.i.v. 1 mei 2004 is Vo. (EEG) 1408/71 (en 883/2004) van toepassing. In de periode van 1 mei 2004 tot 1 januari 2006 was ziektefonds- en AWBZ verzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999). Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

³ Ook bij betalingen voor het optreden aan een ander dan de artiest/sporter blijft het land van optreden heffingsbevoegd

⁴ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

⁵ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁶ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁷ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁸ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Filippijnen (PHL)

(in werking m.i.v. 20 september 1991, van toepassing m.i.v. 1 januari 1992)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Attentie: geen restartikel van toepassing

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie: 17 december 2008
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsart.)		Opmerkingen
	Nederland	Filippijnen	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 2		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19		Tenzij diensten in Filippijnen worden bewezen door persoon die geen staatsburger/onderdaan van NL is.
- artiesten en sporters	17		Tenzij bekostigd uit openbare middelen Filippijnen. Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren en andere docenten		20	Max. 2 jaar voor onderwijs of wetensch. onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in het algemeen belang
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	Mits persoon deel van de vaste of voltallige bemanning
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen ³	19		Tenzij de diensten in de Filippijnen werden bewezen door een persoon die geen staatsburger/ onderdaan van NL was .
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	Tenzij inkomsten als zodanig ten laste komen van winst die in NL is behaald door een NL onderneming of door VI in NL.
- afkoopsom overheidspensioen ³	19		Tenzij...zie pensioenen / overheid, algemeen
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen)		18, lid 1	Tenzij.. zie pensioenen / particulier / overheidsbedrijf.
- afkoopsom lijfrente	Nat. Wetg.		Afkoop lijfrente valt niet onder art. 18 - door het ontbreken van een restartikel belast in NL.
- beroepspensioen ⁴		18, lid 1	Valt onder begrip lijfrente. Belast in Filippijnen, tenzij ... zie particulier/ overheidsbedrijf.
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong	Nat. Wetg.		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	15, 1 / 16		
- W.W. ⁶	15, 1 / 16		Indien dienstverband niet is verbroken
	Nat. Wetg.		Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 15% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 5		6-jaarstermijn
- dividend	10, 2, b		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met de Filippijnen is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Finland (FIN) 1995

(in werking m.i.v. 20 december 1997, van toepassing m.i.v. 1 januari 1998)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 21

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (EU-land)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing ¹

			Datum mutatie : 17 december 2008
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Finland	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		Zie Protocol, onderdeel VIII
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in Finland worden verricht door een persoon met de Finse nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Finland is geworden.
- artiesten en sporters	17		Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren			Normale regels dienstbetrekking van toepassing.
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	Toegewezen aan woonland betreffende persoon
- offshore (dienstbetrekking) ³	24, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 4
- overheid, algemeen ⁴	19, lid 2		Tenzij genietter Fins onderdaan is.
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 2		Maximaal 20% en zie Protocol pt. IX voor overgangsregeling art. 18.
- afkoopsom overheidspensioen ⁴	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	18, lid 2		Integrale heffing naar normaal tarief
- beroepspensioen ⁵	18, lid 2		Maximaal 20% (valt onder het begrip lijfrente zie art 18 lid 4) en zie Protocol pt. IX voor overgangsregeling art. 18.
Uitkeringen			
- AOW	18, lid 3		Zie Protocol pt. IX voor overgangsregeling art. 18
- Anw	18, lid 3		Zie Protocol pt. IX voor overgangsregeling art. 18
- WAO / WIA / Waz / WaJong	18, lid 3		Zie Protocol pt. IX voor overgangsregeling art. 18
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶	15 / 16		
- W.W. ⁷	18, lid 3		Zie Protocol pt. IX voor overgangsregeling art. 18
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
Box II			
- winst	13, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Vo. (EEG) 1408/71 en 883/2004 zijn van toepassing. Tot 1 januari 2006 was ziekteverzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999). Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁴ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Frankrijk (FRA)

(1973, protocol in werking m.i.v. 24 juli 2005, van toepassing m.i.v. 1 april 2004)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (EU-land)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing ¹

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Frankrijk	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Indien het werkzaamheden betreft op gebied handel of nijverheid, valt de beloning onder art. 15 of 16.
- artiesten en sporters	17		Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren en andere docenten		20	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang.
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer en binnenschepen		15, lid 3	Toegewezen aan woonland betreffende persoon
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen ³	19, lid 1		Indien het werkzaamheden betreft op gebied van handel of nijverheid valt het pensioen onder art. 18.
- particulier/overheidsbedrijf		18	
- afkoopsom overheidspensioen ³	19, lid 1		Tenzij...zie pensioenen / overheid, algemeen
- afkoopsom pensioen (geen overh. pensioen)		18	
- lijfrente en afkoop lijfrente		22	
- beroepspensioen ⁴		22	
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong		22	
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever.
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	15 / 16		
- W.W. ⁶	15 / 16		Indien dienstverband niet is verbroken
		22	Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Max. 10%
Box II			
- winst	13, lid 5		5-jaarstermijn. Bovendien geldt als voorwaarde dat geniet de Nederlandse nationaliteit en niet (tevens) de Franse nationaliteit heeft.
- dividend	10, lid 2 b		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Vo. (EEG) 1408/71 en 883/2004 zijn van toepassing. Tot 1 januari 2006 was ziekteverzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999). Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Georgië (GEO)

(in werking m.i.v. 21 februari 2003, van toepassing m.i.v. 1 januari 2004)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel 27)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Georgië	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		Zie Protocol, onderdeel IX
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in Georgië verricht door persoon met de Georgische nationaliteit of door persoon die niet uitsluitend voor verrichten diensten inwoner van Georgië is geworden.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Tenzij bekostigd uit openbare middelen van andere staat of verricht i.h.k.v. culturele/sportovereenkomst tussen de staten Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren		20	T.b.v. onderwijs en wetenschappelijk onderzoek in het algemeen belang voor maximaal twee jaar
- bouwwerk/constructie/montagewerkzaamh.		15, lid 3	Indien in samenhang met plaats en geen sprake van v.i.
- personeel op vliegtuigen/schepen int. Verkeer		15, lid 4	
- offshore (dienstbetrekking) ³	24, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 6
- overheid, algemeen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Georgië
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	Let op!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot ⁴ - € 10.000 grens!!!
- afkoopsom overheidspensioen	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom niet-ingegaan pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	18, lid 3		
- afkoopsom ingegaan pensioen of lijfrente	Let op!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot 4 - € 10.000 grens!!!
- beroepspensioen ⁵	Let op!	18, lid 2	Attentie: zie voetnoot 4 - € 10.000 grens!!!
Uitkeringen			
- A.O.W. / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong	Let op!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot 4 - € 10.000 grens!!!
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
		19, lid 1	Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶	15 / 16		
- W.W. ⁷	Let op!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot 4 - € 10.000 grens!!!
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
Box II			
- winst	13, lid 5		10-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2, c		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met Georgië is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁴ Hoofregel: heffing in Georgië tenzij

- fiscale faciëring in NL van pensioenen en lijfrenten (deze eis geldt niet voor socialezekerheidsuitkeringen) **en**
- Georgië heft niet tegen het algemene tarief en/of betreft inkomsten voor minder dan 90% in de heffing (deze eis geldt niet voor socialezekerheidsuitkeringen) **en**
- totale bedrag pensioen, lijfrente en socialezekerheidsuitkeringen in kalenderjaar > € 10.000,-

Wordt aan al deze criteria voldaan dan mag Nederland heffen

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Ghana (GHA)

(in werking m.i.v. 12 november 2008, van toepassing m.i.v. 1 januari 2009)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Ghana	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/ e.d.	16		Zie ook Protocol, onderdeel XII
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in Ghana worden verricht door een persoon met de Ghanese nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Ghana is geworden
- artiesten en sporters	17, lid 1		Attentie: zie voetnoot²
- hoogleraren, onderzoekers en docenten		20	Max. 2 jaar voor onderwijs of wetensch. onderzoek aan inrichting voor onderwijs tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang maar in de eerste plaats voor persoonlijk nut
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	15, lid 5	15, lid 5	Vestigingsland onderneming.
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing.
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in art. 18, lid 6
- overheid, algemeen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Ghana.
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	Let op!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot³ - € 20.000 grens !!!
- afkoopsom niet-ingegaan pensioen of lijfrente	18, lid 3		
- afkoopsom ingegaan pensioen of ingegane lijfrente	Let op!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot 3 - € 20.000 grens !!!
- beroepspensioen ⁴	Let op!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot 3 - € 20.000 grens !!!
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	Let op!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot 3 - € 20.000 grens !!!
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens part. werkgever
		19, lid 1	Indien betaald door of namens publieke werkgever
- Wulbz ⁵	15 / 16		
- W.W. ⁶	Let op!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot 3 - € 20.000 grens !!!
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 8% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 6		10-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 10 % van het bruto bedrag

¹ Met Ghana is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Hoofregel: heffing in Ghana tenzij - fiscale facilitering in NL **en**

- Ghana heft niet tegen algemene tarief en/of betreft inkomsten voor < 90% in heffing **en**

- totale bedrag pensioen, lijfrente **en socialezekerheidsuitkeringen** in kalenderjaar > € 20.000,-

Wordt aan al deze criteria voldaan dan mag Nederland heffen

⁴ Ziet op **zelfstandige (vrije) beroepen**, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Griekenland (GRC)¹

(1981, protocol in werking m.i.v. 1 juli 2006, van toepassing m.i.v. 1 juli 2006)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. 16, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 23

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (EU-land)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing ²

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Griekenland	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	17, lid 2		Zie Protocol, onderdeel III
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1		Tenzij de diensten in Griekenland worden bewezen door persoon met Griekse nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Griekenland is geworden.
- artiesten en sporters	18		Attentie: zie voetnoot ³
- hoogleraren en andere docenten		21	Maximaal twee jaar voor onderwijs. Let op: art. 21 is niet van toepassing voor wetenschappelijk onderzoek.
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	16, lid 3	16, lid 3	Toegewezen aan land waar de winst van de onderneming wordt belast die het vervoermiddel exploiteert.
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Geén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen ⁴	20, lid 2, a		Tenzij geniet Griekse nationaliteit heeft.
- particulier/overheidsbedrijf		19	
- lijfrente en afkoop lijfrente		23	
- afkoop overheidspensioen ³	20, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheids-pensioen)	19, lid 2		
- beroepspensioen ⁵		23	
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong		23	
- WAO / WIA-suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever.
	20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶	16 / 17		
- W.W. ⁷	16 / 17		Indien dienstverband niet is verbroken
		23	Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Max. 10%
Box II			
- winst	14, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Dit verdrag is niet van toepassing op Cyprus. Cyprus is een zelfstandige staat die tot de Europese Unie behoort, maar waarmee Nederland géén belastingverdrag heeft gesloten.

² Vo. (EEG) 1408/71 en 883/2004 zijn van toepassing. Tot 1 januari 2006 was ziekteverzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999). Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

⁴ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Hong Kong (HKG)

(2010, in werking vanaf 24 oktober 2011, van toepassing vanaf 1 januari 2012¹)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden), zie art. 14. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 20

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing²

			Datum mutatie : 3 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Hong Kong	
Box I /Loon			
- beloning directeur/commissaris ed	15		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1		Tenzij de diensten in Hong Kong worden bewezen door een inwoner met een onbeperkt verblijfsrecht voor Hong Kong of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Hong Kong is geworden.
- artiesten en sporters	16		Tenzij substantieel gefinancierd door Hong Kong. Attentie: zie voetnoot³
- hoogleraren en andere docenten			Normale regels dienstbetrekking
- personeel op vliegtuigen, schepen en internationaal verkeer	14, lid 3	14, lid 3	Vestigingsland werkgever
- offshore (dienstbetrekking) ⁴	22, lid 5		
Pensioenen en Lijfrenten			Definitie lijfrente in art. 17, lid 4
- overheid, algemeen, inclusief afkoopsommen	18, lid 2		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	17, lid 1		
- afkoopsommen pensioenen en lijfrenten	17, lid 1		
- beroepspensioen ⁵	17, lid 1		
Uitkeringen			
- Wulbz ⁶	17, lid 2		
- AOW /Anw / Wajong	17, lid 2		
- WAO / WIA / Waz / WW ⁷	17, lid 2		
- WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever.
	18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
Box II			
- winst	13, lid 4		Mits de waarde van de activa van het lichaam voor meer dan 50% bestaat uit onroerend goed, tenzij beursgenoteerd of sprake is van reorganisatie, fusie, splitsing e.d. of het OG wordt gebruikt voor uitoefening vd onderneming.
- dividend	10, lid 2		Maximaal 10% van het brutobedrag

¹ Voor IB en LB voor inwoners van Nederland van toepassing vanaf 01-01-2012, voor inwoners van Hong Kong vanaf 01-04-2012.

² Met Hong Kong is geen verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

⁴ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Hongarije (HUN)

(in werking m.i.v. 25 september 1987, van toepassing m.i.v. 1 januari 1988)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel / vanaf 1 mei 2004 EU-land)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing ¹

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Hongarije	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		Zie Protocol artikel VI
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in Hongarije bewezen door persoon met de Hongaarse nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor verrichten van die diensten inwoner van Hongarije werd.
- artiesten en sporters	17		Tenzij geheel of in hoofdzaak bekostigd uit de openbare middelen van Hongarije of indien sprake is van een culturele of sportovereenkomst. Attentie: zie voetnoot²
- hoogleraren en andere docenten		20	Voor maximaal twee jaar en tenzij onderzoek niet verricht in het algemeen belang.
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer en binnenschepen		15, lid 3	Toegewezen aan woonland / zie Protocol artikel II
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen ³	19, lid 2		Tenzij genietter Hongaarse nationaliteit heeft.
- particulier/overheidsbedrijf		18, lid 1	
- lijfrente en afkoop lijfrente		22	
- afkoopsom overheidspensioen ³	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overh. pensioen)	18, lid 2		
- beroepspensioen ⁴		22	
Uitkeringen			
- AOW / Anw	18, lid 3		
- WAO / WIA / Waz / WaJong		22	
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	15 / 16		
- W.W. ⁶	15 / 16		Indien dienstverband niet is verbroken
		22	Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
Box II			
- winst	13, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2 b		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met Hongarije is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid. M.i.v. 1 mei 2004 is de Vo. (EEG) 1408/71 (en 883/2004) van toepassing. In de periode van 1 mei 2004 tot 1 januari 2006 was ziekenfonds- en AWBZ verzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999). Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Ierland (IRL)

(in werking m.i.v. 12 mei 1970, van toepassing m.i.v. 1 januari 1965)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. 14, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Saldoartikel van toepassing, zie art. 20

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (EU-land)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Ierland	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	15, lid 2		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1		
- artiesten en sporters	16		Attentie: zie voetnoot ²
- (hoog)leraren en wetenschappelijk onderzoekers		27	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		14, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente opgenomen in artikel 19, lid 2
- overheid, algemeen ³	18, lid 1		
- particulier/overheidsbedrijf		17	
- lijfrente		19	
- afkoopsom overheidspensioen ³	18, lid 1		
- afkoopsom pensioen (geen overh. pensioen)		17	
- afkoopsom lijfrente		19	
- beroepspensioen ⁴		19	
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong		20	
- WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	14 / 15		
- W.W. ⁶	14 / 15		Indien dienstverband niet is verbroken
		20	Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		9, lid 1	
Box II			
- winst	12, lid 5		5-jaarstermijn + niet-Ierse nationaliteit
- dividend ⁷	8, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Vo. (EEG) 1408/71 en 883/2004 zijn van toepassing. Tot 1 januari 2006 was ziekteverzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999). Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

⁷ Remittance base (art. 2 lid 3): het verdrag is enkel van toepassing op de naar Ierland overgemaakte inkomsten, indien de Ierse heffing beperkt is tot inkomen dat naar Ierland is overgemaakt (het betreft de zgn. non-domiciled residents die niet belast worden voor in het buitenland gegenereerd inkomen dat niet naar Ierland wordt overgemaakt). Op niet overgemaakte inkomsten is uitsluitend de Nederlandse wet van toepassing (geldt niet voor AB-heffing). Zie ook HR 260177, nr. 18 010 (BNB 1977/111)

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

IJsland (ISL)

(in werking m.i.v. 27 december 1998, van toepassing m.i.v. 1 januari 1999)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	IJsland	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		Zie Protocol art. VII
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in IJsland worden verricht door een persoon met de IJslandse nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van IJsland is geworden.
- artiesten en sporters	17		Attentie: ziet voetnoot ²
- hoogleraren en andere docenten		20	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
- personeel op vliegtuigen en schepen	15, lid 3	15, lid 3	Plaats werkelijke leiding onderneming
- offshore (dienstbetrekking) ³	25, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 4
- overheid, algemeen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van IJsland
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	18, lid 2		
- beroepspensioen ⁴		18, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong	18, lid 3		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	15 / 16		
- W.W. ⁶	18, lid 3		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
Box II			
- winst	13, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ IJsland is partij bij het op 1 januari 1994 in werking getreden EER-Verdrag (Overeenkomst betreffende de Europese Ruimte). Vo. (EEG) 1408/71 en 8983/2004 zijn van toepassing. Tot 1 januari 2006 was ziekenfonds- en AWBZ verzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999). Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

India (IND)

(in werking m.i.v. 21 januari 1989, van toepassing m.i.v. 1 januari 1989)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. 15, lid 2, Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Attentie: geen restartikel aanwezig

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing ¹

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	India	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in India worden verricht door persoon met de Indiase nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van India is geworden.
- artiesten en sporters	17		Tenzij bekostigd uit openbare middelen van India of indien i.h.k.v. een bilaterale culturele overeenkomst. Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren en andere docenten		20	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek in de eerste plaats wordt verricht voor persoonlijk nut
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 4
- overheid, algemeen ³	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van India
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen ³	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overh.pensioen)	18, lid 2		
- afkoopsom lijfrente		18, lid 1	
- beroepspensioen ⁴		18, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW / Anw	18 lid 3		
- WAO / WIA / Waz / WaJong	Nat. Wetg.		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 2		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	Nat. Wetg.		Tenzij aanvulling op loon dan 15 lid 1
- W.W. ⁶	15, lid 1		Indien dienstverband niet is verbroken
	Nat. Wetg.		Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2 b		Maximaal 15% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 6		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met India is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Indonesië (IDN) 1973

(1973, 2^e wijzigingsprotocol in werking m.i.v. 3 mei 1994, van toepassing m.i.v. 1 januari 1995 t/m 31 december 2003 – zie nieuwe verdrag)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing ¹

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Indonesië	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 2		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in Indonesië verricht door persoon die inwoner en onderdaan van Indonesië is.
- artiesten en sporters	17		
- hoogleraren en andere docenten		20	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen ²	19, lid 1		Tenzij diensten in Indonesië verricht door persoon die inwoner en onderdaan van Indonesië is.
- particulier/overheidsbedrijf		18, letter b	Tenzij rechtstreeks t.l.v. winst NL-onderneming waarvoor in NL is gewerkt
- afkoopsom overheidspensioen ²	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen)		18, letter b	Tenzij rechtstreeks t.l.v. winst NL-onderneming waarvoor in NL is gewerkt
- lijfrente en afkoopsom lijfrente	Nat. Wetg.		
- beroepspensioen ³	Nat. Wetg.		
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong	Nat. Wetg.		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19 lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁴	15, lid 1		
- W.W. ⁵	15 / 16		Indien dienstverband niet is verbroken
	Nat. Wetg.		Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	10, lid 2		Maximaal 10% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	9, lid 2 b		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met Indonesië is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

³ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁴ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁵ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Indonesië (IDN) 2002

(in werking m.i.v. 30 december 2003, van toepassing m.i.v. 1 januari 2004)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 16, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 23

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is

Verdrag niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 1 februari 2011
			Belast in (volgens verdragsartikel)
Soort inkomsten	Nederland	Indonesië	Opmerkingen
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris	17, lid 1		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1		Tenzij de diensten worden bewezen in Indonesië, door een inwoner en onderdaan van Indonesië
- artiesten en sporters	18		Attentie: zie voetnoot²
- hoogleraren en andere docenten		21	Ten behoeve van onderwijs en wetenschappelijk onderzoek voor maximaal 2 jaar
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	16, lid 3	16, lid 3	Daar waar de woonplaats van de exploitant van de onderneming is gelegen
- offshore (in dienstbetrekking) ³	25, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			
Definitie lijfrente in artikel 19, lid 3			
- overheid, algemeen ⁴	20, lid 1		Tenzij de diensten werden bewezen in Indonesië, door een inwoner en onderdaan van Indonesië
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	19, lid 1		
- afkoopsom overheidspensioen ⁴	20, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) en lijfrente	19, lid 1		
- beroepspensioen ⁵	19, lid 1		
Uitkeringen			
- AOW	19, lid 2		
- Anw	19, lid 2		
- WAO / WIA / Waz / WaJong	19, lid 2		
- WAO / WIA-suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶	16 / 17		
- W.W. ⁷	19, lid 2		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag
Box II			
- winst	14, lid 5		10 jaarseis (≥ 5% van de aandelen)
- dividend	10, lid 2		Maximaal 10% van het bruto-bedrag

¹ Er bestaat met Indonesië géén verdrag inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁴ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁵ Ziet op zelfstandige beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Israël (ISR)

(1973, wijzigingsprotocol dd. 26 juli 1996, van toepassing m.i.v. 1 januari 1997)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. 17, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 24

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing ¹

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Israël	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	18, lid 2		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	21, lid 1		Tenzij diensten in Israël worden verricht door een persoon die inwoner en onderdaan van Israël is
- artiesten en sporters	19		Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren en andere docenten		22	Max. 2 jaar voor onderwijs of wetensch. onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang maar in de eerste plaats voor persoonlijk nut
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	17, lid 3	17, lid 3	Plaats werkelijke leiding onderneming
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 20, lid 2
- overheid, algemeen ³	21, lid 1		Tenzij diensten in Israël werden verricht door een persoon die inwoner en onderdaan van Israël is
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		20, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen ³	21, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente		20, lid 1	
- beroepspensioen ⁴		20, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong		24	
- WAO / WIA-suppletie		17 lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	21, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	17, lid 1		
- W.W. ⁶	17 / 18		Indien dienstverband niet is verbroken
		24	Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	12, lid 2		Maximaal 15% belasting over bruto bedrag ⁷
Box II			
- winst	15, lid 5		- 5-jaarstermijn; - NL en niet tevens Israëlische nationaliteit; - met echtgenoot min. 7% en met rest familie min. 1/3 kapitaal in afgelopen 5 jaar
- dividend	11, lid 2 b		Max. 15 % van het bruto bedrag (zie voetnoot 7)

¹ Met Israël is een verdrag gesloten inzake sociale zekerheid (in werking vanaf 1 september 1985). Er bestond géén ziekenfondsovereenkomst

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

⁷ Indien (gedeelte van) rente/dividend niet wordt overgemaakt naar Israël - hierover integraal heffen (remittance base art. 6).

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Italië (ITA)

(in werking m.i.v. 3 oktober 1993, van toepassing m.i.v. 1 januari 1994)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (EU-land)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Italië	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 1		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in Italië verricht door een persoon met de Italiaanse nationaliteit (geen NL nationaliteit) of door een niet – Italiaan die al in Italië woonde
- artiesten en sporters	17, lid 1		Attentie: zie voetnoot ²
- (hoog)leraren en wetenschappelijke onderzoekers		20	Max 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in het algemeen belang
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen ³	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Italië en geen Nederlands onderdaan
- particulier/overheidsbedrijf		18, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen ³	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overh. pensioen)	18, lid 2		Tenzij Ital. onderdaan en geen NL onderdaan
- lijfrente en afkoopsom lijfrente		22	
- beroepspensioen ⁴		22	
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong		22	
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19 lid 2		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	15, lid 1		
- W.W. ⁶	15 / 16		Indien dienstverband niet is verbroken
		22	Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 5		- 5-jaarstermijn - NL nationaliteit en geen Ital. nationaliteit
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Vo. (EEG) 1408/71 en 883/2004 zijn van toepassing. Tot 1 januari 2006 was ziekteverzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999). Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking sinds 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Japan 1970 (JPN)

(1970, wijzigingsprotocol in werking m.i.v. 16 december 1992, van toepassing m.i.v. 1 januari 1993 tot 1 januari 2012)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (kalenderjaar) zie art. 16, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 23

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Japan	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	17		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 2		
- artiesten en sporters	18		Attentie: zie voetnoot²
- hoogleraren en andere docenten		21	Maximaal twee jaar voor het geven van onderwijs
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	16, lid 3	16, lid 3	Vestigingsland werkgever
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen ³	20, lid 2		
- particulier/overheidsbedrijf		19	
- afkoopsom overheidspensioen ³	20, lid 2		
- afkoopsom pensioen (geen overh.pensioen)		19	
- lijfrente en afkoopsom lijfrente		23	
- beroepspensioen ⁴		23	
Uitkeringen			
- AOW		23	
- Anw		23	
- WAO / WIA / Waz / WaJong		23	
- WAO / WIA-suppletie		16 lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	20, lid 2		Indien betaald door of namens publieke werkgever
- Wulbz ⁵	16, lid 1		
- W.W. ⁶	16 / 17		Indien dienstverband niet is verbroken
		23	Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	12, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag ⁷
Box II			
- winst	14, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	11, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag (noot 6)

¹ Met Japan is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

⁷ Indien (gedeelte van) rente/dividend niet wordt overgemaakt naar Japan - hierover integraal heffen (remittance base art. 6).

Japan 2010 (JPN)

(in werking vanaf 29 december 2011, van toepassing vanaf 1 januari 2012)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (periode van 12 maanden¹) zie art. 14, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 20

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing²

Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Datum mutatie : 3 februari 2011
	Nederland	Japan	Opmerkingen
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	15		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1		Tenzij de diensten in Japan worden verricht door persoon met de Japanse nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Japan is geworden
- artiesten en sporters	16		Attentie: zie voetnoot³
- hoogleraren en andere docenten			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	14, lid 3	14, lid 3	Vestigingsland werkgever
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in art. 17, lid 2
- overheid, algemeen ⁴	18, lid 2		Tenzij onderdaan en inwoner van Japan
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		17, lid 1	Attentie: zie voetnoot 5
- afkoopsommen pensioenen en lijfrente	17, lid 3		
- beroepspensioen ⁶		17, lid 1	Attentie: zie voetnoot 4
Uitkeringen			
- AOW / Anw		17, lid 1	Attentie: zie voetnoot 4
- WAO / WIA / Waz / WaJong		17, lid 1	Attentie: zie voetnoot 4
- WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	18, lid 2		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁷		17, lid 1	Attentie: zie voetnoot 4
- W.W. ⁸	14 / 15		Indien dienstverband niet is verbroken
		17, lid 1	Indien dienstverband is verbroken. Attentie: zie voetnoot 4
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag ⁹
Box II			
- winst	13, lid 7		10-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 10 % van het bruto bedrag (noot 8)

¹ Beginnend of eindigend in het belastingjaar

² Met Japan is een verdrag gesloten inzake sociale zekerheid (m.i.v. 1 maart 2009)

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

⁴ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁵ Mits belast tegen het normale tarief en voor tenminste 90% in de heffing betrokken.

⁶ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁷ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁸ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

⁹ Indien (gedeelte van) rente/dividend niet wordt overgemaakt naar Japan - hierover integraal heffen (remittance base art. 4).

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

(voormalig) Joegoslavië (YUG) ¹

(in werking m.i.v. 6 februari 1983, van toepassing m.i.v. 1 januari 1984)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (kalenderjaar) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 21

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing²

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Joegoslavië	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 2		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	15, lid 4		Tenzij diensten in Joegoslavië verricht door persoon met de Joegoslavische nationaliteit of door persoon die niet uitsluitend voor verrichten van die diensten inwoner van Joegoslavië werd
- artiesten en sporters	17, lid 1		Tenzij uitwisselingsprogramma, zie art. 17 lid 3. Attentie: zie voetnoot ³
- hoogleraren, andere docenten en onderzoekers		19, lid 1	Max. 2 jaar verblijf in NL voor onderwijs/ wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet in het algemeen belang
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer en binnenschepen	15, lid 3	15, lid 3	Afhankelijk van plaats van werkelijke leiding
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			
Géén definitie lijfrente opgenomen			
- overheid, algemeen ⁴	18, lid 2a		Tenzij inwoner en onderdaan van Joegoslavië
- particulier/overheidsbedrijf		18, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen ⁴	18, lid 2a		Tenzij inwoner en onderdaan van Joegoslavië
- afkoopsom pensioen (geen overh.pensioen)		18, lid 1	
- lijfrente, beroepspensioen ⁵		21	
Uitkeringen			
- AOW / Anw	18, lid 4		
- WAO / WIA / Waz / WaJong		21	
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	15, lid 4		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶	15		Tenzij aanvulling op loon dan 15, lid 1
- W.W. ⁷	15, lid 1		Indien dienstverband niet is verbroken
		21	Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11	
Box II			
- winst	13, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2, b		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Zie Besluit IFZ 92/958 zoals laatstelijk gewijzigd bij besluit van 1 september 1998, IFZ98/1038M: het verdrag wordt toegepast op de volgende deelrepublieken van het voormalig Joegoslavië: Bosnië-Herzegovina, Kroatië*, Macedonië* en Slovenië*. Zolang geen nieuw verdrag tot stand is gekomen geldt het eveneens voor de Federale republiek Joegoslavië (Servië en Montenegro). *Zie m.i.v. 1 januari 2000 het verdrag met Macedonië, m.i.v. 1 januari 2002 het verdrag met Kroatië en m.i.v. 1 januari 2006 het verdrag met Slovenië.

² Er is een verdrag inzake sociale zekerheid (in werking vanaf 1 april 1979). Er was bovendien een bilaterale ziekenfondsovereenkomst gesloten waardoor tot 1 januari 2006 AWBZ-verzekering kon voorkomen voor inwoners van alle, tot het voormalig Joegoslavië behorende, landsdelen. Er zijn met alle deelrepublieken afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

⁴ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Jordanië (JOR)

(in werking m.i.v. 16 augustus 2007, van toepassing m.i.v. 1 januari 2008)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 21

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie: 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Jordanië	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		Zie protocol art. XI
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in Jordanië worden verricht door een persoon met de Jordaanse nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Jordanië is geworden
- artiesten en sporters	17, lid 1		Attentie: zie voetnoot²
- hoogleraren en andere docenten			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	15, lid 3	15, lid 3	Vestigingsplaats van de onderneming
- offshore (dienstbetrekking) ³	23, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 3
- overheid, algemeen	19, lid 2		
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1	Let op!	Attentie: zie voetnoot⁴
- afkoopsom pensioen en lijfrente	18, lid 1	Let op!	Attentie: zie voetnoot⁴
- beroepspensioen ⁵	18, lid 1	Let op!	Attentie: zie voetnoot⁴
Uitkeringen			
- Wulbz ⁶	15/16		
- AOW / Anw / Wajong		18, lid 1	
- WAO / WIA / Waz / W.W. ⁷	18, lid 1	Let op!	Attentie: zie voetnoot⁴
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens part. werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publ. werkgever (zie overheidsbeloning)
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5% van het bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 5		10-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag

¹ Met Jordanië is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁴ Heffingsrecht is toegewezen aan Nederland in alle gevallen waarin het pensioen, de lijfrenteuitkering, de sociale zekerheidsuitkering, e.d. recht gaf tot belastingvermindering, dus voor zover fiscale faciliteiten zijn verleend door Nederland. Dit heffingsrecht wordt niet aangetast door de overdracht van pensioenkapitaal. Omdat voor de AOW/Anw en Wajong geen fiscale faciliteiten zijn verleend in de opbouwfase is het heffingsrecht over deze uitkeringen toegewezen aan Jordanië.

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Kazachstan (KZA)

(in werking m.i.v. 2 mei 1997, van toepassing m.i.v. 1 januari 1996)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Datum mutatie : 1 februari 2011
	Nederland	Kazachstan	Opmerkingen
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in Kazachstan worden verricht door een persoon met de Kazachse nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Kazachstan is geworden.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren en andere docenten		20, lid 1	Verblijf in Nederland voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking) ³	25, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 3
- overheid, algemeen ⁴	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Kazachstan.
- particulier/overheidsbedrijf	18, lid 1	18, lid 1	Zie protocol artikel XIII ⁵
- lijfrente		18, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen ⁴	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	18, lid 2		
- beroepspensioen ⁶		18, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong	19, lid 4		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
- WAO / WIA-suppletie	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁷	15 / 16		
- W.W. ⁸	19, lid 4		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend (incl. winstdelende obligaties)	10, lid 2, b		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Er is géén verdrag inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁴ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁵ NL blijft heffingsbevoegd over particuliere pensioenen zolang Kazachstan nog geen belastingheffing hierover kent

⁶ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁷ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking sinds 1 maart 1996)

⁸ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Koeweit (KWT)¹

(in werking m.i.v. 23 april 2002, van toepassing m.i.v. 1 januari 2003²)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing³

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Koeweit	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16	16	Nederland heft maximaal 25% over bruto beloning
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in Koeweit verricht door persoon met de Koew. nationaliteit of door persoon die niet uitsluitend voor verrichten diensten inwoner van Koeweit werd.
- artiesten en sporters	17		Tenzij hoofdzakelijk bekostigd uit openbare midd. Koeweit. Attentie: zie voetnoot⁴
- hoogleraren		20	Max. 2 opeenvolgende jaren, mits uitnodiging van officiële instelling/off. uitwisseling en beloning vanuit Koeweit.
- personeel op vliegtuigen en schepen		15, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking) ⁵	24, lid 6		
Pensioenen of lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 6
- overheid, algemeen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Koeweit
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	Let op!!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot⁶ - € 20.000 grens!!!
- afkoopsom overheidspensioen	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	18, lid 3		
- beroepspensioen ⁷	Let op!!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot 5 - € 20.000 grens!!!
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong	Let op!!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot 5 - € 20.000 grens !!!
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁸	15 / 16		
- W.W. ⁹	Let op!!!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot 5 - € 20.000 grens !!!
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
Box II			
- winst	13, lid 5		10 jaars-eis / ≥ 5% aandelen (incl. familie)
- dividend	10, lid 2		Maximaal 10 % van het bruto bedrag

¹ **Let op: het Koeweitse belastingstelsel kent nog geen inkomstenbelasting voor natuurlijke personen, maar dit is wel in voorbereiding. Zolang niet uitgevoerd, mag NL blijven heffen over pensioenen, uitkeringen en lijfrenten voor zover deze bruto > dan € 20.000**

² Keuzemogelijkheid om verdrag vanaf 1 januari 2001 toe te passen

³ Met Koeweit is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

⁴ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

⁵ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁶ Hoofregel: heffing in Koeweit tenzij - fiscale facilitering in NL van pensioenen en lijfrenten (deze eis geldt niet voor socialezekerheidsuitkeringen) **en**
- Koeweit heft niet tegen het algemene tarief en/of betreft inkomsten voor minder dan 90% in de heffing (deze eis geldt niet voor socialezekerheidsuitkeringen) **en**
- totale bedrag pensioen, lijfrente en soc.verz.uitk in kalenderjaar > € 20.000,-

Wordt aan al deze criteria voldaan dan mag Nederland heffen

⁷ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁸ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁹ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Korea (KOR)

(1978, wijzigingsprotocol d.d. 6 november 1998, van toepassing m.i.v. 1 januari 2000)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. 16, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel **niet** van toepassing

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel, art. 26)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 2 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Korea	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	17		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1		Tenzij de diensten in Korea worden verricht door een onderdaan van Korea en die niet tevens onderdaan van Nederland is
- artiesten en sporters	18, lid 1		Tenzij bekostigd geheel of in hoofdzaak uit openbare middelen van Korea. Attentie: zie voetnoot²
- hoogleraren, leraren en onderwijzers		21	Bij aanvang inwoner zijn van Korea, voor max. 2 jaar voor onderwijs/wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek in de eerste plaats verricht voor persoonlijk nut
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		16, lid 3	Heffing toegewezen aan het woonland
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 19, lid 4
- overheid, algemeen ³	20, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente ⁴		19, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen ³	20, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) en afkoopsom lijfrente		19, lid 1	Zie voetnoot ⁴
- beroepspensioen ⁵		19, lid 1	Zie voetnoot ⁴
Uitkeringen			
- AOW / Anw	19, lid 3		
- WAO / WIA / Waz / WaJong	Nat. Wet		
- WAO / WIA-suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶	16 / 17		
- W.W. ⁷	16 / 17		Indien dienstverband niet is verbroken
	Nat. Wet		Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2, b		Maximaal 15% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	14, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2, b		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met Korea is een verdrag gesloten inzake sociale zekerheid (in werking vanaf 1 oktober 2003). Er bestond géén ziekenfondsovereenkomst.

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL

³ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (Besluit 28 juni 1996/IFZ96/863M)

⁴ Tenzij inkomsten ten laste komen van NL ondernemings- of vaste inrichtingswinst / voor dat gedeelte dan belastbaar in NL.

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Kroatië (HRV)

(in werking m.i.v. 6 april 2001, van toepassing m.i.v. 1 januari 2002- tijdvakken vóór 1 januari 2002: zie verdrag (voormalig) Joegoslavië)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 21

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Kroatië	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in Kroatië worden verricht door persoon met de Kroatische nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Kroatië is geworden.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- personeel op (binnen)schepen en luchtvaartuigen in internationaal verkeer		15, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking) ³	24, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 2
- overheid, algemeen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Kroatië
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1	18, lid 1	Afhankelijk van hoogte totale bruto bedrag pensioenen en lijfrenten, zie protocol art. VII ⁴
- afkoopsom overheidspensioen	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	18, lid 1	18, lid 1	Afhankelijk van hoogte totale bruto bedrag pensioenen en lijfrenten (zie noot 3)
- beroepspensioen ⁵	18, lid 1	18, lid 1	Afhankelijk van hoogte totale bruto bedrag pensioenen en lijfrenten (zie noot 3)
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong	19, lid 3		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶	15, lid 1		
- W.W. ⁷	19, lid 3		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11	Bijzondere situaties art. 11, lid 6 (indien geen sprake is van marktrente)
Box II			
- winst	13, lid 5		10-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met Kroatië is een sociaal zekerheidsverdrag gesloten (in werking vanaf 1 oktober 2000). Er was bovendien een bilaterale ziekenfondsovereenkomst gesloten waardoor AWBZ-verzekering tot 1 januari 2006 kon voorkomen. Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁴ Protocol artikel VII: Pensioenen en andere soortgelijke beloningen en lijfrenten mogen ook worden belast in NL indien totale bruto bedrag > € 5.446.

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking sinds 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Kyrgyzstan (KGZ)

(in werking m.i.v. 27 september 1987, van toepassing m.i.v. 1 januari 1988)^{1 + 2}

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (kalenderjaar) zie art. 12, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 16

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel, art. 21)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing³

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Kyrgyzstan	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	12, lid 5		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	13, lid 1		
- artiesten en sporters		16	Zie ook toelichtende nota.
- hoogleraren, andere docenten of onderzoekers		14	Max. 2 jaar voor onderwijs of wetensch. onderzoek tenzij onderzoek in de eerste plaats verricht voor pers. nut
- personeel op vervoermiddelen in internationaal verkeer		12, lid 4	Belast in woonland van betreffende persoon
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Geén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen ⁴	13, lid 1		
- particulier/overheidsbedrijf		16	Zie ook toelichtende nota.
- afkoopsom overheidspensioen ⁴	13, lid 1		
- afkoopsom pensioen (geen overh.pensioen)		16	Zie ook toelichtende nota.
- lijfrente en afkoop lijfrente		16	Zie ook toelichtende nota.
- beroepspensioen ⁵		16	Zie ook toelichtende nota.
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong		16	
- WAO / WIA-suppletie		12, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	13, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶		16	Zie ook toelichtende nota.
- W.W. ⁷		12	Indien dienstverband niet is verbroken
		16	Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		8, lid 1	
Box II			
- winst		11, lid 4	
- dividend	7, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Na het uiteenvallen van de Sovjet-Unie per 31 december 1991 zijn met de meeste staten nieuwe belastingverdragen gesloten. Volgens het Besluit van 22 september 2009 (IFZ2009/510M) is weliswaar geen officiële bevestiging van Kyrgyzstan ontvangen dat het zich gebonden acht aan het belastingverdrag tussen de (voormalige) Sovjet-Unie en Nederland maar keurt de minister toepassing van dat verdrag goed in afwachting van hervatting van de onderhandelingen over een nieuw belastingverdrag.

² Zéér afwijkend verdrag t.o.v. OESO-modelverdrag. Raadpleeg de verdragstekst in voorkomende gevallen.

³ Met Kyrgyzstan is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

⁴ een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (Besluit 8 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Letland (LVA)

(in werking m.i.v. 29 januari 1995, van toepassing m.i.v. 1 januari 1996)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel / vanaf 1 mei 2004 EU-land)¹

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing²

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Letland	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in Letland worden verricht door persoon met de Letse nationaliteit of door persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Letland is geworden.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Tenzij hoofdzakelijk betaald uit openbare fondsen van Letland. Attentie: zie voetnoot³
- hoogleraren en andere docenten		20, lid 1	Voor max. twee jaar voor onderwijs of wetensch. onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal vervoer		15, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking) ⁴	25, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 4
- overheid, algemeen ⁵	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Letland
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen ⁵	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	18, lid 2		
- beroepspensioen ⁶		18, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW / Anw	18, lid 3		
- WAO / WIA / Waz / WaJong	18, lid 3		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁷	15, lid 1		
- W.W. ⁸	18, lid 3		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2, b		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Sinds 2 augustus 2004 werkovereenkomst aanwezig inzake spontane uitwisseling van inlichtingen (DGB2004/3945M)

² Er is géén sociaal zekerheidsverdrag gesloten met Letland; m.i.v. 1 mei 2004 is de Vo. (EEG) 1408/71 (en 883/2004) van toepassing. In de periode van 1 mei 2004 tot 1 januari 2006 was ziekenfonds- en AWBZ verzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999). Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

⁴ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁵ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (Besluit 28 juni 1996, IFZ96/863M)

⁶ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁷ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁸ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Litouwen (LTU)

(in werking m.i.v. 31 augustus 2000, van toepassing m.i.v. 1 januari 2001)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (12 maanden periode) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel / vanaf 1 mei 2004 EU-land)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing ¹

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Litouwen	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		Zie Protocol artikel X
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in Litouwen worden verricht door persoon met de Litouwse nationaliteit of door persoon die niet uitsluitend voor verrichten diensten inwoner van Litouwen is geworden.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Tenzij hoofdz. betaald uit openbare fondsen Litouwen. Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren		20, lid 1	Max. twee jaar voor onderwijs of wetensch. onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in het algemeen belang
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking) ³	25, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 4
- overheid, algemeen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Litouwen
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	18, lid 2		
- beroepspensioen ⁴		18, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW / Anw	18, lid 3		
- WAO / WIA / Waz / WaJong	18, lid 3		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	15, lid 1		
- W.W. ⁶	18, lid 3		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2, b		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Er is géén sociaal zekerheidsverdrag gesloten met Litouwen; m.i.v. 1 mei 2004 is de Vo. (EEG) 1408/71 (en 883/2004) van toepassing. In de periode van 1 mei 2004 tot 1 januari 2006 was ziekenfonds- en AWBZ verzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999). Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Luxemburg (LUX)

(1968, wijzigingsprotocol in werking m.i.v. 27 september 1992, van toepassing m.i.v. 1 januari 1993)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. 16, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 21

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (EU-land)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Luxemburg	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	17, lid 2		Zie Protocol artikel IV
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1		
- artiesten en sporters	18		Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- personeel op vliegtuigen en schepen voor internationaal vervoer of op binnenschepen		16, lid 3	Belast in woonstaat van betrokkene
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen ³	20, lid 1		
- particulier/overheidsbedrijf		19	
- afkoopsom overheidspensioen ³	20, lid 1		
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen)		19	
- lijfrente en afkoop lijfrente		21	
- beroepspensioen ⁴		21	
Uitkeringen			
- AOW		21	
- Anw		21	
- WAO / WIA / Waz / WaJong		21	
- WAO / WIA-suppletie		16, lid 1 / 17	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	20		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	16, lid 1 / 17		
- W.W. ⁶		21	
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
Box II			
- winst	14, lid 5		- Maximaal 20% - 5-jaarstermijn - aftrek lokale belasting (art. 23, lid 6)
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Vo. (EEG) 1408/71 en 883/2004 zijn van toepassing. Tot 1 januari 2006 was ziekenfonds- en AWBZ verzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999). Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (Besluit 28 juni 1996, nr IFZ96/863M)

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Macedonië (MKD)

(in werking m.i.v. 21 april 1999, van toepassing m.i.v. 1 januari 2000 - tijdvakken vóór 1 januari 2000: zie verdrag (voormalig) Joegoslavië)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Macedonië	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		Zie Protocol artikel VIII
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in Macedonië worden verricht door een persoon met de Macedonische nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Macedonië is geworden
- artiesten en sporters	17, lid 1		Tenzij uitgevoerd zonder winstoogmerk in het kader van goedgekeurde culturele- of sportieve uitwisselingen. Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren		20, lid 1	Voor max. twee jaar voor onderwijs of wetensch. onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
- personeel op vliegtuigen en schepen		15, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking)	25, lid 6		Mits vaste inrichting in Nederland
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 3
- overheid, algemeen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Macedonië
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	18, lid 2		
- beroepspensioen ³		18, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong	19, lid 4		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever.
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁴	15, lid 1 / 16		
- W.W. ⁵	19, lid 4		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
Box II			
- winst	13, lid 5		10-jaarstermijn.
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met Macedonië is géén sociaal zekerheidsverdrag gesloten. Er is wel een bilaterale ziekenfondsovereenkomst gesloten waardoor tot 1 januari 2006 AWBZ-verzekering kon voorkomen. Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁴ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁵ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Malawi (MWI)

(in werking 30 januari 1970, oud verdrag GB 1948)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. X lid 1 (onderworpenheidseis). Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Saldoartikel **niet** van toepassing

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing.¹

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Malawi	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	art. IX, lid 1		tenzij diensten verricht in Malawi door persoon met de Malawische nationaliteit en niet tevens de Nederlandse nationaliteit.
- artiesten en sporters	X, lid 3		Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren en docenten		XII	voor onderwijs voor maximaal twee jaar
- personeel op vliegtuigen en schepen			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel XI, lid 3
- overheid, algemeen ³	art.IX, lid 1		zie overheidsbeloning
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		art. XI, lid 1	tenzij in Malawi niet aan belasting onderworpen
- afkoopsom overheidspensioen ³	art.IX, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen)	nat. wetg.		
- beroepspensioen ⁴		art. X	Onderworpenheidseis
Uitkeringen			
- AOW / Anw	nat. wetg.		Zie brief MvF 085-2890
- WAO / WIA / Waz / WaJong	nat. wetg.		
- WAO / WIA-suppletie		art. X	indien betaald door of namens particuliere werkgever (onderworpenheidseis)
	art. IX, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	art. X, lid 1		
- W.W. ⁶	art. X, lid 1		Indien dienstverband niet verbroken
	nat. wetg.		Indien dienstbetrekking verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		art. VII, lid 1	
Box II			
- winst	nat. wetg		
- dividend		art. VI, lid 1	Tenzij in Malawi niet aan belasting onderworpen

¹ Met Malawi is géén sociaal zekerheidsverdrag gesloten.

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M).

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte. (in werking vanaf 1-3-1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Maleisië (MYS)

(1988, wijzigingsprotocol in werking vanaf 5 februari 1999, van toepassing m.i.v. 1 januari 2000
tweede wijzigingsprotocol ondertekend op 4 december 2009 – nog niet in werking)¹

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (kalenderjaar) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing.²

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Maleisië	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris.	16		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in Maleisië uitgevoerd door persoon met de Maleisische nationaliteit of niet uitsluitend voor verrichten diensten inwoner van Maleisië is geworden.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Tenzij bezoek in hoofdzaak betaald door Maleisië. Attentie: zie voetnoot ³
- hoogleraren en andere docenten		20, lid 1	Voor max. twee jaar voor onderwijs/onderzoek tenzij onderzoek in de eerste plaats wordt verricht voor persoonlijk nut (remittance base – zie noot 1)
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	15, lid 4	15, lid 4	Woonplaats persoon die de onderneming drijft
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			
- overheid, algemeen ⁴	19, lid 2		
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	Remittance base – zie noot 1
- afkoopsom overheidspensioen ⁴	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overh.pensioen)		18, lid 1	Remittance base – zie noot 1
- afkoopsom lijfrente	22, lid 1		Maximaal 10%
- beroepspensioen ⁵		18, lid 1	Remittance base – zie noot 1
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong	22, lid 1		Maximaal 10%
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever (remittance base – zie noot 1)
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶	15, lid 1 / 16		
- W.W. ⁷	15, lid 1 / 16		Indien dienstverband niet is verbroken
	22, lid 1		Indien dienstverband is verbroken – maximaal 10%
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	12, lid 2		Max. 10% van het bruto bedrag (remittance base-noot 1)
Box II			
- winst	14, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	11, lid 2		Max. 15 % van het bruto bedrag (remittance base-noot 1)

¹ Remittance base : Het verdrag is enkel van toepassing op de naar/in Maleisië overgemaakte/ontvangen inkomsten, indien de heffing in Maleisië is beperkt tot de naar/in Maleisië overgemaakte/ontvangen inkomsten. Geldt ook voor eerst naderhand overgemaakte / ontvangen inkomsten. Op niet -ook niet later- overgemaakte/ontvangen inkomsten is dan enkel de NL wet van toepassing (art. 6)

² Met Maleisië is géén verdrag gesloten inzake zekerheid

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

⁴ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M).

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte. (in werking vanaf 1-3-1999)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Malta (MLT)

(1977, wijzigingsprotocol in werking m.i.v. 28 maart 1999, van toepassing m.i.v. 1 januari 1994)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (kalenderjaar) zie art. 16, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 23

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel / vanaf 1 mei 2004 EU-land)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Malta	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	17, lid 2		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1		Tenzij diensten in Malta verricht door persoon met de Maltese nationaliteit of door persoon die niet uitsluitend voor verrichten van die diensten inwoner van Malta werd.
- artiesten en sporters	18, lid 1		Attentie: zie voetnoot ²
- (hoog)leraren		21, lid 1	Voor max. twee jaar voor onderwijs of wetensch. onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang (remittance base ³)
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		16, lid 3	Remittance base ³
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 19, lid 4
- overheid, algemeen ⁴	20, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Malta
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		19, lid 1	Remittance base ²
- afkoopsom overheidspensioen ⁴	20, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	19, lid 2		
- beroepspensioen ⁵		19, lid 1	Remittance base ³
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong	19, lid 3		
- WAO / WIA-suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever (remittance base ³).
	20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶	16, lid 1/ 17		
- W.W. ⁷	19, lid 3		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10%
Box II			
- winst	14, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2 b		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met Malta is een sociaal zekerheidsverdrag gesloten (in werking vanaf 1 januari 2003), vanaf 1 mei 2004 is Vo. (EEG) 1408/71 van toepassing. In de periode van 1 mei 2004 tot 1 januari 2006 was ziekteverzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999). Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Remittance base artikel 2, lid 5 : Het verdrag is uitsluitend van toepassing op de naar/in Malta overgemaakte/ontvangen inkomsten, indien de heffing in Malta is beperkt tot de naar/in Malta overgemaakte/ontvangen inkomsten. Op de niet overgemaakte/ontvangen inkomsten is uitsluitend de Nederlandse wet van toepassing.

⁴ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Marokko (MAR)

(in werking m.i.v. 10 juni 1987, van toepassing m.i.v. 1 januari 1987)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. 16, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Marokko	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	17, lid 2		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1		Tenzij persoon Marokkaanse nationaliteit heeft.
- artiesten en sporters	18, lid 1		Tenzij in dienst van een Marokkaanse staatsorganisatie zonder winstoogmerk. Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	16, lid 3	16, lid 3	Plaats werkelijke leiding van de onderneming
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen ³	19, lid 2		
- particulier/overheidsbedrijf		19, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen ²	19, lid 2		
- afkoopsom pensioen (geen overh. pensioen)		19, lid 1	
- lijfrente, afkoopsom lijfrente		22	
- beroepspensioen ⁴		22	
Uitkeringen			
- AOW		22	
- Anw		22	
- WAO / WIA / Waz / WaJong		22	
- WAO / WIA-suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever.
	20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	16, lid 1 / 17		
- W.W. ⁶	16, lid 1/17		Indien dienstverband niet is verbroken
		22	Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2b		Maximaal 25% van het bruto bedrag
Box II			
- winst	14, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2, b		Maximaal 25 % van het bruto bedrag

¹ Met Marokko is een sociaal zekerheidsverdrag gesloten (in werking vanaf 1 januari 1973). Er waren ziekenfondsafspraken gemaakt voor mensen die tijdelijk aldaar verbleven. Omdat het niet ging om inwoners kon voor hen géén AWBZ-verzekering voorkomen. Van 1 november 2004 – 1 januari 2006 waren personen die in Marokko woonden en vanuit Nederland een uitkering genoten ingevolge de Anw of WAO / WIA verzekerd ingevolge de ziekenfondswet en de AWBZ. Dit gold ook voor personen die een uitkering genoten ingevolge de AOW mits zij op of na 1 januari 1998 in het genot van een AOW-uitkering metterwoon waren vertrokken naar Marokko EN voorheen ook ziekenfondswet verzekerd waren. Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Zowel Nederland als Marokko kunnen heffen. Het verdrag voorziet niet in voorkoming van dubbele belasting t.a.v. overheidspensioenen.

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Mexico (MEX)

(1993, wijzigingsprotocol in werking m.i.v. 31 december 2009, van toepassing m.i.v. 1 januari 2010)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 21

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing.¹

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Mexico	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris	16		Zie Protocol artikel XII
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in Mexico worden uitgevoerd door een persoon met de Mexicaanse nationaliteit of niet uitsluitend voor het verrichten van diensten inwoner van Mexico is geworden.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 4
- overheid, algemeen ³	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Mexico
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen ⁴	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	18, lid 2		
- beroepspensioen ⁴		18, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW / Anw	18, lid 3		Maximaal 17,5% van het bruto bedrag
- WAO / WIA / Waz / WaJong	18, lid 3		Maximaal 17,5% van het bruto bedrag
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1, a		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	15, lid 1 / 16		
- W.W. ⁶	18, lid 3		Maximaal 17,5%
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 4		Mits >25% deelneming, maximaal 20%
- dividend	10, lid 2b		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met Mexico is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M).

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte. (in werking vanaf 1-3-1999)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Moldavië (MDA)

(in werking m.i.v. 1 juni 2001, van toepassing m.i.v. 1 januari 2002¹)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 21

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing²

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Moldavië	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/ e.d.	16		Zie Protocol artikel XII
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in Moldavië worden verricht door een persoon met de Moldavische nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Moldavië is geworden
- artiesten en sporters	17, lid 1		Attentie: zie voetnoot³
- hoogleraren			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking) ⁴	24, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 4
- overheid, algemeen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Moldavië
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	Tenzij Moldavië de uitkeringen nog niet kan belasten ingevolge haar nationale wetgeving ⁵
- afkoopsom overheidspensioen	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	18, lid 2		
- beroepspensioen ⁶		18, lid 1	Tenzij Moldavië de uitkeringen nog niet kan belasten ingevolge haar nationale wetgeving 5)
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong	18, lid 3		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
- WAO / WIA-suppletie	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁷	15 / 16		
- W.W. ⁸	18, lid 3		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 5		10-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2, b		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Voor de tijdvakken tot 1 januari 1998 geldt het belastingverdrag met de voormalige Sovjet-Unie.

Voor de tijdvakken van 1 januari 1998 – 1 januari 2002 geldt het Besluit voorkoming dubbele belasting 1989.

² Met Moldavië is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

⁴ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁵ Protocol XIII: Ad Artikel 18

⁶ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁷ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁸ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Mongolië (MNG)

(in werking m.i.v. 17 oktober 2003, van toepassing m.i.v. 1 januari 2004)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie: 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Mongolië	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		Zie Protocol artikel XV
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in Mongolië worden verricht door een persoon met de Mongoolse nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Mongolië is geworden.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Tenzij betaald uit openbare fondsen van Mongolië of op basis van een culturele overeenkomst tussen de staten. Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren en andere docenten		20, lid 1	Max. 2 jaar voor onderwijs/onderzoek tenzij het onderzoek niet plaatsvindt ten behoeve van het algemeen belang.
- personeel op vliegtuigen, schepen, spoorwegvoertuigen en wegvoertuigen in internationaal verkeer	15, lid 3	15, lid 3	Plaats waar de werkelijke leiding van de onderneming is gevestigd
- offshore (dienstbetrekking) ³	24, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 3
- overheid, algemeen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Mongolië
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		Indien fiscale facilitatie heeft plaatsgevonden in NL
- afkoopsom overheidspensioen	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	18, lid 1		Indien fiscale facilitatie heeft plaatsgevonden in NL
- beroepspensioen ⁴	18, lid 1		
Uitkeringen			
- AOW / Anw	18, lid 1		
- WAO / WIA / Waz/WaJong	18, lid 1		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	15 / 16		
- W.W. ⁶	18, lid 1		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag
Box II			
- winst	Prot. XIV		10-jaarstermijn-
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag ⁷

¹ Met Mongolië is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

⁷ Zie voor nadere uitleg Protocol artikel XII

Nederlandse Antillen (ANT) en Aruba (ABW)

(in werking m.i.v. 27 juli 1999, van toepassing m.i.v. 1 januari 2000)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 20

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel, art. 37)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie: 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens BRK-artikel)		Opmerkingen
	Nederland	NA / Aruba	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	15, lid 3		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	17, lid 1		Aard dienstbetrekking speelt geen rol. Belangrijk is ten laste waarvan de betaling plaatsvindt (BNB 2007/121c). Zie noot ²
- artiesten en sporters	9		Indien winst uit onderneming – anders normale regels db. Attentie: zie voetnoot ³
- hoogleraren en docenten			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- personeel op vervoermiddelen in internationaal verkeer		16	Belast in woonland betreffende persoon; indien woonland niet heft mag land heffen waar de werkelijke leiding van de onderneming is gevestigd die het vervoermiddel exploiteert.
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			
- overheid, algemeen	17, lid 1 + 4		Aard dienstbetrekking speelt geen rol. Belangrijk is ten laste waarvan de betaling plaatsvindt (BNB 2007/121c).
- particulier/overheidsbedrijf		15, lid 4	Zie voetnoot ⁴
- afkoopsom overheidspensioen	17, lid 1 + 4		Aard dienstbetrekking speelt geen rol. Belangrijk is ten laste waarvan de betaling plaatsvindt (BNB 2007/121c).
- afkoopsom pensioen (geen overh.pensioen)	15, lid 6		Aftrek lokale belasting (zie artikel 24, lid 8)
- lijfrente en afkoopsom lijfrente		20	Zie voetnoot 4
- beroepspensioen ⁵		20	Zie voetnoot 4
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		20	Zie voetnoot 4 en arrest HR 27.09.00, nr. 34.796
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
		17, lid 1	Indien betaald door of namens publieke werkgever (noot 2)
- Wulbz ⁶	15, lid 1		
- W.W. ⁷		15, lid 1 + 3	Indien dienstbetrekking niet is verbroken
		20	Indien dienstbetrekking is verbroken; zie noot 4 en arrest HR 27.09.00, nr. 34.796
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		13, lid 1	Zie voetnoot 4
Box II			
- winst	12, lid 2		- 5-jaarstermijn - > 25% aandelen en > 1/20 nom gest kapitaal - aftrek lokale belasting (zie artikel 24, lid 6)
- dividend	11, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Er bestaat met de Nederlandse Antillen (= vanaf 01-01-2011 Curaçao en St Maarten) / Aruba géén verdrag inzake sociale zekerheid

² Tenzij sprake is van niet-zelfstandige arbeid t.b.v. een onderneming of tenzij sprake is van een lokaal aangeworven kracht. Dan normale regels dienstbetrekking van toepassing.

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

⁴ Tenzij artikel 35b (Beperking toepassing BRK na verhuizing binnen het Koninkrijk) van toepassing is. Voorwaarde voor deze beperking is onder meer dat een natuurlijk persoon, die in een van de voorafgaande 5 jaren inwoner van Nederland is geweest en die geen beroep kan doen op de overgangsbepalingen, op Aruba en de N.A. wordt onderworpen aan een tarief of een grondslag dat aanzienlijk afwijkt van het algemene tarief of grondslag (zie ook kwalificerende lijst).

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Nieuw-Zeeland (NZL)

(1980, Tweede Wijzigingsprotocol van 20 december 2001, van toepassing m.i.v. 1 januari 2005)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 21A (§ 4.1 Tweede Protocol)

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 24 januari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Nw- Zeeland	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 2		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in Nieuw-Zeeland worden verricht door een persoon met de Nieuw-Zeelandse nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Nieuw-Zeeland is geworden.
- artiesten en sporters	17		Attentie: zie voetnoot²
-(hoog)leraren		20	Voor max. twee jaar voor onderwijs of wetensch. onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 2
- overheid, algemeen ³	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Nieuw-Zeeland
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen ³	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overh.pensioen)	15/16		Slotprotocol art. X
- afkoop lijfrente		18, lid 1	
- beroepspensioen ⁴		18, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW / Anw	19, lid 2 a		Tenzij inwoner en onderdaan van Nieuw- Zeeland
- WAO / WIA / Waz / WaJong	21A, lid 3		Maximaal 15% belasting over het bruto bedrag
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	15 / 16		
- W.W. ⁶	15 / 16		Indien dienstverband niet is verbroken
	21A, lid 3		Indien dienstverband is verbroken; dan maximaal 15% belasting over het bruto bedrag
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met Nieuw-Zeeland is een sociaal zekerheidsverdrag gesloten (in werking vanaf 1 februari 1992). Er bestond géén ziekenfonds-overeenkomst

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Nigeria (NGA)

(in werking m.i.v. 9 december 1992, van toepassing m.i.v. 1 januari 1993)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar of jaar van aanslag) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing ¹

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Nigeria	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		Zie Protocol artikel VII
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in Nigeria worden verricht door een persoon met de Nigeriaanse nationaliteit of door persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Nigeria is geworden.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren, docenten en onderzoekers		20, lid 1	Voor maximaal drie jaar tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	15, lid 3	15, lid 3	Belast in land waar de feitelijke leiding van de onderneming is gevestigd die het vervoermiddel exploiteert
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 3
- overheid, algemeen ³	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Nigeria
- particulier/overheidsbedrijf	18, lid 1	18, lid 1	Zie verdragsartikel
- afkoopsom opverheidspensioen ³	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen)	18, lid 1	18, lid 1	Zie verdragsartikel
- beroepspensioen ⁴ of lijfrente	18, lid 2		
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong	19, lid 2		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	15 / 16		
- W.W. ⁶	19, lid 2		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 12,5% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 4		Tenzij voordeel behaald in kader van fusie, reorganisatie, splitsing of soortgelijke transactie
- dividend	10, lid 2, b		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met Nigeria is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M).

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Noorwegen (NOR)

(in werking m.i.v. 31 december 1990, van toepassing m.i.v. 1 januari 1991)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 21

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 24 januari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Noorwegen	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 2		Tenzij vaste inrichting (zie lid 3)
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in Noorwegen verricht door persoon met de Noorse nationaliteit of door persoon die niet uitsluitend voor verrichten van die diensten inwoner van Noorwegen werd
- artiesten en sporters	17, lid 1		Tenzij bezoek in hoofdzaak bekostigd door Noorwegen. Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer en schepen, gebezigd voor de visserij in volle zee		15, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking)	24, lid 6, a		Mits dienstbetrekking i.v.m. exploratie of exploitatie van de zeebodem in NL buitengaats uitgeoefend gedurende > 30 dagen in tijdvak van 12 maanden
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 3
- overheid, algemeen ³	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Noorwegen
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen ³	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen	18, lid 2		
- afkoopsom lijfrente		18, lid 1	
- beroepspensioen ⁴		18, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW / Anw		18, lid 4	
- WAO / WIA / Waz / Wajong		21, lid 1	
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	15 / 16		
- W.W. ⁶	15 / 16		Indien dienstbetrekking niet is verbroken
		21, lid 1	Indien dienstbetrekking is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
Box II			
- winst	13, lid 5, b		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag

¹ Noorwegen is partij bij het op 1 januari 1994 in werking getreden EER-Verdrag (Overeenkomst betreffende de Europese Ruimte). Vo. (EEG) 1408/71 en 883/2004 zijn van toepassing. Tot 1 januari 2006 was ziekenfonds- en AWBZ verzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999). Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Oekraïne (UKR)

(in werking m.i.v. 2 november 1996, van toepassing m.i.v. 1 januari 1997¹)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing ²

			Datum mutatie : 24 januari 2011
	Belast in (volgens verdragsartikel)		
Soort inkomsten	Nederland	Oekraïne	Opmerkingen
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		Zie Protocol artikel IX
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in Oekraïne worden verricht door persoon met de Oekraïense nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Oekraïne werd.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Tenzij (nagenoeg) geheel bekostigd uit openbare middelen van de andere Staat, een staatk. onderdeel of een plaats. Publiekrechtelijk lichaam daarvan, of indien werkzaamheden worden verricht in het kader van een culturele of sportovereenkomst tussen de Staten. Attentie: zie voetnoot ³
- hoogleraren en andere docenten		20, lid 1	Max. twee jr voor onderwijs of wetensch. onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
- personeel op vliegtuigen, schepen en boten in internationaal verkeer		15, lid 4	
- offshore (dienstbetrekking) ⁴	25, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 4
- overheid, algemeen ⁵	19, lid 2		Tenzij inwoner en staatsburger van die Staat
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1	18, lid 1	Zie Protocol artikel X ⁶
- afkoopsom overheidspensioen ⁵	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	18, lid 2		
- beroepspensioen ⁷	18, lid 1	18, lid 1	Zie Protocol artikel X (zie noot 6)
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO/ WIA / WAZ / WaJong	18, lid 3		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁸	15 / 16		
- W.W.	18, lid 3		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2, b		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Zie VN 1997/709 voor mogelijkheid toepassing oud verdrag voor jaar 1998

² Met de Oekraïne is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid.

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

⁴ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁵ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M).

⁶ Protocol artikel X: NL blijft heffingsbevoegd de in artikel 18, lid 1 vermelde uitkeringen (pensioenen, andere soortgelijke beloningen en lijfrenten) zolang Oekraïne nog geen belastingheffing hierover kent

⁷ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁸ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Oezbekistan (UZB)

(in werking m.i.v. 27 mei 2002, van toepassing m.i.v. 1 januari 2003)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 24 januari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Oezbekistan	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		Zie Protocol artikel XI
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in Oezbekistan verricht door een persoon met de Oezbeekse nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Oezbekistan is geworden.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Tenzij geheel of nagenoeg geheel bekostigd uit openbare middelen van Oezbekistan of een staatkundig of publiek. onderdeel daarvan of werkzaamheden zijn verricht in het kader van een culturele- of sportovereenkomst. Attentie: zie voetnoot²
- hoogleraren en andere docenten		20, lid 1	Voor max. twee jaar voor onderwijs of wetensch. onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
- personeel op vliegtuigen, schepen of spoorwegvoertuigen in internationaal verkeer		15, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking) ³	25, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 4
- overheid, algemeen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Oezbekistan
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1	18, lid 1	Zie Protocol artikel XII ⁴
- afkoopsom overheidspensioen	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	18, lid 2		
- beroepspensioen ⁵	18, lid 1	18, lid 1	Zie Protocol artikel XII (noot 4)
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / WAZ / WaJong	18, lid 3		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶	15 / 16		
- W.W. ⁷	18, lid 3		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 5		10-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2, b		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met Oezbekistan is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁴ Protocol artikel XII: NL blijft heffingsbevoegd over de in artikel 18, lid 1 vermelde uitkeringen (pensioenen, andere soortgelijke beloningen en lijfrenten) zolang Oezbekistan nog geen belastingheffing hierover kent

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Oman (OMN)

(2009, in werking vanaf 28 december 2011, van toepassing vanaf 1 januari 2012)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 2 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Oman	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in Oman worden verricht door een persoon met de Omaanse nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Oman is geworden.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Tenzij geheel of grotendeels is bekostigd uit openbare middelen van Oman of een staatkundig of publiek. onderdeel daarvan of werkzaamheden zijn verricht in het kader van een culturele- of sportovereenkomst. Attentie: zie voetnoot²
- (hoog)leraren en onderzoekers		20, lid 1	Voor max. twee jaar voor onderwijs of wetensch. onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	15, lid 3	15, lid 3	Vestigingsland onderneming
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			
Definitie lijfrente in artikel 18, lid 4			
- overheid, algemeen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Oman
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
- afkoopsom overheidspensioen	19, lid 2		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	18, lid 1		
- afkoopsom niet-ingegegaan pensioen of lijfrente	18, lid 5		
- beroepspensioen ³	18, lid 1		
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / WAZ / WaJong	18, lid 2		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁴	15 / 16		
- W.W. ⁵	18, lid 2		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
Box II			
- winst		13, lid 4	
- dividend	10, lid 2		Maximaal 10 % van het bruto bedrag

¹ Met Oman is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁴ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁵ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Oostenrijk (AUT)

(1970, vierde wijzigingsprotocol d.d. 8 september 2009, van toepassing m.i.v. 1 januari 2011)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (kalenderjaar) zie art. 16, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (EU-land)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing ¹

		Datum mutatie : 2 februari 2011	
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Oostenrijk	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	17, lid 2		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1		Tenzij diensten in Oostenrijk verricht door persoon met de Oostenrijkse nationaliteit of door persoon die niet uitsluitend voor verrichten van diensten inwoner van Oostenrijk werd. ²
- artiesten en sporters	18, lid 1		Tenzij krachtens cult. ovk. of regeling of verkregen door een niet op het maken van winst gerichte organisatie, als zodanig erkend in een onderlinge overlegprocedure krachtens art. 26 van dit Verdrag, of door artiest/ sport-beoefenaar t.z.v. aan derg. organisatie verl. diensten. Attentie: zie voetnoot³
- hoogleraren			Normale regels dienstbetrekking
- personeel op vliegtuigen en schepen		16, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			
- overheid, algemeen ⁴	20, lid 2		Tenzij persoon inwoner en onderdaan van Oostenrijk
- particulier/overheidsbedrijf		19	
- afkoopsom overheidspensioen ⁵	20, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen)		19	
- lijfrente en afkoopsom lijfrente		22	
- oorlogs/vervolgingsuitkeringen			Attentie: zie voetnoot⁵
- beroepspensioen ⁶		22	
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / WAZ / WaJong ⁷	20, lid 4		
- WAO / WIA-suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁸	16 / 17		
- W.W. ⁸	20, lid 4		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
Box II			
- winst	14, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Vo. (EEG) 1408/71 en 883/2004 zijn van toepassing. Tot 1 januari 2006 was ziekteverzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999). Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

² Opgenomen in Tweede Protocol.

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

⁴ In voorm. overzees gebiedsdeel opgeb. gedeelte van overh.pens. komt ter heffing aan woonland toe (besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M).

⁵ Zie besluit van 16 september 2008 (CPP2008/1720M). NL ziet af van heffingsrecht over oorlogs- en vervolgingsuitkeringen voor getroffen en uit WO II mits de uitkeringen reeds werden ontvangen vóór 1 januari 2004 en de heffing daarover vóór 2004 was toegewezen aan Oostenrijk.

⁶ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁷ Opgenomen in Tweede Wijzigingsprotocol (2001).

⁸ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Pakistan (PAK)

(in werking m.i.v. 4 oktober 1982, van toepassing m.i.v. 1 januari 1982)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel is **niet** van toepassing

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel, art. 25)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing ¹

			Datum mutatie : 2 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Pakistan	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 1		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in Pakistan verricht door persoon met de Pakistaanse nationaliteit of door persoon die niet uitsluitend voor verrichten diensten inwoner van Pakistan werd.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Attentie: zie voetnoten ²en³
- hoogleraren en andere docenten		20	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek in de eerste plaats voor persoonlijk nut
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 3
- overheid, algemeen ⁴	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Pakistan
- particulier/overheidsbedrijf		18, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen ⁴	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overh. pensioen)	18, lid 2		
- lijfrenten en afkoop lijfrente		18, lid 1	
- beroepspensioen ⁵		18, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW / Anw	Nat.wetg.		
- WAO / WIA / Waz / WaJong	Nat.wetg.		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶	15, lid 1		
- W.W. ⁷	15, lid 1, 16		Indien dienstbetrekking blijft bestaan
	Nat.wetg.		Indien dienstbetrekking is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 20% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 6		- 5-jaarstermijn - aftrek lokale belasting (art. 22, lid 6)
- dividend	10, lid 2		Maximaal 20% van het bruto bedrag

¹ Met Pakistan is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² Ook bij betalingen voor het optreden aan een ander dan de artiest/sporter blijft het land van optreden heffingsbevoegd

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

⁴ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M).

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Panama (PAN)

(2010, in werking vanaf 1 december 2011, van toepassing m.i.v. 1 januari 2012)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 14, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 20

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 2 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Panama	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	15		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1		Tenzij diensten in Panama worden verleend door een persoon met de Panameese nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Panama is geworden.
- artiesten en sporters	16, lid 1		Tenzij het bezoek voor tenminste 75% wordt bekostigd uit openbare middelen van een of beide staten of een staatkundig of publiekr. onderdeel daarvan of werkzaamheden zijn verricht in het kader van een culturele- of sportovereenkomst. Attentie: zie voetnoot²
- hoogleraren en onderzoekers			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	14, lid 3	14, lid 3	Vestigingsland onderneming
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			
Definitie lijfrente in artikel 17, lid 2			
- overheid, algemeen	17, lid 1		
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	17, lid 1		
- afkoopsom niet-ingegegaan pensioen of lijfrente	17, lid 3		
- afkoopsom ingegaan pensioen of lijfrente	17, lid 1		
- beroepspensioen ³	17, lid 1		
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / WAZ / WaJong	17, lid 1		
- WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁴	14 / 15		
- W.W. ⁵	17, lid 1		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 4		Mits onderneming is gevestigd in NL en de natuurlijk persoon in het tijdvak van 12 maanden voorafgaand aan de vervreemding > 10% van het aandelenkapitaal of stemrecht bezat.
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met Panama is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁴ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁵ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Polen 1979 (POL)

(in werking m.i.v. 7 november 1981, van toepassing m.i.v.1 januari 1978 t/m 31 december 2003)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (kalenderjaar) zie art. 15, lid 2.

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel, art.27)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie: 17 december 2008
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Polen	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 2		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in Polen verricht door persoon met Poolse nationaliteit of door persoon die niet uitsluitend voor verrichten diensten inwoner van Polen werd.
- artiesten en sporters ²	17, lid 1		
- (hoog)leraren		20, lid 1	Voor max. 2 twee jaar voor onderwijs of wetensch. onderzoek tenzij in eerste plaats voor persoonlijk nut
- personeel op vliegtuig, schip, spoorweg- of wegvoertuig in internationaal verkeer of binnenschepen		15, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen ³	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Polen
- particulier/overheidsbedrijf		18	
- afkoopsom overheidspensioen ³	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overh.pensioen)		18	
- lijfrenten en afkoop lijfrente		22	
- beroepspensioen ⁴		22	
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong		22	
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	15 / 16		
- W.W. ⁶	15 / 16		Indien dienstverband niet is verbroken
		22	Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden*			
- rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
Box II			
- winst	13, lid 5		- 5-jaarstermijn - aftrek lokale belasting (art. 24, lid 6)
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met Polen is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid.

² Ook bij betaling aan een ander dan de sporter/artiest blijft het land van optreden heffingsbevoegd

³ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Polen 2002 (POL)

(in werking m.i.v. 18 maart 2003, van toepassing m.i.v. 1 januari 2004)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel / vanaf 1 mei 2004 EU-land)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 2 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Polen	
Box I : Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		Zie Protocol artikel IX
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in Polen verricht door persoon met Poolse nationaliteit of door persoon die niet uitsluitend voor verrichten diensten inwoner van Polen werd.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Tenzij uit openb. fondsen van een of beide verdragsl. staten. Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren en andere docenten		20, lid 1	Voor max. 2 jaar voor onderwijs/onderzoek tenzij onderzoek niet plaatsvindt t.b.v. het algemene nut.
- personeel op vliegtuigen en (binnen)schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking) ³	24, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 7
- overheid, algemeen ⁴	19, lid 2		tenzij inwoner en onderdaan van Polen
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	Let op!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot ⁵ - € 20.000 grens!!!
- afkoopsom overheidspensioen ⁴	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom niet-ingegaan pensioen of niet-ingegane lijfrente	18, lid 3		
- afkoopsom ingegaan pensioen of lijfrente	Let op!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot 5 - € 20.000 grens!!!
- beroepspensioen ⁶		18, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / WAZ / WaJong	18, lid 5		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁷	15 / 16		
- W.W. ⁸	18, lid 5		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5% van het bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 5		10-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2, b		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Voor de premieheffing geldt thans een sociaal zekerheidsverdrag, voornamelijk beperkt tot non-discriminatie m.b.t. nationaliteit (in werking sinds 1 mei 2005). M.i.v. 1 mei 2004 is Vo. (EEG) 1408/71 (en 883/2004) van toepassing. In de periode van 1 mei 2004 tot 1 januari 2006 was ziekteverzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999). Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

² M.b.t. o.v.k. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁴ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van overheidspensioen ter heffing aan het woonland toe (zie Besl. 280696, nr. IFZ96/863M)

⁵ Hoofddregel: heffing in Polen tenzij

- fiscale facilitering in NL **en**
- Polen heft niet tegen het algemene tarief en/of betreft inkomsten voor minder dan 90% in de heffing **en**
- totale bedrag pensioen, lijfrente **en socialezekerheidsuitkeringen** in kalenderjaar > € 20.000,-

Wordt aan al deze criteria voldaan dan mag Nederland heffen

⁶ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁷ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁸ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Portugal (PRT)

(in werking m.i.v. 11 augustus 2000, van toepassing m.i.v. 1 januari 2001)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (EU-land). Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 18 januari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Portugal	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		Zie artikel 16 en Protocol artikel XV!!!
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in Portugal verricht door persoon met Port. nationaliteit of door persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Portugal werd.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Tenzij bezoek aan NL wordt bekostigd uit Port.openbare middelen of plaatsvindt i.h.k.v. een culturele overeenkomst Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren en andere docenten		20	Maximaal twee jaar voor onderwijs of wetensch. onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	15, lid 3	15, lid 3	Land waar de werkelijke leiding van de onderneming is gevestigd
- offshore (dienstbetrekking) ³	25, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			
- overheid, algemeen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Portugal
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	Let op!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot⁴ en 5 - € 10.000 grens!!!
- afkoopsom overheidspensioen	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom niet-ingegaan pensioen (geen overheidspensioen) of niet-ingegane lijfrente	18, lid 3		
- afkoopsom ingegaan pensioen (geen overheidspensioen) of ingegane lijfrente	Let op!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot 4 en 5 - € 10.000 grens!!!
- beroepspensioen ⁶	Let op!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot 4 en 5 - € 10.000 grens!!!
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong	18, lid 2	Let op!	Attentie: zie voetnoot 4 en 5 - € 10.000 grens!!!
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz	15 / 16		
- W.W. ⁷	18, lid 2	Let op!	Attentie: zie voetnoot 4 en 5 - € 10.000 grens!!!
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 5		10-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 10 % van het bruto bedrag

¹ Vo. (EEG) 1408/71 en 883/2004 zijn van toepassing.

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁴ Hoofregel: heffing in Portugal tenzij- fiscale facilitatie in NL van pensioenen en lijfrenten (deze eis geldt niet voor socialezekerheidsuitkeringen) **en**
- Portugal heft niet tegen het algemene tarief en/of betreft inkomsten voor minder dan 90% in de heffing (deze eis geldt niet voor socialezekerheidsuitkeringen) **en** totale bedrag pensioen, lijfrente en soc.verz.uitk in kalenderjaar > € 10.000,-
Wordt aan al deze criteria voldaan dan mag Nederland heffen (zie m.b.t. de tweede voorwaarde ook Protocol artikel XVI)

⁵ Gebleken is dat Portugal niet heft over AOW en andere sociale zekerheidsuitkeringen uit Nederland. Nederland blijft daarom heffingsbevoegd.

Vanwege begunstigende wijziging Portugese belastingheffing voor pensioenen wordt geen vrijstelling meer gegeven voor pensioenen uit NL boven € 10.000 bij immigranten vanaf 2009 die voorgaande 5 jaar niet in Portugal woonden, tenzij men aantoonde dat over >90% feitelijk tegen regulier tarief geheven wordt.

Voor lijfrenten geen vrijstelling in NL zolang Portugal aan NL niet heeft aangetoond dat belastingheffing aldaar plaats vindt.

⁶ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Qatar (QAT)

(in werking m.i.v. 25 december 2009; van toepassing m.i.v. 1 januari 2010)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt)

zie art. 15 lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			3 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Qatar	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in Qatar verricht door persoon met Qatarese nationaliteit of door persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Qatar werd.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Tenzij bezoek aan NL wordt bekostigd uit Qatarese openbare middelen of plaatsvindt i.h.k.v. een culturele overeenkomst Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren en andere docenten		20	Max. 3 jaar voor onderwijs/wetensch. onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang maar in 1 ^e plaats voor persoonlijk nut.
- personeel op vliegtuigen, schepen en internationaal verkeer	15, lid 3	15, lid 3	Land waar de werkelijke leiding van de onderneming is gevestigd
- offshore (dienstbetrekking) ³	23, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			
- overheid, algemeen	19, lid 2		Definitie lijfrente in artikel 18, lid 2 Tenzij inwoner en onderdaan van Qatar
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
- afkoopsommen nog niet ingegane pensioenen en lijfrenten	18, lid 3		
- beroepspensioen ⁴	18, lid 1		
Uitkeringen			
- Wulbz ⁵	15 / 16		
- AOW /Anw / Wajong	18, lid 1		
- WAO / WIA / Waz / WW ⁶	18, lid 1		
- WAO / WIA-suppletie	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overh.beloning)
		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
Box II			
- winst		13, lid 4	
- dividend	10, lid 2		Maximaal 10 % van het bruto bedrag

¹ Met Qatar is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid.

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Roemenië 2000 (ROM)

(in werking m.i.v. 27 juli 1999, van toepassing m.i.v. 1 januari 2000)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel / m.i.v. 1 januari 2007 EU-land)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 2 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Roemenië	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		Zie Protocol artikel XI
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in Roemenië verricht door persoon met de Roemeense nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor verrichten diensten inw. van Roem. werd
- artiesten en sporters	17, lid 1		Tenzij bezoek aan NL bekostigd uit Roemeense openbare middelen of plaatsvindt i.h.k.v. een culturele of sportovereenkomst tussen Roemenië en Nederland. Attentie: zie voetnoten ²en³
- hoogleraren en docenten		20	Max. twee jaar voor onderwijs of wetensch. onderzoek tenzij onderzoek in eerste plaats voor persoonlijk nut
- personeel op vliegtuigen, schepen en spoorwegvoertuigen in internationaal vervoer		15, lid 3	Belast in het woonland van de betreffende persoon
- offshore (dienstbetrekking) ⁴	25, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 4
- overheid, algemeen ⁵	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Roemenië
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1	18, lid 1	Zie Protocol artikel XII ⁶
- afkoopsom overheidspensioen ⁵	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	18, lid 2		
- beroepspensioen ⁷	18, lid 1	18, lid 1	Zie Protocol artikel XII (noot 5)
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong	18, lid 3		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁸	15, lid 1		
- W.W. ⁹	18, lid 3		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11, lid 2	Percentage verlaagd tot 0% o.g.v. Protocol IX
Box II			
- winst	13, lid 5		10-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met Roemenië is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid / m.i.v. 1 januari 2007 is de Vo. (EEG) 1408/71 (en 883/2004) van toepassing.

² Ook bij betaling aan een ander dan de sporter/artiest blijft het land van optreden heffingsbevoegd

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

⁴ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁵ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (Besluit 28 juni 1996, nr. IFZ 96/863M)

⁶ Protocol artikel XII: NLblijft heffingsbevoegd de in artikel 18, lid 1 vermelde uitkeringen (pensioenen, andere soortgelijke beloningen en lijfrenten) zolang Roemenië nog geen belastingheffing hierover kent

⁷ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁸ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁹ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Russische Federatie (RUS)

(in werking m.i.v. 27 augustus 1998, van toepassing m.i.v. 1 januari 1999)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 21

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (art.27 inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 2 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Rus. Fed.	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in de Russ.Federatie worden verricht door een persoon met de Russische nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van de Russ. Federatie werd.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Attentie: zie voetnoot ²en³
- hoogleraren		20, lid 1	Max. 2 jaar mits betaald uit Russische bronnen
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		15, lid 4	
- offshore (dienstbetrekking) ⁴	24, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen	18, lid 4		Tenzij inwoner en onderdaan van Russ. Fed.
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	Attentie: zie voetnoot ⁵
- afkoopsom overheidspensioen	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen en lijfrente (geen overheidspensioen)	18, lid 2		
- beroepspensioen ⁶		18, lid 1	Attentie: zie voetnoot ⁵
Uitkeringen			
- AOW	18, lid 3		
- Anw	18, lid 3		
- W.A.O./Waz/WaJong	18, lid 3		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
		19, lid 1	Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁷	15 / 16		
- W.W. ⁸	18, lid 3		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
Box II			
- winst	13, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met de Russische Federatie is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² Ook bij betaling aan een ander dan de sporter/artiest blijft het land van optreden heffingsbevoegd

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

⁴ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁵ Zolang Rusland dit heffingsrecht nationaal (nog) niet kan uitoefenen wordt deze bepaling niet toegepast voor pensioenen n.a.v. een in Nederland uitgeoefende dienstbetrekking

⁶ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁷ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁸ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Saudi-Arabië (SAU)

(in werking m.i.v. 1 december 2010, van toepassing m.i.v. 1 januari 2011)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden¹) zie art. 15, lid 1. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing²

			Datum mutatie : 2 februari 2011
		Belast in (volgens verdragsartikel)	
Soort inkomsten	Nederland	Saudi-Arabië	Opmerkingen
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/ e.d.	16		Zie Protocol, onderdeel VI
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in S-A worden verricht door een persoon met de S-A nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van S-A is geworden
- artiesten en sporters	17, lid 1		Attentie: zie voetnoot³
- docenten en onderzoekers		21	Max. 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang maar in de eerste plaats voor persoonlijk nut
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	15, lid 2	15, lid 2	Plaats waar de werkelijke leiding van de onderneming is gevestigd
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			
- overheid, algemeen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Saudi-Arabië
- particulier/overheidsbedrijf		18, lid 1	Zie Protocol, onderdeel VII ⁴
- afkoopsom niet-ingegaan pensioen (geen overheidspensioen)	18, lid 3		
- lijfrente		18, lid 1	Zie Protocol, onderdeel VII ³
- afkoopsom niet-ingegane lijfrente	18, lid 3		
- beroepspensioen ⁵		22	
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 2		
- WAO / WIA -suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever
- Wulbz ⁶	15 / 16		
- W.W. ⁷	18, lid 2		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 3		Attentie: zie voetnoot⁸
- dividend	10, lid 2		Maximaal 10 % van het bruto bedrag Attentie: zie voetnoot⁷

¹ Dat begint of eindigt in het belastingjaar

² Met Saudi-Arabië is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

⁴ NL mag deze inkomensbestanddelen ook belasten indien deze in S-A zijn vrijgesteld en totdat het artikel door de beide staten is heronderhandeld, indien S-A een dergelijke belasting invoert.

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

⁸ Protocol art. VIII: dividenden en vermogenswinsten ontstaan in het tijdvak waarin de natuurlijk persoon inwoner was van NL (voordat hij inwoner werd van S-A) kunnen in NL worden belast tot 10 jaar na emigratie.

Singapore (SGP)

(1971, tweede protocol in werking m.i.v. 1 mei 2010, van toepassing m.i.v. 1 mei 2010)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (kalenderjaar) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 21

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (art.27 inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 2 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Singapore	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 2		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in Singapore worden verricht door inwoner die niet de NL nationaliteit heeft.
- artiesten en sporters	17		Tenzij bekostigd uit Singaporese openbare middelen. Attentie: zie voetnoot²
- hoogleraren			Normale regels van dienstbetrekking van toepassing.
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels van dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 2
- overheid, algemeen ³	19, lid 1		
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen ³	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente		18, lid 1	
- beroepspensioen ⁴		18, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW / Anw		21	
- WAO / WIA / Waz / WaJong		21	
- WAO / WIA-suppletie		15 / 16	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	15, lid 1/16		
- W.W. ⁶	15, lid 1/16		Indien dienstverband niet is verbroken
		21	Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% belasting over bruto bedrag ⁷
Box II			
- winst	14, lid 6		- 5-jaarstermijn - aftrek lokale belasting ⁸
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag ⁸

¹ Met Singapore is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (Besluit 28 juni 1996, nr. IFZ 96/863M)

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

⁷ Remittance base bepaling (art. 5) is door BNB 1977/111 beperkt en alleen geldig in situaties van tariefvermindering in de bronstaat.

Singapore verleent slechts een vermindering van belasting over het gedeelte van die inkomsten dat naar Singapore is overgemaakt of aldaar is ontvangen.

⁸ Zie artikel 24, lid 3 en wijzigingsprotocol artikel II

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Slovenië (SVN)

(in werking m.i.v. 31 december 2005, van toepassing m.i.v. 1 januari 2006)

Algemeen

183 dagen bepaling van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 14 lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 21

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (vanaf 1 mei 2004 EU-land)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie: 2 februari 2011
Soort inkomsten <i>Box I / Loon</i>	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Slovenië	
- beloning directeur/commissaris/e.d.	15		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1		Tenzij diensten in Slovenië verricht door inwoner met de Sloveense nationaliteit of door persoon die niet uitsluitend voor verrichten diensten inwoner van Slovenië is geworden.
- artiesten en sporters	16, lid 1		Tenzij bezoek geheel of grotendeels bekostigd uit openbare middelen van Slovenië of plaatsvindt i.h.k.v. een culturele overeenkomst tussen de regeringen. Attentie: zie voetnoot²
- (hoog)leraren en onderzoekers		19, lid 1	Max. 2 jaar voor onderwijs en/of onderzoek mits uitgenodigd door universiteit of (hoge)school in NL. Als het onderzoek niet wordt verricht in algemeen belang dan heffing in NL.
- personeel op vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	14, lid 3	14, lid 3	Plaats waar de werkelijke leiding van de onderneming is gevestigd
- offshore (dienstbetrekking) ³	23, lid 5		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 17, lid 6
- overheid, algemeen	18, lid 2 a		Tenzij inwoner en onderdaan van Slovenië
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	Let op!	17, lid 1	Attentie: zie voetnoot⁴ - € 15.000 grens!!!
- afkoopsom overheidspensioen	18, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsommen nog niet ingegane pensioenen en lijfrenten	17, lid 3		
- beroepspensioen ⁵	Let op!	17, lid 1	Attentie: zie voetnoot³ - € 15.000 grens!!!
Uitkeringen			
- AOW / Anw / W.A.O. / Waz / Wajong	Let op!	17, lid 1	Attentie: zie voetnoot³ - € 15.000 grens!!!
- WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶	14/15		
- W.W. ⁷	Let op!	17, lid 1	Attentie: zie voetnoot³ - € 15.000 grens!!!
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5% van het bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 6		10-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2 b		Maximaal 15% van het bruto bedrag

¹ Met Slovenië is een verdrag gesloten inzake sociale zekerheid (in werking vanaf 1 mei 2003). Er was bovendien een bilaterale ziekenfondsovereenkomst gesloten waardoor tot 1 januari 2006 AWBZ-verzekering kon voorkomen. M.i.v. 1 mei 2004 is de Vo. (EEG) 1408/71 (en 883/2004) van toepassing. Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁴ Hoofregel: heffing in Slovenië tenzij: - fiscale facilitatie in NL van pensioenen en lijfrenten (deze eis geldt niet voor socialezekerheidsuitkeringen) **en**
- Slovenië heft niet tegen het algemene tarief en/of betreft inkomsten voor minder dan 90% in de heffing (deze eis geldt niet voor socialezekerheidsuitkeringen) **en**
- totale bedrag pensioen, lijfrente en soc.verz.uitk in kalenderjaar > € 15.000,-

Wordt aan al deze criteria voldaan dan mag Nederland heffen

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Slowakije (SVK)

(1974, wijzigingsprotocol d.d. 19-12-1996, van toepassing m.i.v. 1 januari 1997)^{1 + 2}

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. 16, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 23

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel / vanaf 1 mei 2004 EU-land)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing³

			Datum mutatie : 2 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Slowakije	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	17, lid 2		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1		
- artiesten en sporters	18		Attentie: zie voetnoot⁴
- hoogleraren en andere docenten		21	Max.2 jaar voor onderwijs aan een universiteit, hogeschool of andere onderwijsinrichting
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer en binnenschepen		16, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen ⁵	20, lid 1		
- particulier/overheidsbedrijf		19	
- afkoopsom overheidspensioen ⁵	20, lid 1		
- afkoopsom pensioen (geen overh.pensioen)		19	
- lijfrente en afkoop lijfrente		23	
- beroepspensioen ⁶		23	
Uitkeringen			
- AOW / Anw		23	
- W.A.O./Waz/WaJong		23	
- WAO / WIA-suppletie	16		Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁷	16 / 17		
- W.W. ⁸	16 / 17		Indien dienstverband niet is verbroken
		23	Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
Box II			
- winst	14, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag

¹ Tjechië en Slowakije zijn per 1-1-1993 onafhankelijke staten.

² Het met Tjechoslowakije gesloten (oude) verdrag blijft op beide staten van toepassing

³ Met Slowakije is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid, m.i.v. 1-5-2004 is Vo. (EEG) 1408/71 (en 883/2004) van toepassing. In de periode van 1 mei 2004 tot 1 januari 2006 was ziekenfonds- en AWBZ verzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999). Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

⁴ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

⁵ een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (Besluit 28 juni 1996, nr. IFZ 96/863M)

⁶ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, op het gebied van wetenschap, letterkunde, kunst, opvoeding of onderwijs, alsmede de zelfstandige werkzaamheden van artsen, advocaten, technici, architecten, tandartsen en accountants

⁷ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁸ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Spanje (ESP)

(in werking m.i.v. 20 september 1972, van toepassing m.i.v. 1 januari 1973)¹

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. 16, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 23

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (EU-land)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing²

			Datum mutatie : 2 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Spanje	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	17, lid 2		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1		
- artiesten en sporters	18		Attentie: zie voetnoot³
- hoogleraren en andere docenten		21	Maximaal twee jaar voor het geven van onderwijs
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		16, lid 3	Belast in woonland van betreffend persoon
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen ⁴	20, lid 1		
- particulier/overheidsbedrijf		19	
- afkoopsom overheidspensioen ⁴	20, lid 1		
- afkoopsom pensioen (geen overh.pensioen)		19	
- (afkoop) lijfrente en beroepspensioen ⁵		23	
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong		23	
- WAO / WIA-suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶	16 + 17		
- W.W. ⁷	16		Indien dienstverband niet is verbroken
		23	Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Max. 10% van het bedrag van de interest
Box II			
- winst	14, lid 5		- onderdaan van NL en niet onderdaan van Spanje én - 5-jaarstermijn én - 1/3 gedeelte als ook > 7% bezit door persoon alleen of te zamen met echtgenoot - fictief a.b. heffingsrecht aan Spanje
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Op basis van de Spaanse nationale wetgeving is er pas sprake van inwonerschap (en dus van verdragsbescherming) als is voldaan is aan één (of meerdere) van de volgende criteria: 1. fysieke aanwezigheid in Spanje gedurende meer dan 183 dagen in een kalenderjaar 2. indien de, van de belastingplichtige afhankelijke, echtgenoot en minderjarige kinderen gewoonlijk verblijven in Spanje, wordt de belastingplichtige geacht ingezetene van Spanje te zijn (behoudens tegenbewijs), 3. indien het middelpunt van de levensbelangen van de belastingplichtige, zoals gedefinieerd in art. 4, lid 2, letter a, OESO-modelverdrag 1977, zich in Sp. bevindt wordt deze als ingezetene van Spanje beschouwd.

² Vo. (EEG) 1408/71 en 883/2004 zijn van toepassing. Tot 1 januari 2006 was ziektefonds- en AWBZ verzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999). Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

⁴ een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (Besluit 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁵ Ziet op zelfstandige werkzaamheden op het gebied van wetenschap, letterkunde, kunst, opvoeding of onderwijs alsmede zelfstandige werkzaamheden van artsen, advocaten, technici, architecten, tandartsen en accountants

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Sri Lanka (LKA)

(in werking m.i.v. 24 januari 1984, van toepassing m.i.v. 1 januari 1979)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Geen restartikel

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel, art. 26)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 2 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Sri Lanka	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 1		Zie Protocol artikel VI
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij in Sri Lanka bewezen diensten door onderdaan van Sri Lanka of door persoon die niet uitsluitend voor dat werk inwoner van Sri Lanka werd
- artiesten en sporters	17, lid 1		Attentie: zie voetnoten ² en ³
- hoogleraren en andere docenten		20	Max. 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	Belast in woonland van betreffende persoon
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 3
- overheid, algemeen ⁴	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Sri Lanka
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen ⁴	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overh.pensioen)	18, lid 2		
- afkoop lijfrente		18, lid 1	
- beroepspensioen ⁵		18, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW / Anw	Nat.wetgev		
- WAO / WIA / Waz / WaJong	Nat.wetgev		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶	15 / 16		
- W.W. ⁶	15 / 16		Indien dienstverband niet is verbroken
	nat.wetgev		Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2, b		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met Sri Lanka is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² ook bij betalingen voor het optreden aan een ander dan de artiest/sporter blijft het land van optreden heffingsbevoegd

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL

⁴ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd deel van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (Besluit 28 juni 1996, nr IFZ95/863M)

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Suriname (SUR)

(in werking m.i.v. 13 april 1977, van toepassing m.i.v. 25 november 1975)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (12 maanden-tijdvak) zie art. 16, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).
Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel, art. 27)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 2 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Suriname	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	17		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1		Tenzij het in Suriname bewezen diensten betreft door een inwoner en onderdaan van Suriname
- artiesten en sporters	18		Attentie: zie voetnoot²
- hoogleraren			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- personeel op vliegtuigen en schepen ³		16, lid 3	Belast in woonland betreffende persoon
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen ⁴	20, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- particulier/overheidsbedrijf		19	
- afkoopsom overheidspensioen ⁴	20, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overh.pensioen)		19	
- lijfrente en afkoop lijfrente		22	
- beroepspensioen ⁵		22	
Uitkeringen			
- AOW / Anw		22	
- WAO / WIA / Waz / WaJong		22	
- WAO / WIA-suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶	16 / 17		
- W.W. ⁷	16 / 17		Indien dienstverband niet is verbroken
		22	Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2 b		Maximaal 10% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	14, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		- 15% indien niet in belastbaar inkomen Suriname, - 20% in alle overige gevallen

¹ Met Suriname is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL

³ Een natuurlijke persoon die aan boord van een schip woont zonder een werkelijke woonplaats in een van de Staten te hebben, wordt geacht inwoner te zijn van de Staat waar het schip zijn thuishaven heeft (Protocol I Ad artikel 4)

⁴ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd deel van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (Besluit 28 juni 1996, nr IFZ95/863M)

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Tadzjikistan (TJK)

(in werking m.i.v. 27 september 1987, van toepassing m.i.v. 1 januari 1988)^{1 + 2}

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (kalenderjaar) zie art. 12, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 16

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel, art. 21)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing³

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Tadzjikistan	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	12, lid 5		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	13, lid 1		
- artiesten en sporters		16	Zie ook toelichtende nota.
- hoogleraren, andere docenten of onderzoekers		14	Max. 2 jaar voor onderwijs of wetensch. onderzoek tenzij onderzoek in de eerste plaats verricht voor pers. nut
- personeel op vervoermiddelen in internationaal verkeer		12, lid 4	Belast in woonland van betreffende persoon
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen ⁴	13, lid 1		
- particulier/overheidsbedrijf		16	Zie ook toelichtende nota.
- afkoopsom overheidspensioen ⁴	13, lid 1		
- afkoopsom pensioen (geen overh.pensioen)		16	Zie ook toelichtende nota.
- lijfrente en afkoop lijfrente		16	Zie ook toelichtende nota.
- beroepspensioen ⁵		16	Zie ook toelichtende nota.
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong		16	
- WAO / WIA-suppletie		12, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	13, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶		16	Zie ook toelichtende nota.
- W.W. ⁷	12		Indien dienstverband niet is verbroken
		16	Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		8, lid 1	
Box II			
- winst		11, lid 4	
- dividend	7, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Na het uiteenvallen van de Sovjet-Unie per 31 december 1991 zijn met de meeste staten nieuwe belastingverdragen gesloten. Volgens het Besluit van 22 september 2009 (IFZ2009/510M) is met Tadzjikistan op 2 september 1997 vastgesteld dat het belastingverdrag met de (voormalige) Sovjet-Unie tussen Tadzjikistan en Nederland van kracht is gebleven.

² Zéér afwijkend verdrag t.o.v. OESO-modelverdrag. Raadpleeg de verdragstekst in voorkomende gevallen.

³ Met Tadzjikistan is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

⁴ een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (Besluit 8 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Taiwan (TWN)

(in werking m.i.v. 16 mei 2001, van toepassing m.i.v. 1 januari 2002)¹

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (12 maanden termijn) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel, art. 26)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing²

			Datum mutatie : 2 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Taiwan	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in Taiwan verricht door persoon met de Taiwanese nationaliteit of door persoon die niet uitsluitend voor verrichten van die diensten inwoner van Taiwan werd.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Tenzij geheel/hoofdz. bekostigd uit publ. middelen Taiwan. Attentie: zie voetnoten ³ en ⁴
- hoogleraren en andere docenten		21	Max. 2 jaar voor onderwijs en onderzoek én inwoner of onmiddellijk voor zijn eerste bezoek aan NL inwoner van Taiwan, tenzij onderzoek niet plaatsvindt t.b.v. alg. nut
- personeel op vliegtuigen en schepen voor internationaal verkeer	15, lid 3	15, lid 3	Belast in land waar de feitelijke leiding van de onderneming is gevestigd
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			
- overheid, algemeen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Taiwan
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1	18, lid 1	Zie noot ⁵ en Protocol artikel VII
- afkoopsom overheidspensioen	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of niet ingegane lijfrente	18, lid 2		
- afkoopsom ingegane lijfrente	18, lid 1	18, lid 1	Zie noot 5 en Protocol artikel VII
- beroepspensioen ⁶	18, lid 1	18, lid 1	Zie noot 5 en Protocol artikel VII
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong	18, lid 3		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 2		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁷	15 / 16		
- W.W. ⁸	18, lid 3		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 6		10 jaars-eis
- dividend	10, lid 2		Maximaal 10 % van het bruto bedrag

¹ Deze overeenkomst is geen verdrag tussen 2 onafhankelijke landen maar een overeenkomst tussen twee publiekrechtelijke lichamen, nl. de Taipei Representative Office in Nederland en het Nederlands Trade and Investment Office in Taipei. Bij KB van 250401 is deze overeenkomst van toepassing verklaard zolang beide landen de overeenkomst o.b.v. wederkerigheid toepassen.

² Met Taiwan is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

³ Ook bij betaling aan een ander dan de sporter/artiest blijft het land van optreden heffingsbevoegd

⁴ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL

⁵ Toegewezen aan Taiwan, mits in Taiwan belast tegen normaal tarief ($\geq 90\%$ van de pensioen- of lijfrentetermijn belast tegen algemeen tarief voor inkomsten uit niet zelfstandige arbeid of pensioen- of lijfrentetermijnen bedragen < € 20.000 per kalenderjaar). Indien Taiwan niet belast tegen normaal tarief is heffing toegewezen aan Nederland.

⁶ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁷ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁸ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Thailand (THA)

(in werking m.i.v. 9 juni 1976, van toepassing m.i.v. 1 januari 1976)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Geen restartikel aanwezig

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 2 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Thailand	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris	16		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		
- artiesten en sporters	17		Attentie: zie voetnoot²
- hoogleraren		20	Voor max. twee jaar voor onderwijs of onderzoek tenzij onderzoek niet plaatsvindt t.b.v. het algemeen belang.
- personeel op vliegtuigen en schepen	15, lid 3	15, lid 3	Belast in land van de vestigingsplaats van de feitelijke leiding der onderneming die het vervoermiddel exploiteert
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 3
- overheid, algemeen ³	19, lid 1		
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrenten		18, lid 1	Tenzij t.l.v. winst NL onderneming of v.i. (waar db. werd uitgeoefend) en rechtstreeks uitbetaald hierdoor
- afkoopsom overheidspensioen ³	19, lid 1		
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen)		18, lid 1	Tenzij t.l.v. winst NL onderneming of vaste inrichting en rechtstreeks uitbetaald door deze onderneming
- afkoopsom lijfrente	Nat. Wet		
- beroepspensioen ⁴		18, lid 1	Tenzij t.l.v. winst NL onderneming of vaste inrichting en rechtstreeks uitbetaald door deze onderneming
Uitkeringen			
- A.O.W. / Anw / WAO / WIA / WAZ / WaJong	Nat. Wet		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	15 / 16		
- W.W. ⁶	15 / 16		Indien dienstverband niet is verbroken
	Nat. Wet.		Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 25% belasting over bruto bedrag ⁷
Box II			
- winst	14, lid 5		- 5-jaarstermijn - aftrek lokale belasting (art. 23, lid 7)
- dividend	10, lid 2		Maximaal 25 % van het bruto bedrag (zie noot 7)

¹ Met Thailand is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL

³ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

⁷ Indien (gedeelte van) rente/dividend niet is overgemaakt naar Thailand - hierover integraal heffen (remittance base art. 27).

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Tsjechië (CZE)

(1974, wijzigingsprotocol d.d. 11 april 1997, van toepassing m.i.v. 1 januari 1998)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar), zie art. 16, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 23

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel / vanaf 1 mei 2004 EU-land))

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 2 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Tsjechië	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris	17, lid 2		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1		
- artiesten en sporters	18		Attentie: zie voetnoot²
- (hoog)leraren		21	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer en binnenschepen		16, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen ³	20, lid 1		
- particulier/overheidsbedrijf		19	
- lijfrente (incl. afkoopsom)		23	
- afkoopsom overheidspensioen ³	20, lid 1		
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen)		19	
- beroepspensioen ⁴		23	
Uitkeringen			
- AOW		23	
- Anw		23	
- WAO / WIA / Waz / WaJong		23	
- WAO / WIA-suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	16 / 17		
- W.W. ⁶	16 / 17		Indien dienstverband niet is verbroken
		23	Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
Box II			
- winst	14, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 10 % van het bruto bedrag

¹ Met Tsjechië is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid – m.i.v. 1 mei 2004 is de Vo. (EEG) 1408/71 (en 883/2004) van toepassing. In de periode van 1 mei 2004 tot 1 januari 2006 was ziekenfonds- en AWBZ verzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999). Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL

³ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Tunesië (TUN)

(in werking m.i.v. 15 december 1995, van toepassing m.i.v. 1 januari 1996)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 21

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 2 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Tunesië	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris	16		Zie Protocol artikel II
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in Tunesië verricht door een persoon met de Tunesische nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Tunesië werd.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Attentie: zie voetnoot²
- hoogleraren			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- personeel op vliegtuigen en schepen		15, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen ³	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Tunesië
- particulier/overheidsbedrijf		18, lid 1	
- lijfrente (incl. afkoopsom)		21	
- afkoopsom overheidspensioen ³	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen)	18, lid 2		Aftrek lokale belasting (zie artikel 22, lid 6)
- beroepspensioen ⁴		21	
Uitkeringen			
- AOW	18, lid 3		
- Anw	18, lid 3		
- WAO / WIA / Waz / WaJong	18, lid 3		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	15 / 16		
- W.W. ⁶	18, lid 3		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 5		- 3-jaarstermijn - aftrek lokale belasting (art. 22, lid 6)
- dividend	10, lid 2, b		Maximaal 20 % van het bruto bedrag

¹ Met Tunesië is een verdrag gesloten inzake sociale zekerheid – in werking vanaf 1 januari 1994. Er was bovendien een bilaterale ziekenfondsovereenkomst gesloten waardoor AWBZ-verzekering tot 1 januari 2006 kon voorkomen. Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL

³ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Turkije (TUR)

(in werking m.i.v. 30 september 1988, van toepassing m.i.v. 1 januari 1989) ¹

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (kalenderjaar) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing²

			Datum mutatie : 2 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Turkije	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		Zie Protocol artikel XIII
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		
- artiesten en sporters	17, lid 1		Tenzij betaald uit openbare middelen van Turkije. Attentie: zie voetnoten ³en ⁴
- hoogleraren en andere docenten		20	Voor max. twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang. Let op: zie voetnoot⁵
- personeel op vliegtuigen, schepen en wegvoertuigen in internationaal verkeer	15, lid 3		Indien geëxploiteerd door onderneming in Nederland
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 4
- overheid, algemeen ⁶	19, lid 1		
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen ⁶	19, lid 1		
- afkoopsom pensioen of lijfrente	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Turkije
- beroepspensioen ⁷		18, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW / Anw	18, lid 3		Tenzij genierter inwoner en onderdaan van Turkije
- WAO / WIA / Waz / WaJong		22	
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁸	15 / 16		
- W.W. ⁹	15 / 16		Indien dienstverband niet is verbroken
		22	Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		10% indien lening verstrekt voor meer dan 2 jaar 15% over bruto bedrag in overige gevallen
Box II			
- winst	13, lid 6		5 jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 20 % van het bruto bedrag

¹ Cyprus is naar internationale begrippen een zelfstandige staat, waarmee (nog) geen belastingverdrag is gesloten. Het belastingverdrag met Turkije kan daarom niet toegepast worden op het door Turkije bezette deel van Cyprus.

² Met Turkije is een verdrag gesloten inzake sociale zekerheid – in werking vanaf 1 februari 1968. Door een bilaterale ziekenfondsovereenkomst kon AWBZ-verzekering tot 1 januari 2006 voorkomen. Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

³ Ook bij betaling aan een ander dan de sporter/artiest blijft het land van optreden heffingsbevoegd

⁴ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL

⁵ Alléén vrijstelling als betaling NIET uit Nederland komt, dus betalingen vanuit Nederland zijn belast

⁶ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe

⁷ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁸ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁹ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Turkmenistan (TKM)

(in werking m.i.v. 27 september 1987, van toepassing van 1 januari 1988 TOT 1 januari 2010)^{1 + 2}

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (kalenderjaar) zie art. 12, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 16

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel, art. 21)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing³

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Turkmenistan	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	12, lid 5		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	13, lid 1		
- artiesten en sporters		16	Zie ook toelichtende nota.
- hoogleraren, andere docenten of onderzoekers		14	Max. 2 jaar voor onderwijs of wetensch. onderzoek tenzij onderzoek in de eerste plaats verricht voor pers. nut
- personeel op vervoermiddelen in internationaal verkeer		12, lid 4	Belast in woonland van betreffende persoon
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen ⁴	13, lid 1		
- particulier/overheidsbedrijf		16	Zie ook toelichtende nota.
- afkoopsom overheidspensioen ⁴	13, lid 1		
- afkoopsom pensioen (geen overh.pensioen)		16	Zie ook toelichtende nota.
- lijfrente en afkoop lijfrente		16	Zie ook toelichtende nota.
- beroepspensioen ⁵		16	Zie ook toelichtende nota.
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong		16	
- WAO / WIA-suppletie		12, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	13, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶		16	Zie ook toelichtende nota.
- W.W. ⁷		12	Indien dienstverband niet is verbroken
		16	Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		8, lid 1	
Box II			
- winst		11, lid 4	
- dividend	7, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Na het uiteenvallen van de Sovjet-Unie per 31 december 1991 zijn met de meeste staten nieuwe belastingverdragen gesloten. Volgens het Besluit van 22 september 2009 (IFZ2009/510M) heeft Turkmenistan op 9 februari 1999 schriftelijk medegedeeld dat het belastingverdrag tussen de (voormalige) Sovjet-Unie en Nederland niet wordt gecontinueerd. Ofschoon per die datum een verdragsloze situatie is ontstaan heeft de minister goedgekeurd om het eerdergenoemde verdrag van 1 januari 2000 tot 1 januari 2010 toe te passen in de relatie tot Turkmenistan.

² Zéér afwijkend verdrag t.o.v. OESO-modelverdrag. Raadpleeg de verdragstekst in voorkomende gevallen.

³ Met Turkmenistan is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

⁴ een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (Besluit 8 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Uganda (UGA)

(in werking m.i.v. 10 september 2006, van toepassing m.i.v. 1 januari 2007)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 14, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 21

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie: 24 januari 2011
		Belast in (volgens verdragsart.)	
Soort inkomsten	Nederland	Uganda	Opmerkingen
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	15		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1		Tenzij diensten in Uganda verricht door een persoon met de Ugandese nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor verrichten v.d. diensten inwoner van Uganda werd.
- artiesten en sporters	16, lid 1		Tenzij geheel/hoofdzakelijk betaald uit openb. fondsen van één van de staten of o.b.v. een culturele overeenkomst. Attentie: zie voetnoot²
- hoogleraren en andere docenten		19, lid 1	Indien betaling vanuit Uganda, max. 2 jaar voor onderwijs/onderzoek tenzij onderzoek niet plaatsvindt t.b.v. het algemeen belang. Indien betaling vanuit NL vanaf dag 1 belast in NL.
- personeel op vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	14, lid 3	14, lid 3	Plaats waar de werkelijke leiding van de onderneming is gevestigd
- offshore (dienstbetrekking) ³	23, lid 5		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 17, lid 6
- overheid, algemeen	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Uganda
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	Let op!	17, lid 1	Attentie: zie voetnoot⁴ - € 10.000 grens!!!
- afkoopsom overheidspensioen	18, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom nog niet ingegaan pensioen (geen overheidspensioenen) en lijfrenten	17, lid 3		
- beroepspensioen ⁵	Let op!	17, lid 1	Attentie: zie voetnoot⁴ - € 10.000 grens!!!
Uitkeringen			
- AOW / Anw / W.A.O. / Waz / Wajong	Let op!	17, lid 1	Attentie: zie voetnoot⁴ - € 10.000 grens!!!
- WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens part. werkgever
	18, lid 1		Indien betaald door of namens publ. werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶	14 / 15		
- W.W. ⁷	Let op!	17, lid 1	Attentie: zie voetnoot⁴ - € 10.000 grens!!!
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 5		10-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag

¹ Met Uganda is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

³ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁴ Hoofregel: heffing in Uganda tenzij:

- fiscale facilitering in NL van pensioenen en lijfrenten (deze eis geldt niet voor socialezekerheidsuitkeringen) **en**
- Uganda heft niet tegen het algemene tarief en/of betreft inkomsten voor minder dan 90% in de heffing (deze eis geldt niet voor socialezekerheidsuitkeringen) **en**
- totale bedrag pensioen, lijfrente en soc.verz.uitk in kalenderjaar > € 10.000,-

Wordt aan al deze criteria voldaan dan mag Nederland heffen

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Venezuela (VEN)

(in werking m.i.v. 11 december 1997, van toepassing m.i.v. 1 januari 1998)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel, art. 27)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Venezuela	
Box I / Loon			Datum mutatie : 2 februari 2011
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		Zie Protocol artikel XI
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in Venezuela verricht door persoon met de Venezolaanse nationaliteit of door persoon die niet uitsl. voor het verrichten van die diensten inwoner van Venezuela werd.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Attentie: zie voetnoten ² en ³
- hoogleraren en andere docenten		20	Max. twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer ⁴		15, lid 3	Belast in het woonland van betreffende persoon
- offshore (dienstbetrekking) ⁵	24, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 4
- overheid, algemeen ⁶	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Venezuela
- particulier/overheidsbedrijf		18, lid 1	
- lijfrente		22	
- afkoopsom overheidspensioen ⁶	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	18, lid 2		
- beroepspensioen ⁷		22	
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong	18, lid 3		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁸	15 / 16		
- W.W. ⁹	18, lid 3		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 5		5 jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 10 % van het bruto bedrag

¹ Met Venezuela is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² Ook bij betaling aan een ander dan de sporter/artiest blijft het land van optreden heffingsbevoegd

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL

⁴ Natuurlijke persoon aan boord van een schip zonder werkelijke woonplaats in NL of Venezuela wordt geacht inwoner te zijn van de Staat waarin het schip zijn thuishaven heeft (Protocol 21-9-1995 III Ad artikel 4)

⁵ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁶ een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (Besluit 28 juni 1996, IFZ96/863M)

⁷ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁸ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁹ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Verenigd Koninkrijk 1980 (GBR)

(1980, tweede wijzigingsprotocol in werking m.i.v. 20 december 1990, van toepassing m.i.v. 1 januari 1991 tot 1 januari 2011)^{1,2}

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. 15 lid 2: Let op afwijkend belastingjaar en op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 21

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (EU-land)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing³

			Datum mutatie 1 september 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	VK	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		Tenzij beloning kan worden toegerekend aan een v.i. in VK
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in het VK zijn bewezen door een persoon met de Britse nationaliteit.
- artiesten en sporters	17		Attentie: zie voetnoot⁴
- hoogleraren			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- personeel op vliegtuigen en schepen		15, lid 3	Woonland werknemer tenzij voetnoot ⁵
- offshore (dienstbetrekking)	22A, lid 8a		Zie uitzondering genoemd in 22A, lid 8b m.b.t. vliegtuigen en schepen.
Pensioenen en lijfrenten			
- overheid, algemeen ⁶	19, lid 2		Tenzij geniet Britse nationaliteit heeft.
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen ⁶	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overh.pensioen)	18, lid 2		
- afkoopsom lijfrente		21	
- beroepspensioen ⁷		18, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong		21, lid 1	
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever.
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁸	15 lid 1/ 16		
- W.W. ⁹	15 lid 1/ 16		Indien dienstverband niet is verbroken
		21, lid 1	Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
Box II			
- winst	13, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2 b		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Remittance base bepaling (art 27, lid 1): het verdrag is enkel van toepassing op de naar Groot-Brittannië over gemaakte inkomsten, indien de Britse heffing beperkt is tot de naar Groot-Brittannië overgemaakte inkomsten (het betreft de zgn. non-domiciled residents die niet belast worden voor in het buitenland gegenereerd inkomen dat niet naar Groot-Brittannië wordt overgemaakt). Op niet overgemaakte inkomsten is uitsluitend de Nederlandse wet van toepassing (geldt niet voor AB-heffing)

² **Niet van toepassing** op Gibraltar, de Kanaaleilanden Guernsey, Jersey, Aldeney en Sark en op het eiland Man.

³ Vo. (EEG) 1408/71 is van toepassing. Tot 1 januari 2006 was ziektefonds- en AWBZ verzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999). Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

⁴ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL

⁵ Echter mag ook geheven worden door land waar voordelen uit exploitatie van betreffend vervoermiddel worden belast indien het om vervoer gaat tussen in dat land gelegen plaatsen of om reizen tussen havenplaatsen in dat land en ander land, zodanig dat betreffend persoon korter dan 48 uur uit het eerstbedoelde land afwezig is.

⁶ Een in voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte overheidspensioen ter heffing aan woonland (Besluit 280696, IFZ96/863M)

⁷ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁸ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁹ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Verenigd Koninkrijk 2008 (GBR) ^{1,2}

(in werking m.i.v. 18 december 2010, van toepassing m.i.v. 1 januari 2011)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 14 lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 20

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing ³

			Datum mutatie : 19 januari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	VK	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	15		V.z.v. beloning is toe te rekenen aan in NL verleende diensten
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1		Tenzij diensten in VK worden bewezen door persoon met de Britse nationaliteit of door persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van het VK is geworden
- artiesten en sporters	16		Attentie: zie voetnoot⁴
- hoogleraren			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- personeel op vliegtuigen/schepen in int. verkeer		14, lid 3	Toegewezen aan woonland werknemer
- offshore (dienstbetrekking)	23, lid 6a		Zie uitz. genoemd in 23, lid 6b m.b.t. vliegtuigen en schepen
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen	Let op!	17, lid 1	Attentie: zie voetnoot 5 - €25.000 grens!!!
- particulier/overheidsbedrijf/ lijfrente/beroepspensioen ⁵	Let op!	17, lid 1	Attentie: zie voetnoot 5 - €25.000 grens!!!
- afkoopsom niet-ingegaan pensioen/lijfrente	17, lid 3		
- afk.som pensioen/lijfrente op of rond ingangsdatum	17, lid 3		Exclusief toegewezen aan de bronstaat
- afkoopsom ingegaan pensioen/lijfrente	Let op!	17, lid 1	Attentie: zie voetnoot 5 - €25.000 grens!!!
Uitkeringen			
- AOW / Anw	Let op!	17, lid 1	Attentie: zie voetnoot 5 - €25.000 grens!!!
- WAO / Waz / Wajong		17, lid 1	
- WAO-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever.
- WAO-suppletie	18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever
- Wulbz ⁷	14 lid 1		V.z.v. beloning is toe te rekenen aan in NL verleende diensten
	15		V.z.v. beloning is toe te rekenen aan in NL verleende diensten
- W.W. ⁸	14 lid 1		Indien dienstverband niet is verbroken en v.z.v. toe te rekenen aan in NL verleende diensten
	15		V.z.v. beloning is toe te rekenen aan in NL verleende diensten
		17, lid 1	Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11, lid 1	Onder normale omstandigheden
Box II			
- winst	13, lid 6		10-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2 a		Maximaal 10 % van het brutobedrag

¹ Niet van toepassing op Gibraltar, de Kanaaleilanden Guernsey, Jersey, Aldeney en Sark en op het eiland Man.

² Remittance base bepaling (art 22, lid 1): het verdrag is enkel van toepassing op de naar het VK overgemaakte inkomsten, indien de Britse heffing beperkt is tot de naar het VK overgemaakte inkomsten en vermogenswinsten (het betreft de zgn. non-domiciled residents die niet belast worden voor in het buitenland gegenereerd inkomen dat niet naar het VK wordt overgemaakt). Op niet overgemaakte inkomsten is uitsluitend de NL wet van toepassing.

³ EG-Verordeningen 1408/71 en 883/2004 zijn van toepassing. Belastingverdrag 1980 voor inwoners VK tot 6 april 2011 van toepassing.

⁴ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL.

⁵ Hoofdregeel: heffing in het VK tenzij:

- totale bedrag pensioen, lijfrente en soc.verz.uitk in kalenderjaar > € 25.000,- en
- fiscale faciëring in NL van pensioenen en lijfrenten
- het VK of een derde staat niet tegen het algemene tarief heft en/of inkomsten voor minder dan 90% van het brutobedrag in de heffing betreft.

Wordt aan al deze criteria voldaan dan mag Nederland heffen

⁶ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁷ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁸ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Verenigde Arabische Emiraten (ARE)

(in werking m.i.v. 2 juni 2010, van toepassing m.i.v. 1 januari 2011)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 14, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 21

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 2 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	VAE	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/ e.d.	15		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1		Tenzij de diensten in de VAE worden verricht door een persoon met de nationaliteit van de VAE of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van de VAE is geworden
- artiesten en sporters	16, lid 1		Tenzij geheel of grotendeels bekostigd uit openbare middelen van de VAE of i.h.k.v. een culturele overeenkomst. Attentie: zie voetnoot ²
- hoogleraren en docenten		19	Max. 3 jaar voor onderwijs of wetensch. onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang maar in de eerste plaats voor persoonlijk nut.
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	14, lid 3	14, lid 3	Beloning is belastbaar in het vestigingsland van de exploitant, tenzij de werknemer inwoner of onderdaan is van de andere staat.
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Geén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van de VAE
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	17, lid 1		
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	17, lid 1		
- beroepspensioen ³	17, lid 1		
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	17, lid 2		
- WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
- WAO / WIA-suppletie	18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁴	14 / 15		
- W.W. ⁵	17, lid 2		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
Box II			
- winst		13, lid 4	
- dividend	10, lid 2		Maximaal 10 % van het bruto bedrag

¹ Met de Verenigde Arabische Emiraten is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL

³ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁴ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁵ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Verenigde Staten van Amerika (USA)

(1992, tweede wijzigingsprotocol d.d. 8 maart 2004, van toepassing m.i.v. 1 januari 2005)¹

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. 16, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 23

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing²

			Datum mutatie : 2 februari 2011
Soort inkomsten: Box 1 / Loon	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	V.S.	
- beloning directeur/commissaris	17		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1		Tenzij diensten in VS verricht door persoon met de Amerikaanse nationaliteit of door een persoon die niet slechts voor verrichten diensten inwoner van de VS werd.
- artiesten en sporters	18, lid 1		In VS belast indien in kalenderjaar, inclusief kosten, ≤ \$10.000 is genoten. Dan ingehouden loonheffing binnen 3 jaar terugvragen. Attentie: zie voetnoot³
- hoogleraren en andere docenten		21	Voor max. 2 jaar voor onderwijs of onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in het algemeen belang ⁴
- personeel op vliegtuigen en schepen ⁵		16, lid 3	Belast in woonland betreffend persoon
- offshore (dienstbetrekking) ⁶	27, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 19, lid 5
- overheid, algemeen ⁷	20, lid 2		tenzij inwoner en onderdaan van de VS
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrenten		19, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen ⁷	20, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen en lijfrente	19, lid 2		Mits persoon op enig tijdstip in een periode van 5 jaar voorafgaand aan de betaling inwoner van NL was.
- beroepspensioen ⁸		19, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong	19, lid 4		
- WAO / WIA-suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁹	16 / 17		
- W.W. ¹⁰	19, lid 4		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		12	
Box II			
- winst	14, lid 9		- 5-jaarstermijn - > 25% van de aandelen (met verwante personen)
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag

¹ Belangrijkste wijzigingen zijn: verlaging bronheffing op deelnemingsdividenden, voorzetten van deelname aan pensioenregeling bij tijdelijk werken in andere staat, vereenvoudiging van de "limitation on benefits" bepaling en uitbreiding van het begrip "onderdaan". Verder kan een belastingplichtige ervoor kiezen om nog 12 maanden aanspraak te blijven maken op de bepalingen van het huidige verdrag.

² Voor de premieheffing geldt een sociaal zekerheidsverdrag van 8 december 1987, in werking vanaf 1 november 1990. Er bestond géén ziekenfondsvereenkomst

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL

⁴ Indien bezoek de 2 jaar overschrijdt mag NL met terugwerkende kracht voor gehele tijdvak belasten (zie art. 21, lid 1)

⁵ Als lid van de vaste bemanning

⁶ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁷ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁸ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁹ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

¹⁰ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Vietnam (VNM)

(in werking m.i.v. 25 oktober 1995, van toepassing m.i.v. 1 januari 1996)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel, art. 26)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie: 2 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Vietnam	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		Zie Protocol artikel XI
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in Vietnam verricht door een persoon met de Vietnamese nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor verrichten van die diensten inwoner van Vietnam is geworden.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Tenzij betaald uit openbare fondsen van de andere staat o.g.v. culturele- of sportieve uitwisselingen. Attentie: zie voetnoten ² en ³
- hoogleraren, docenten of wetenschappelijke onderzoekers		21	Voor max. twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer			Belast in de Staat waarin de plaats van de werkelijke leiding van de onderneming is gelegen
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 3
- overheid, algemeen ⁴	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Vietnam
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen ⁴	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	18, lid 2		
- beroepspensioen ⁵		18, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / WaJong	19, lid 4		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶	15 / 16		
- W.W. ⁷	19, lid 4		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 7% belasting over bruto bedrag (o.g.v. Protocol art. VIII)
Box II			
- winst	13, lid 6		
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Met Vietnam is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² Ook bij betaling aan een ander dan de sporter/artiest blijft het land van optreden heffingsbevoegd

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL

⁴ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (Besluit 28 juni 1996, IFZ96/863M)

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Zambia (ZMB)

(in werking m.i.v. 9 november 1982, van toepassing m.i.v. 1 januari 1983)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belasting- of aanslagjaar) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 21

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 2 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Zambia	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 2		
- beloning overheid m.u.v. overh. bedrijf	19, lid 1		
- artiesten en sporters	17		Attentie: zie voetnoot²
- student ³ , onderzoeker, of persoon in opleiding		20, lid 1	Mits betaling gedaan uit bronnen buiten Nederland
- hoogleraren			Normale regels dienstbetrekking.
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	Belast in woonland betreffend persoon.
- offshore (diensbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen ⁴	19, lid 1		
- particulier/overheidsbedrijf	18, letter a		Tenzij vroegere dienstbetrekking niet vervuld in Nederland
- lijfrente		21	
- afkoopsom overheidspensioen ⁴	19, lid 1		
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen)	18, letter a		Tenzij vroegere dienstbetrekking niet vervuld in Nederland
- afkoopsom lijfrente		21	
- beroepspensioen ⁵		21	
Uitkeringen			
- AOW / Anw		21	
- WAO / WIA / Waz / WaJong		21	
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶	15 / 16		
- W.W. ⁷	15 / 16		Indien dienstverband niet is verbroken
		21	Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 5		- 5-jaarstermijn - aftrek lokale belasting (art. 22, lid 7)
- dividend	10, lid 2, b		Max. 15 % van het bruto bedrag

¹ Met Zambia is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL

³ Voor studenten geldt voorts: een beloning voor werkzaamheden, verricht in de andere staat, zijn in de andere staat niet belastbaar indien het een tijdvak betreft van in totaal niet meer dan 100 dagen in het belasting- of aanslagjaar.

⁴ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Zimbabwe (ZWE)

(in werking m.i.v. 21 april 1991, van toepassing m.i.v. 1 januari 1992)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 2 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Zimbabwe	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in Zimbabwe worden verricht door persoon met de Zimbabwaanse nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor verrichten van die diensten inwoner van Zimbabwe is geworden.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Attentie: zie voetnoot²
- hoogleraren en andere docenten		20	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of onderzoek (dit laatste moet worden verricht in het algemeen belang).
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	15, lid 3	15, lid 3	Belast in land vestigingsplaats werkelijke leiding onderneming die vervoermiddel exploiteert.
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 3
- overheid, algemeen ³	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Zimbabwe en overheidsbeloning direct vóór einde dienstverband met Nederland in Zimbabwe belast
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
- afkoopsom overheidspensioen ²	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) en lijfrente	18, lid 1		
- beroepspensioen ⁴	18, lid 1		
Uitkeringen			
- AOW / Anw	18, lid 2		
- WAO / WIA / Waz / WaJong		22	
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	15 / 16		
- W.W. ⁶	15 / 16		Indien dienstverband niet is verbroken
		22	Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% van het bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 4		Geén termijn
- dividend	10, lid 2, b		Maximaal 20 % van het bruto bedrag

¹ Met Zimbabwe is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL

³ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Zuid-Afrika 1971 (ZAF)

(in werking m.i.v. 3 februari 1972, van toepassing m.i.v. 1 januari 1968 tot 1 januari 2009)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. 16, lid 2.

Restartikel van toepassing, zie art. 23

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie :19 december 2008
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Zuid-Afrika	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	17, lid 2		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf ²	20, lid 1		
- artiesten en sporters	18		Attentie: zie voetnoot³
- professoren en leraren		21	Maximaal twee jaar voor het geven van onderwijs.
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		16, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen ⁴	20, lid 1		
- particulier/overheidsbedrijf		19	
- lijfrente		23	
- afkoopsom overheidspensioen ⁴	20, lid 1		
- afkoopsom pensioen (geen overheids-pensioen)		19	
- beroepspensioen ⁵		23	
Uitkeringen			
- AOW		23	
- Anw		23	
- WAO / WIA/ Waz / WaJong		23	
- WAO / WIA-suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶	16 / 17		
- W.W. ⁷	16 / 17		Indien dienstverband niet is verbroken
		23	Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag
Box II			
- winst	14, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2, b		Max. 15 % van het bruto bedrag

¹ Met Zuid-Afrika is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid.

² South African Tourist Corporation behandelen als overheid

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL

⁴ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Zuid-Afrika (ZAF) 2005

(in werking m.i.v. 28 december 2008, van toepassing m.i.v. 1 januari 2009)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 14, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).
Restartikel van toepassing, zie art. 21. Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is
Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 17 januari 2012
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Zuid-Afrika	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	15		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf ²	18, lid 1		Tenzij diensten in Z-A verricht door persoon met Z-A nationaliteit of door persoon die niet uitsluitend voor verrichten van die diensten inwoner van Z-A is geworden.
- artiesten en sporters	16		Tenzij werkzaamheden bekostigd uit openbare middelen van Zuid-Afrika of worden verricht in het kader van een culturele- of sportovereenkomst. Attentie: zie voetnoot ³
- docenten en onderzoekers		19	Max. 2 jaar voor onderwijs/wetensch. onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang maar in de eerste plaats voor persoonlijk nut ⁴
- personeel vliegtuigen/schepen int. verkeer		14, lid 3	
- offshore (dienstbetrekking) ⁵	24, lid 6		
Pensioenen			Definitie lijfrente in artikel 17, lid 3
- overheid / particulier / lijfrente	17, lid 1	Let op!	Attentie: zie voetnoot ⁶
- afkoopsom pensioen	17, lid 1	Let op!	Attentie: zie voetnoot ⁶
- afkoopsom lijfrente		21, lid 1	Attentie: zie voetnoot ⁶
- beroepspensioen ⁷	17, lid 1	Let op!	Attentie: zie voetnoot ⁶
- NLoorlogs/verzetspensioenen/uitkeringen		17	Wijzigingsprotocol, art. III
Uitkeringen			
- AOW / Anw	17, lid 2	Let op!	Attentie: zie voetnoot ⁶
- WAO / WIA / Waz / Wajong/ W.W. ⁸	17, lid 2	Let op!	Attentie: zie voetnoot ⁶
- WAO / WIA -suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
		18, lid 1	Indien betaald door of namens publieke werkgever
- Wulbz ⁹			
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11, lid 1	Tenzij te hoog (onzakelijk) bedrag aan interest vanwege verhouding schuldenaar / gerechtigde ¹⁰
Box II			
- winst	13, lid 5		10-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Max. 10 % van het bruto bedrag (Wijzigingsprotocol, art. II)

¹ Met Zuid-Afrika is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² South African Tourist Corporation behandelen als overheid

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in L

⁴ Voor hoogleraren en andere docenten geldt dat deze bepaling slechts éénmaal kan worden toegepast.

⁵ Let op: d.m.v. vaste inrichting in Nederland

⁶ Heffingsrecht is toegewezen aan Nederland in alle gevallen waarin het pensioen, de lijfrenteuitkering, de sociale zekerheidsuitkering, e.d. recht gaf tot belastingvermindering. Dit heffingsrecht wordt niet aangetast door de overdracht van pensioen-kapitaal. Onderdeel XI v.h. Protocol bevat een overgangsregeling waarin uitzondering wordt gemaakt voor lopende pensioentermijnen (ook lopende lijfrentetermijnen en sociale zekerheidsuitkeringen): geniet een persoon op de datum waarop het verdrag van toepassing wordt al dergelijk inkomen vanuit Nederland dan heeft Zuid-Afrika het heffingsrecht voorzover deze termijnen per kalenderjaar < € 10.000. Indien de termijnen > bedragen dan € 10.000 mag Nederland over het meerdere heffen (over Zuid-Afrikaans deel wel progressievoorbehoud!).

⁷ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁸ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

⁹ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

¹⁰ Verdrag is dan slechts van toepassing op het zakelijke gedeelte van de rente

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Zweden (SWE)

(in werking m.i.v. 12 augustus 1992, van toepassing m.i.v. 1 januari 1993)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (EU-land)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 2 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Zweden	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	16		Zie Protocol artikel VII
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in Zweden worden verricht door een persoon met Zweedse nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Zweden is geworden.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Attentie: zie voetnoot²
- hoogleraren		20, lid 1	Max. twee jaar voor onderwijs of onderzoek tenzij onderzoek niet plaatsvindt t.b.v. algemeen belang ³
- personeel op vliegtuigen en schepen		15, lid 3	Belast in woonland betreffend persoon
- offshore (dienstbetrekking) ⁴	25, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 4
- overheid, algemeen ⁵	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Zweden
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
- afkoopsom overheidspensioen ⁵	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen) of lijfrente	18, lid 2		
- beroepspensioen ⁶		18, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW / Anw	18, lid 3		
- WAO / WIA / Waz / WaJong	18, lid 3		
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁷	15 / 16		
- W.W. ⁸	18, lid 3		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
Box II			
- winst	13, lid 5		5-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag

¹ Vo. (EEG) 1408/71 en 883/2004 zijn van toepassing. Tot 1 januari 2006 was ziekteverzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999). Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1).

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL

³ Protocol artikel VIII: Indien Zweden het betrokken inkomen op grond van zijn wetgeving niet kan belasten, is het inkomen slechts belastbaar in de staat waar het onderwijs of wetenschappelijk onderzoek plaatsvindt (NL)

⁴ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁵ Een in een voormalig overzees gebiedsdeel opgebouwd gedeelte van het overheidspensioen komt ter heffing aan het woonland toe (zie Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M)

⁶ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁷ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁸ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Zwitserland 1951 (CHE)¹

(in werking m.i.v. 22 december 1966, van toepassing m.i.v. 1 januari 1967 tot 1 januari 2012)

Algemeen

183 dagen bepaling is **niet** van toepassing

Restartikel van toepassing, zie art. 2, lid 1

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht **niet** mogelijk is

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing²

			Datum mutatie : 19 december 2008
	Belast in (volgens verdragsartikel)		
Box I / Loon	Nederland	Zwitserland	Opmerkingen
- beloning directeur	7, lid 2, 1 ^e en 2 ^e volzin		- vast salaris 50% Nederland, 50% Zwitserland - overige beloningen 100% Nederland
- beloning commissaris	7, lid 2 1 ^e volzin		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	8, lid 1		
- artiesten	5, lid 2		Attentie: zie voetnoot³
- sporters			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- hoogleraren			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- personeel op vliegtuigen en schepen	6, lid 1 en 2	6, lid 1 en 2	Normale regels niet-zelfstandige arbeid: Info 85/ 636 afrek elders belast voor personeel werkzaam op schepen met Zwitserse vlag en – thuishaven.
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Géén definitie lijfrente opgenomen
- overheid, algemeen	8, lid 1		
- particulier/overheidsbedrijf		6, lid 3	
- afkoopsom overheidspensioen	8, lid 1		
- afkoopsom pensioen (geen overheidspensioen)		6, lid 3	
- lijfrenten		2, lid 1	
- beroepspensioen ⁴		2, lid 1	
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / WAZ / WaJong		2, lid 1	
- WAO / WIA-suppletie		6, lid 1	Indien betaald door of namens particulierewerkgever
	8, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁵	6 / 7		
- W.W. ⁶	6 / 7		Indien dienstverband niet is verbroken
		2, lid 1	Indien dienstverband is verbroken
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		2, lid 1/ 9, lid 1	
Box II			
- winst	Slotprotocol ad Artikelen 2 en 9		- maximaal 20% belasting - 5-jaarstermijn - Nederlandse, niet tevens Zwitserse nat. - Fictief a.b. valt toe aan Zwitserland
- dividend		2, lid 1 en 9	25% bronheffing in Nederland onder voorwaarden (gedeeltelijk) terug te vragen

¹ Informatie over Zwitsers belastingstelsel? Zie www.taxation.ch (particuliere site).

² M.i.v. 1 juni 2002 is de Vo. (EEG) 1408/71 van toepassing voor personen met EU-nationaliteit. Tot 1 januari 2006 was ziekteverzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999). Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1). Voor personen zonder EU-nationaliteit het bilaterale verdrag inzake sociale zekerheid toetsen.

³ M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL

⁴ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁵ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁶ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Zwitserland 2010 (CHE)

(in werking vanaf 9 november 2011, van toepassing m.i.v. 1 januari 2012)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (belastingjaar) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 21

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 2 februari 2011
Box I / Loon	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Zwitserland	
- beloning directeur/commissaris (toezicht – zie lid 5)	16, lid 2		Betr. directeursbeloningen/presentiegelden/ vaste beloningen/andere vergoedingen voor leden v.d. raden van beheer of commissarissen. Belast in vest. land lichaam.
- beloning bestuurders (algemene leiding – zie lid 5)	16, lid 3		Lonen/salarissen betaald door NL lichaam aan een inwoner van CH zijn voor 50% belast in NL en voor 50% in CH tenzij de beloning is ontvangen vanwege werkzaamheden t.b.v. een vaste inrichting in CH en ten laste komt daarvan.
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in CH worden verricht door persoon met CH nationaliteit of door persoon die niet uitsluitend voor verrichten van die diensten inwoner van CH werd.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Tenzij werkzaamheden geheel of grotendeels bekostigd uit openbare middelen of worden verricht in het kader v.e. culturele overeenkomst. Attentie: zie voetnoot²
- hoogleraren			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer en op binnenschepen	15, lid 3	15, lid 3	Plaats werkelijke leiding van de onderneming.
- offshore (dienstbetrekking) ³	23, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 6
- overheid, algemeen	Let op!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot⁴ - € 20.000 grens
- particulier/overheidsbedrijf	Let op!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot⁴ - € 20.000 grens
- afkoopsom niet ingegaan pensioen of lijfrente	18, lid 3		
- lijfrenten	Let op!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot⁴ - € 20.000 grens
- beroepspensioen ⁵	Let op!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot⁴ - € 20.000 grens
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / WAZ / WaJong		18, lid 1	Attentie: zie voetnoot⁴ - € 20.000 grens
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
- Wulbz ⁶	15 / 16		
- W.W. ⁷	15 / 16		Indien dienstverband niet is verbroken
		18, lid 1	Indien dienstverband is verbroken

Vervolg Zwitserland 2010...

¹ M.i.v. 1 juni 2002 is de Vo. (EEG) 1408/71 (en 883/2004) van toepassing voor personen met EU-nationaliteit. Tot 1 januari 2006 was ziekenfonds- en AWBZ verzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999). Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1). Voor personen zonder EU-nationaliteit het bilaterale verdrag inzake sociale zekerheid toetsen.

² M.b.t. ovk. van korte duur (< 3 mnd) ziet NL m.i.v. 1-1-2007 af van het heffingsrecht t.z.v. een sportbeoefening/optreden in NL

³ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁴ Hoofregel: heffing in Zwitserland tenzij - fiscale faciëring in NL **en**

- CH heft niet tegen het algemene tarief en/of betreft inkomsten voor minder dan 90% in de heffing **en**

- totale brutobedrag pensioen, lijfrente **en socialezekerheidsuitkeringen** in kalenderjaar > € 20.000,-

Wordt aan al deze criteria voldaan dan mag Nederland heffen

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
Box II			
- winst	13, lid 4		Tenzij: - beursgenoteerde aandelen zoals overkeengekomen tussen de staten - activa (on)middellijk > 50% bestaan uit onroerende zaken, gebruikt voor uitoefenen bedrijf - de voordelen voortvloeien uit reorganisatie, fusie, splitsing, e.d.
- dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag