



Belastingdienst

Verdragsstaten IB

Ingezetenen

Januari 2025

Verdragsstaten ingezetenen

1 Inleiding

In deze verdragsstaten zijn uittreksels uit de door Nederland gesloten belastingverdragen opgenomen. Op de website van de Rijksoverheid kunt u het verdragenoverzicht raadplegen met een link naar de belastingverdragen. Dit overzicht wordt ieder kwartaal bijgewerkt. Bij recente wijzigingen van een verdrag, is de daarvóór geldende verdragstekst gedurende 5 jaar achter de nieuwe verdragstekst opgenomen. Overgangsrecht bij de invoering van een nieuw verdrag wordt afzonderlijk in de koptekst vermeld. De algemene uitgangspunten worden niet meer afzonderlijk bij elke verdragsstaat vermeld, maar in de inleiding opgenomen (zie punt 2). Slechts uitzonderingen op de hoofdregel worden in de verdragsstaten benoemd. De verdragsstaten gelden niet voor de premieheffing (zie punt 4).

2 Algemene uitgangspunten

- Aan deze verdragsstaten kunnen geen rechten worden ontleend; de verdragstekst is bindend.
- De verdragsstaten zijn van toepassing op particulieren die als ingezetenen worden beschouwd.
- De verdragsstaten vormen een uittreksel uit de verdragen en bevatten daarom slechts hoofdlijnen. De verdragsstaten beogen een handreiking te geven voor de dagelijkse praktijk. Indien er voorwaarden aan de heffing zijn verbonden, is als uitgangspunt gekozen voor de omschrijving van de hoofdregel. Specifieke voorwaarden en/of eisen die een verdrag stelt zijn daarom niet opgenomen. In dat geval verwijzen we naar de verdragstekst en moet men zo nodig een specialist raadplegen.
- In veel verdragen is een restartikel opgenomen als vangnet. Wanneer een inkomensbron niet onder een specifieke verdragsbepaling valt, is het restartikel van toepassing. Is er geen restartikel opgenomen in een verdrag, dan vindt belastingheffing plaats op grond van de nationale wet.
- Om verdragsbescherming te genieten, moet de verzoeker eerst voldoen aan de voorwaarden voor het fiscaal inwonerschap van één van de staten. In het algemeen zijn de voorwaarden hiervoor opgenomen in artikel 4 van het verdrag.
- In deze verdragsstaten wordt de belastingheffing aan één van beide landen toegewezen. Als ingezetene van Nederland betreft Nederland het wereldinkomen in de heffing. Als de heffing is toegewezen aan de bronstaat betreft dit land de inkomsten mogelijk ook in de belastingheffing. Nederland zal, als de belastingheffing op grond van het verdrag aan de bronstaat toekomt, rekening moeten houden met de belastingheffing in de bronstaat. Op deze wijze wordt voorkomen dat inkomen dubbel wordt belast. De verdragslanden gebruiken verschillende methoden om dubbele belasting te voorkomen (de verrekenings- of de vrijstellingsmethode).

Het bovenstaande kan ertoe leiden dat ondanks dat het heffingsrecht over inkomsten aan de andere staat is toegewezen, u in uw woonland belasting moet bijbetalen doordat het belastingtarief voor de betreffende inkomsten in uw specifieke geval hoger is dan in de andere staat. Indien u duidelijkheid wilt vraag dan na hoe de voorkoming van dubbele belasting werkt.

3 Fiscale uitgangspunten

- *Remittance base*

In verschillende verdragen is een zogenaamde remittance base bepaling opgenomen. Deze bepaling houdt in dat Nederland slechts vrijstelling van belasting hoeft te geven voor zover het betreffende inkomen rechtstreeks wordt overgemaakt naar het woonland en/of onderworpen is aan belastingheffing in de andere staat. Dit heeft te maken met de nationale belastingwetgeving in dat land. Ingeval een remittance base bepaling is opgenomen in het verdrag staat dit in de koptekst van de verdragsstaten vermeld.

- *183 dagen bepaling*

In belastingverdragen is de 183 dagen bepaling opgenomen. Het woonland mag belasting heffen indien is voldaan aan de 3 voorwaarden van de 183 dagen bepaling:

1. U verblijft in de referentieperiode niet meer dan 183 dagen in het werkland, en
2. U wordt betaald door of namens een werkgever die niet is gevestigd in het werkland, en
3. U werkt niet in een vaste inrichting van de werkgever in het werkland.

In de 183 dagen bepaling hanteren we als referentieperiode ófwel 12 maanden ófwel kalenderjaar ófwel belastingjaar. Ingeval in een verdrag ‘belastingjaar’ is genoemd, hebben wij kalenderjaar opgenomen, tenzij er sprake is van een afwijkend belastingjaar in de andere staat.

- *Hoogleraren, studenten en offshore (dienstbetrekkingen)*

Hoogleraren, studenten en offshore (dienstbetrekkingen) worden enkel apart opgenomen in de staat indien het verdrag een specifieke bepaling voor deze groepen kent. Is er geen specifieke bepaling opgenomen, dan is het arbeidsartikel van toepassing, of het overheidsartikel indien sprake is van een publiekrechtelijke dienstbetrekking.

- *(Hoog)leraren en dergelijke*

Onder (hoog)leraren en dergelijke worden alle personen verstaan die zich bezighouden met het geven van onderwijs. In veel verdragssituaties behoort tot deze rubriek ook de personen die wetenschappelijk onderzoek verrichten. Voor deze groep personen raden wij altijd aan de verdragstekst te raadplegen.

- *Overheidsbedrijf*

Een overheidsbedrijf is op grond van het OESO-commentaar een op winst gerichte onderneming, uitgeoefend door één van de Staten, een Staatkundig onderdeel of een plaatselijk publiekrechtelijk lichaam.

- *Uitkeringen*

Waar gesproken wordt over AOW/ANW/WAO/WIA/Waz/Wajong/WW wordt een vergelijkbare buitenlandse uitkering bedoeld.

- *Uitkeringen in verband met ziekte*

Uitkeringen in verband met ziekte zijn opgenomen onder de afkorting ZW. Hierbij is het uitgangspunt dat de dienstbetrekking in stand is gebleven tijdens de doorbetaling bij ziekte. De doorbetaling van loon bij ziekte volgt in dat geval het heffingsrecht van het niet-zelfstandige arbeidsartikel. Dit kan anders zijn indien de dienstbetrekking is beëindigd, of doorbetaling plaatsvindt op grond van de toepasselijke sociale zekerheid in de betreffende staat. In dat geval kwalificeert de uitkering als een socialezekerheidsuitkering.

- *Uitkeringen in verband met werkloosheid*
Er kan recht zijn op een (tijdelijke) werkloosheidsuitkering waarbij de dienstbetrekking wel of niet is beëindigd. Uitgangspunt is dat de dienstbetrekking beëindigd is bij ontvangst van een werkloosheidsuitkering. De uitkering volgt in dat geval het heffingsrecht van het restartikel, tenzij er sprake is van een verdragsbepaling inzake sociale zekerheidsuitkeringen. Is de dienstbetrekking in stand gebleven? In dat geval volgt de ww-uitkering het heffingsrecht van het niet-zelfstandige arbeidsartikel, tenzij er sprake is van een verdragsbepaling inzake sociale zekerheidsuitkeringen.
- *Beroepspensioenen*
Beroepspensioenen kunnen zijn opgebouwd in dienstbetrekking of als zelfstandige. In sommige verdragsteksten wordt expliciet verwezen naar een pensioen ter zake van een dienstbetrekking. Een als zelfstandige opgebouwd beroepspensioen valt in die situatie onder het restartikel. In de verdragsstaten is het beroepspensioen dan apart opgenomen.
- *Lijfrente*
Indien er een lijfrentedefinitie is opgenomen in een verdrag, vallen periodieke lijfrente-uitkeringen hieronder. Een afkoop van een lijfrente valt niet onder het bereik van de lijfrentedefinitie. Is afkoop van een ingegane of niet ingegane lijfrente apart benoemd, dan is die regeling van toepassing. Indien er geen speciale bepaling is opgenomen, valt de afkoop van een lijfrente onder het restartikel. Bij ontbreken van een restartikel blijft de heffing aan Nederland op grond van nationale wetgeving.
Bij een lijfrente of een pensioen wordt een kapitaal opgebouwd in een polis. Zodra deze polis de expiratedatum heeft bereikt, wordt voor het opgebouwde kapitaal een uitkerende polis opgemaakt. Wordt de polis op dat moment afgekocht, is er sprake van een afkoop van een ingegaan recht. Onder de afkoop van een niet ingegaan pensioen of lijfrente begrijpen we een pensioen of lijfrente dat vóór de expiratedatum van de polis wordt afgekocht (dus in de opbouwfase).
- *Arbeidsongeschiktheidsverzekering*
Een particuliere arbeidsongeschiktheidsuitkering valt niet onder de definitie van een lijfrente, waardoor het restartikel is aangewezen. Dat is alleen anders als er in een verdrag expliciet iets is opgenomen over de arbeidsongeschiktheidsverzekering.
- *Box 3*
Voor in Nederland gelegen onroerend goed (of rechten welke daar op zien) geldt volgens het situsbeginsel dat heffing onder alle verdragen aan het bronland is toegewezen.

De heffing over ontvangen dividenden en interesten komt in beginsel toe aan de woonstaat. Op basis van het belastingverdrag is het mogelijk dat ook het bronland belasting mag heffen tot een bepaald percentage, dit percentage is opgenomen in de verdragstaten.
- *MLI*
Het Multilateraal Instrument (MLI) maakt het voor landen mogelijk op een snelle en efficiënte wijze hun belastingverdragen aan te passen om belastingontwijking tegen te gaan, zonder dat hiervoor nieuwe onderhandelingen nodig zijn. Het MLI bevat namelijk bepalingen tegen belastingontwijking die doorwerken in belastingverdragen van landen die daarvoor kiezen. In voorkomende situaties is het mogelijk dat het MLI doorwerkt op de voorkomingsmethodiek die is opgenomen in een belastingverdrag. De vrijstellingsmethode wordt dan uitgesloten en daarvoor in de plaats komt de verrekeningsmethode. Dit doet zich voor als het bronland niet of lager heft als gevolg van een verschil in interpretatie van het verdrag of de feiten. Het MLI geldt per 1 juli 2019 ook voor Nederland. Meer informatie over het MLI is te vinden op de website van de Rijksoverheid. Hier zijn ook de zogeheten ‘synthesised texts’ van Nederlandse belastingverdragen waarop het MLI doorwerkt terug te lezen. In deze teksten zijn de concrete gevolgen van het MLI op een leesbare wijze weergegeven in de doorlopende verdragstekst.

4 Premieheffing

In internationaal verband gelden voor de sociale verzekeringen afzonderlijke bilaterale verdragen en verordeningen die geen verband houden met belastingverdragen. Om die reden zien deze verdragsstaten niet op premieheffing voor de sociale verzekeringen. De belastingdienst heft de premies voor de sociale verzekeringen, de SVB bepaalt de verzekeringsplicht. Zo geldt binnen het toepassingsbereik van de Europese Verordening (EG) nr.883/2004 dat de sociale zekerheidsinstelling van het woonland een verklaring moet afgeven in welk land men verzekerd is ingeval er in 2 of meer lidstaten wordt gewerkt.¹

5 Relevante besluiten

- Het besluit van 8 oktober 1996, IFZ96/906M: Belastingheffing van pensioenen en uitkeringen betaald krachtens Nederlandse sociale zekerheidsstelsel onder de werking van de Nederlandse belastingverdragen en de Belastingregeling voor het Koninkrijk. Hierin worden verschillende sociale zekerheidsuitkeringen geduid onder de toepassing van de verschillende verdragen. Dit is van belang wanneer in een verdrag een onderscheid wordt gemaakt tussen een pensioen of een andere uitkering op grond van sociale zekerheidsstelsels.
- Het besluit van 23 juni 2021 (IZV 2021-0000011119) inzake *Verdragsrelaties inzake voormalige Sovjet- en Joegoslavische Republieken*. In dit besluit wordt aangegeven welke verdragen nog relevant zijn voor de verschillende landen uit deze voormalige republieken. Voor de duidelijkheid zijn alle landen afzonderlijk in de verdragsstaten opgenomen.
- Het besluit van 7 september 2017 (nr IZV 2017-0000015971) inzake *Toepassing van de vrijstellingsmethode voor bepaalde inkomsten uit dienstbetrekking onder belastingverdragen met Golfstaten*. In dit besluit wordt voor inwoners van Nederland goedgekeurd, dat de vermindering ter voorkoming van dubbele belasting voor bepaalde inkomsten wordt verleend op basis van de vrijstellingsmethode, indien het heffingsrecht onder toepassing van het belastingverdrag toekomt aan de andere staat. Deze goedkeuring ziet op de belastingverdragen die gesloten zijn met: Bahrein, Koeweit, Oman, Qatar, Saoedi-Arabië en de Verenigde Arabische Emiraten.
- Het besluit van 18 april 2023, nr. 2023-2897: Inkomstenbelasting, Vennootschapsbelasting. Vermijden van dubbele belasting onder de toepassing van de belastingverdragen en andere regelingen ter vermijding van dubbele belasting. Dit beleidsbesluit bevat beleid over de vermindering tot het vermijden van dubbele belasting onder toepassing van de belastingverdragen, het besluit voorkoming dubbele belasting 2001 en andere regelingen ter vermijding van dubbele belasting. In onderdeel 4 is goedgekeurd dat voor de vermijding van dubbele belasting, indien een verwijzing in het belastingverdrag ontbreekt, de vermindering ter vermijding van dubbele belasting wordt verleend volgens de methode die op het betreffende inkomensbestanddeel van toepassing zou zijn bij toepassing van het Besluit voorkoming van dubbele belasting 2001.

6 Verdragsstaten

Onderstaand vindt u de inhoudsopgave en het uittreksel uit de verdragsteksten, op alfabetische volgorde gerangschikt.

¹ Zie ook: <https://www.svb.nl>

Inhoud

Albanië (ALB)	7	Kosovo 2020	60
Algerije (DZA)	8	Kroatië (HRV)	61
Andorra (AND)	9	Letland (LVA)	62
Argentinië (ARG)	10	Liechtenstein (LIE)	63
Armenië (ARM)	11	Litouwen (LTU)	64
Aruba (ABW)	12	Luxemburg (LUX)	65
Australië (AUS)	13	Maleisië (MYS)	66
Azerbeidzjan (AZE)	14	Malta (MLT)	67
Bahrein (BHR)	15	Marokko (MAR)	68
Bangladesh (BGD)	16	Mexico (MEX)	69
Barbados (BRB)	17	Moldavië (MDA)	70
Belarus (BLR)	18	Montenegro (MNE)	71
België (BEL)	19	Nieuw Zeeland (NZL)	72
België (BEL) Nieuw	20	Nigeria (NGA)	73
Bermuda (BMU)	21	Noord-Macedonië (MKD)	74
BES-Eilanden (BES)	22	Noorwegen (NOR)	75
Bosnië Herzegovina (BIH)	23	Oekraïne (UKR)	76
Brazilië (BRA)	24	Oezbekistan (UZB)	77
Bulgarije (BGR) 2020	25	Oman (OMN)	78
Bulgarije (BGR)	26	Oostenrijk (AUT)	79
Canada (CAN)	27	Pakistan (PAK)	80
Chili (CHL)	28	Panama (PAN)	81
China (CHN)	29	Polen (POL)	82
Colombia (COL)	30	Portugal (PRT)	83
Curaçao (CUW)	31	Qatar (QAT)	84
Cyprus (CYP)	32	Roemenië (ROM)	85
Denemarken (DNK)	33	Rusland oud	86
Duitsland (DEU) 2012	34	Saudi-Arabië (SAU)	87
Egypte (EGY)	35	Servië (SRB)	88
Estland (EST)	36	Singapore (SGP)	89
Ethiopië (ETH)	37	Sint Maarten (SXM)	90
Filippijnen (PHL)	38	Slovenië (SVN)	91
Finland (FIN)	39	Slowakije (SVK)	92
Frankrijk (FRA)	40	Spanje (ESP)	93
Georgië (GEO)	41	Sri Lanka (LKA)	94
Ghana (GHA)	42	Suriname (SUR)	95
Griekenland (GRC)	43	Taiwan (TWN)	96
Hong Kong (HKG)	44	Thailand (THA)	97
Hongarije (HUN)	45	Tsjechië (CZE)	98
Ierland (IRL) 2019	46	Tunesië (TUN)	99
Ierland oud	47	Turkije (TUR)	100
IJsland (ISL)	48	Uganda (UGA)	101
India (IND)	49	Venezuela (VEN)	102
Indonesië (IDN)	50	Verenigd Koninkrijk	103
Irak (IRQ)	51	Verenigde Arabische Emiraten (ARE)	104
Israel (ISR)	52	Verenigde Staten (USA)	105
Italië (ITA)	53	Vietnam (VNM)	106
Japan (JPA)	54	Zambia (ZMB)	107
Jordanië (JOR)	55	Zimbabwe (ZWE)	108
Kazachstan (KAZ)	56	Zuid-Afrika (ZAF)	109
Kirgizië (KGZ)	57	Zweden (SWE)	110
Koeweit (KWT)	58	Zwitserland (CHE)	111
Korea (KOR)	59		

Albanië (ALB)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	15 november 2005	1 januari 2006	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2021			

Soort inkomsten			NL	ALB	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als ALB werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2	
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL	
		artiesten en sporters		17		
		personeel op vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		15, lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in ALB is gevestigd	
		offshore (dienstbetrekking)		23A, lid 5	Zie bijzondere bepalingen voor buitengaats uitgevoerde werkzaamheden	
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → artikel 18, lid 6	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL	
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1 en 19, lid 3			
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1, ond a	Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid	
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 1 en 19, lid 3			
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 3		
		beroepspensioen	21, lid 1			
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 1			
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 18, lid 1	
		WW	18, lid 1			
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar	
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar	
	Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in ALB is gelegen
		Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
			interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Restartikel: zie art. 21						

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 18-2; 19-1-a; 19-2-a
Verrekeningsmethode	art: 10-2, 11-2, 12-2, 16; 17; 23A-5

Algerije (DZA)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	31 juli 2020	1 januari 2021	

Soort inkomsten			NL	DZA	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16 en protocol X	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17	
		hoogleraren en andere docenten	20		Maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in algemeen belang
		studenten of in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten DZA
		personeel op vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		15, lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in DZA is gevestigd
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → artikel 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		18, lid 1	
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		18, lid 5	
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 5	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 5	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 2	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 18, lid 2
		WW		18, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 8% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 15% of % bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar. Zie verdrag
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in DZA is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 8% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 22

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6, 15; 18-1-2; 19-1
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 16; 17; 18-5

Andorra (AND)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	31 december 2024	1 januari 2025	

Soort inkomsten			NL	AND	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		14, lid 1	Als AND werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 14, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		15	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		16 en protocol IX	Mits de inkomsten minimaal € 10.000 zijn.
		studenten	19		Mits betalingen uit bronnen buiten AND
		personeel op vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	14, lid 3		
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → artikel 17, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		18, lid 3	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	17, lid 1		Tenzij sprake is van fiscale facilitering in AND
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		18, lid 3	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	17, lid 3		Tenzij sprake is van fiscale facilitering in AND
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	17, lid 3		Tenzij sprake is van fiscale facilitering in AND
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		17, lid 2 b	
		ZW		14/15	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 17, lid 2 b
		WW		17, lid 2 b	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar. Zie verdrag
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in AND is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 20

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6, 14-1; 17-2; 18-1; 18-3
Verrekeningsmethode	art: 10-2-3; 12-2; 15; 16; 17-3

Argentinië (ARG)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	11 februari 1998	1 januari 1999	

Soort inkomsten			NL	ARG	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		16, lid 1	Als ARG werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 16, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		17	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		20, lid 1, ond a	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		18	
		hoogleraren en andere docenten	21		Voor maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten of in opleiding zijnde personen	22		Mits betalingen uit bronnen buiten ARG
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		16, lid 3	Tenzij winst van de werkgever op grond van artikel 8 van het verdrag belast is in NL
		offshore (dienstbetrekking)		26, lid 6	Door middel van vaste inrichting in ARG
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → artikel 19, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		20, lid 2, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	19, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		20, lid 1, ond a	Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		19, lid 2	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		19, lid 2	
		beroepspensioen	23		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		19, lid 3	
		ZW		16/17	Indien dienstbetrekking verbroken art. 20
		WW		19, lid 3	
	ROW	rente ter beschikking stellen	12, lid 1		Maximaal 12% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	13, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in ARG is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	12, lid 1		Maximaal 12% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Restartikel: zie art. 23					

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 16-1; 19-3; 20-1-a; 20-2-a
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 12-2; 13-2; 16-3; 17; 18; 19-2

Armenië (ARM)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	22 november 2002	1 januari 2003	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2024			

Soort inkomsten			NL	ARM	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als ARM werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16 en protocol XV	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17	
		hoogleraren en andere docenten	20, lid 1		Voor maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten of in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten ARM
		personeel op vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3		
		offshore (dienstbetrekking)		25, lid 6	Door middel van vaste inrichting in ARM
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → artikel 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopt som publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1, ond a	Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopt som ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		afkoopt som niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		beroepspensioen	22, lid 1		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 3	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 18, lid 3
		WW		18, lid 3	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in ARM is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 22

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 18-3; 19-1-a; 19-2-a; 25-6
Verrekeningsmethode	art: 10-2-b; 11-2; 12-2; 16; 17; 18-2

Aruba (ABW)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	27 juli 1999	1 januari 2000	
Op Aruba is de Belastingregeling voor het Koninkrijk (BRK) van toepassing.			

Soort inkomsten			NL	ABW	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als ABW werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		15, lid 3	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		17, lid 1	Tenzij diensten in NL worden verricht door een in NL lokaal aangeworven persoon
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	16		
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen		17, lid 2	
		privaat/overheidsbedrijf	15, lid 4		
		lijfrente	20		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		17, lid 4	
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		15, lid 6	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		15, lid 6	
		afkoopsom lijfrente	20		
		beroepspensioen	20		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	20		
		ZW		15, lid 1 en 3	Indien dienstbetrekking verbroken, zie. art. 20
		WW	20		Indien dienstbetrekking niet verbroken, zie art. 15 lid 1 en 3
	ROW	rente ter beschikking stellen	13, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	14, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		4	Indien onroerend goed in ABW is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	11, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	13, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 20

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	zie art. 24
Verrekeningsmethode	zie art. 24

Australië (AUS)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	27 september 1976	1 januari 1997	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2020			

Soort inkomsten			NL	AUS	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als AUS werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16, lid 1	Tenzij de werkzaamheden worden verricht voor een vaste inrichting in NL
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17	
		hoogleraren en andere docenten	20		Voor maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten of in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten AUS
		personeel op vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3		
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → artikel 18, lid 2	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	
		afkoopsom pensioen (niet publiekrechtelijk)	nationale wet		
		afkoopsom lijfrente	nationale wet		
	Uitkeringen	AOW / Anw	18, lid 1		
		WAO / WIA / Waz / Wajong	nationale wet		
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie nationale wet
		WW	nationale wet		Indien dienstbetrekking niet verbroken, zie art. 15/16
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in AUS is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Restartikel: geen					

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 16-1; 19-1
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 17

Azerbeidzjan (AZE)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	18 december 2009	1 januari 2010	

Soort inkomsten			NL	AZE	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als AZE werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		studenten of in opleiding zijnde personen	20		Mits betalingen uit bronnen buiten AZE
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		15, lid 3	Tenzij onderneming gevestigd in NL
		offshore (dienstbetrekking)		24, lid 6	Door middel van vaste inrichting in AZE
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → Protocol onderdeel XIII	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf, lijfrente	18 en protocol XIII		AZE mag heffen als NL niet heft
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1, ond a	Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18 en protocol XIII	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18 en protocol XIII	
		beroepspensioen	21 en protocol XIV		AZE mag heffen als NL niet heft
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18 en protocol XIII		AZE mag heffen als NL niet heft
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 18 en protocol XIII.
		WW	18 en protocol XIII		AZE mag heffen als NL niet heft. Indien dienstbetrekking niet verbroken, zie art. 15/16
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in AZE is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 21

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1-3; 18; 19-1-a; 19-2-a; 24-6
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 16; 17-1

Bahrein (BHR)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	24 december 2009	1 januari 2010	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2023 Op grond van het Besluit van 7 september 2017, nr IZV 2017-0000015971 wordt de aftrek ter voorkoming van dubbele belasting voor inkomsten uit dienstbetrekking berekend op basis van de vrijstellingsmethode.			

Soort inkomsten			NL	BHR	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		14, lid 1	Als BHR werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 14, lid 1
		beloning directeur/commissaris/e.d.		15, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1, ond a	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		16, lid 1	
		hoogleraren en andere docenten	19		Max. 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten of in opleiding zijnde personen	20		Mits betalingen uit bronnen buiten BHR
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		14, lid 3	Tenzij onderneming gevestigd in NL
		offshore (dienstbetrekking)		23, lid 5	Door middel van vaste inrichting in BHR
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → artikel 17, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		18, lid 2, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		17, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		18, lid 2, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		17, lid 1	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		17, lid 5	
		afkoop ingegane lijfrente	21		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		17, lid 2	
		ZW		14/15	Indien dienstbetrekking verbroken zie art. 17, lid 2
		WW		17, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in BHR is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 21

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 18-1a+2a; 23-5
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 14-1+3; 15-1; 16-1; 17-1+2+5

Bangladesh (BGD)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	Nog niet in werking		

Soort inkomsten			NL	BGD	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		16, lid 1	Als BGD werkland is, tenzij 183-dagen bepaling (tijdvak 12-maanden) zie art. 16 lid 2. Afwijkend belastingjaar 1-7 t/m 30-6
		beloning directeur/commissaris/e.d.		17, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		20, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		18, lid 1	Met een maximum van 10% van het bruto inkomen
		studenten of in opleiding zijnde personen	21		Mits voldaan aan voorwaarden genoemd in artikel 21
		hoogleraren en andere docenten	22, lid 1		Mits op uitnodiging van BGD erkende instelling voor maximaal 2 jaar
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	16, lid 3		
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → artikel 19, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	
		privaat/overheidsbedrijf, bedrijfspensioen en lijfrente		19, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		19, lid 5	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		19, lid 5	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		19, lid 2	
		ZW		16/17	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 19 lid 3
		WW		19, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6, lid 1	Indien onroerend goed in BGD gelegen is
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 23

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 16-1; 19 1-2; 20
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 17-1; 18; 19-5

Barbados (BRB)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	12 juli 2007	1 januari 2008	Protocol sinds 2012

MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2022
BRB heft op basis van 'remittance base'. Op basis van art. 31, lid 4 van het verdrag verleent NL alleen een voorkoming voor het voordeel dat belast is in BRB.

Soort inkomsten			NL	BRB	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als BRB werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1, ond a	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		hoogleraren en andere docenten	20		Voor max. 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in algemeen belang
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		15, lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in BRB is gevestigd
		offshore (dienstbetrekking)		25, lid 6	Door middel van een vaste inrichting in BRB
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → artikel 18, lid 3	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1, ond a	
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 1	
		beroepspensioen	23, lid 1		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 2	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 18, lid 2
		WW		18, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in BRB is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 23

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1+3; 18-1+2; 19-1-a; 19-2-a; 25-6
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 16; 17

Belarus (BLR)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	31 december 1997	1 januari 1998	

Soort inkomsten			NL	BLR	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als BLR werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17	
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3		
		offshore (dienstbetrekking)		24, lid 6	Zie bijzondere bepaling voor buitengaats uitgevoerde werkzaamheden
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → artikel 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		beroepspensioen	21, lid 1		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 3	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 18, lid 3
		WW		18, lid 3	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 3% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in BLR is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 21

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 18-3; 19-1-a; 19-2-a
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 16; 17; 18-2

België (BEL)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	31 december 2002	1 januari 2003	Ja, tot en met 2009
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2022			

Soort inkomsten			NL	BEL	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als BEL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1, ond a	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17	
		hoogleraren en andere docenten	20		Max. 2 jaar voor onderwijs/wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen		15, lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in BEL is gevestigd
		offshore (dienstbetrekking)		24, lid 6	Door middel van vaste inrichting in BEL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → artikel 18, §7	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopt som publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		afkoopt som ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopt som niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 3	
		beroepspensioen	21		
		alimentatie	18, lid 8		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 1		
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 18, lid 1. Uitzondering onder voorwaarden heffing in BEL o.g.v. art. 18, lid 6 (zie verdrag)
		WW	18, lid 1		Indien dienstbetrekking niet verbroken heffing in BEL o.g.v. art. 18, lid 6
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in BEL is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 21

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1+3; 18-3; 19-1-a; 19-2-a; 24-6
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 16; 17

België (BEL) Nieuw

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	Nog niet in werking		

Soort inkomsten			NL	BEL	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		14, lid 1	Als BEL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 14, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		15, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		17, lid 1, ond a	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		studenten			Mits betalingen uit bronnen buiten BEL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen	18	14, lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in BEL is gevestigd
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → artikel 16, §7	publiekrechtelijk pensioen		17, lid 2, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	16, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		17, lid 2, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	16, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		16, lid 3	
		beroepspensioen	19		
		alimentatie	16, lid 8		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	16, lid 1		
		ZW		14/15	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 16, lid 1. Uitzondering onder voorwaarden heffing in BEL o.g.v. art. 16, lid 6 (zie verdrag)
		WW	16, lid 1		Indien dienstbetrekking niet verbroken heffing in BEL o.g.v. art. 16, lid 6
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in BEL is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		
Restartikel: zie art. 21					

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 14-1+3; 15-2; 16-3; 17-1-a; 17-2-a
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 15-1

Bermuda (BMU)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	1 februari 2010	1 januari 2010	

Soort inkomsten			NL	BMU	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		5, lid 1	Als BMU werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 5, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		6, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		9, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		7, lid 1	
		studenten of in opleiding zijnde personen	10		Mits betalingen uit bronnen buiten BMU
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		5, lid 4	Indien werkelijke leiding van de onderneming in BMU is gevestigd
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → artikel 8, lid 6	publiekrechtelijk pensioen		9, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	8, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		9, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	8, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		8, lid 3	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	8, lid 1		
		ZW		5/6	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 8, lid 1
		WW	8, lid 1		
	ROW	rente ter beschikking stellen	nationale wet		
		royalty's	nationale wet		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed	nationale wet		
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	nationale wet		
		interest	nationale wet		

Restartikel: geen

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 5-1
Verrekeningsmethode	art: 6-1; 7-1; 8-3

BES-Eilanden (BES)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	26 februari 2011	1 januari 2011	
Op de BES-eilanden is de Belastingregeling voor het land Nederland (BRN) van toepassing. Tot de BES-eilanden behoren: Bonaire, Sint Eustatius en Saba.			

Soort inkomsten			NL	BES	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		2.6, lid 1	Als BES werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 2.6, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		2.7	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		2.10, lid 1	Tenzij diensten in NL worden verricht door een in NL lokaal aangeworven persoon
		artiesten en sporters		2.8	
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	2.6, lid 3		
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → artikel 2.9, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		2.10, lid 1	
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	2.9, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		2.10, lid 1	
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	2.9, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		2.9, lid 2	
		afkoopsom ingegane lijfrente	2.12, lid 1		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	2.9, lid 1		
		ZW		2.6, lid 1	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 2.9, lid 1
		WW	2.9, lid 1		
	ROW	rente ter beschikking stellen	2.12, lid 1		
		royalty's	2.12, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		2.1	Indien onroerend goed in BES is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	2.4, lid 1		
		interest	2.12, lid 1		

Restartikel: zie art. 2.12

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art. 2.1; 2.6-1; 2.10-1
Verrekeningsmethode	art. 2.7; 2.8; 2.9-2

Bosnië Herzegovina (BiH)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	6 februari 1983	1 januari 1984	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2021 Dit is het oude verdrag met voormalig Joegoslavië. Grondslag voor toepassing, zie Besluit van 7 december 2019 (IZV 2019-0000206345)			

Soort inkomsten			NL	BiH	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als BiH werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		15, lid 4	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		15, lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in BiH is gevestigd
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen		18, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf	18, lid 1		
		lijfrente	21		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		18, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 1		
		afkoopsom lijfrente	21		
		beroepspensioen	21		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	21		
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 18, lid 4
		WW		18, lid 4	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in BiH is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 21

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1+4; 16-1; 18-2
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 12-2; 15-3; 17-1

Brazilië (BRA)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	20 november 1991	1 januari 1992	

Soort inkomsten			NL	BRA	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als BRA werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		hoogleraren en andere docenten	20		Max. 2 jaar voor onderwijs/wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		15, lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in BRA is gevestigd
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → artikel 18, lid 2	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf		18, lid 1 en 19, lid 3	Mits totaal uitkeringen per jaar > 5.000 US Dollar
		lijfrente	18, lid 1		
		alimentatie	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 1 en 19, lid 3	Mits totaal uitkeringen per jaar > 5.000 US Dollar
		afkoopsom niet ingegaan pensioen		18, lid 1 en 19, lid 3	Mits totaal uitkeringen per jaar > 5.000 US Dollar
		afkoopsom lijfrente		22	
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 3	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 18, lid 3
		WW		18, lid 3	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in BRA is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 22

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1+3; 16; 19
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 17; 18-1; 22

Bulgarije (BGR) 2020

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	31 juli 2021	1 januari 2022	Zie artikel 30, lid 4. Indien pensioen of andere soortgelijke beloning (art 18, lid 1) is ingegaan voor datum in werking treding dan blijft oude verdrag van toepassing, tenzij inkomsten niet onderworpen aan belasting in woonstaat.

Soort inkomsten			NL	BGR	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		14, lid 1	Als BGR werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 14, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		15 en protocol XI	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1, ond a	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		16, lid 1	
		studenten	19		Mits betalingen uit bronnen buiten BGR
		docenten en onderzoekers	20		Max. 2 jaar voor onderwijs/onderzoek mits
		beloning uit bronnen buiten BGR	20		Max. 2 jaar voor onderwijs/onderzoek mits
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 17, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		17, lid 1	
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		17, lid 1	Zie ook overgangsrecht
		afkopsom ingegaan publiekrechtelijk pensioen		17, lid 1	
		afkopsom niet ingegaan publiekrechtelijk pensioen		17, lid 5	
		afkopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		17, lid 1	
		afkopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		17, lid 5	
		Afkoop ingegane lijfrente	21		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		17, lid 2	
		ZW		14/15	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 17, lid 2
		WW		17, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in BGR is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 21

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 16; 18-3; 19-1-a; 19-2-a
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 12-2; 17; 18-2

Bulgarije (BGR)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	11 mei 1994	1 januari 1995	

Soort inkomsten			NL	BGR	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als BGR werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1, ond a	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		hoogleraren en andere docenten	20		Max. 2 jaar voor onderwijs/wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3		
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1 en 19, lid 3		
		lijfrente	22		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1, ond a	Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 2	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 2	
		afkoopsom lijfrente	22		
		beroepspensioen	22		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 3	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 18, lid 3
		WW		18, lid 3	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in BGR is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 22

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 16; 18-3; 19-1-a; 19-2-a
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 12-2; 17; 18-2

Canada (CAN)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	22 juli 1987	21 augustus 1987	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2020			

Soort inkomsten			NL	CAN	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als CAN werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16, lid 1 en protocol XI	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		studenten of in opleiding zijnde personen	20		Mits betalingen uit bronnen buiten CAN
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3		
		offshore		23, lid 6	Door middel van vaste inrichting in CAN
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen		18, lid 2	Maximaal 15% bronbelasting over bruto-inkomen bij periodieke betalingen
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		18, lid 2	Maximaal 15% bronbelasting over bruto-inkomen bij periodieke betalingen
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		18, lid 2	
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		alimentatie	18, lid 4		
	Uitkeringen	AOW	18, lid 1		Voordelen ingevolge de 'Old Age Security Act' en oorlogspensioen-vergoedingen mogen in CAN worden belast, zie art. 18, lid 3
		Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto-inkomen bij periodieke betalingen verrekenbaar, zie art. 18, lid 2
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 18, lid 1.
		WW	18, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto-inkomen bij periodieke betalingen verrekenbaar, zie art. 18, lid 2
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar (culturele royalty's 0%)
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in CAN is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 21A

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 18-3, 19-1; 23-6
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 16; 17; 18-2

Chili (CHL)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	30 november 2022	1 januari 2023	

Soort inkomsten			NL	CHL	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als CHL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	Tenzij inkomsten < € 5.000
		studenten	20		Mits betalingen uit bronnen buiten CHL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3		
	Pensioen en lijfrente Definitie oudedagslijfrente → art. 18, lid 5	publiekrechtelijk pensioen		18, lid 1	
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en oudedagslijfrenten		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		18, lid 4	
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 4	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 4	
		alimentatie	18, lid 7		Onder voorwaarden belastbaar in Chili, zie art 18, lid 7
	Uitkeringen	AOW, Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 2	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 18, lid 2
		WW		18, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in CHL is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 21

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 18-1+2,19-1a
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 16; 17-1; 18-4+7

China (CHN)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	31 augustus 2014	1 januari 2015	

MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2023
 Per 1 juli 1997 is de soevereiniteit over Hongkong door het VK overgedragen aan de Volksrepubliek China. Hongkong blijft echter een van China afwijkende belastingwetgeving houden en is in dat opzicht autonoom. Daarom is met Hongkong een aparte overeenkomst ter vermijding van dubbele belasting van kracht.

Soort inkomsten			NL	CHN	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als CHN werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		studenten	20		Mits betalingen uit bronnen buiten CHN
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		15, lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in CHN is gevestigd
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen		18, lid 2	Mits fiscaal gefacilieerd in CHN
		lijfrente	21		Mag ook worden belast in CHN, zie art. 21, lid 3
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		18, lid 2	Mits fiscaal gefacilieerd in CHN
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 2	Mits fiscaal gefacilieerd in CHN
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 2	Mits fiscaal gefacilieerd in CHN
		afkoopsom lijfrente	21		Mag ook worden belast in CHN, zie art. 21, lid 3
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 3	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 18, lid 3
		WW		18, lid 3	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar (uitzondering art.21, lid 3 zie verdrag)
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in CHN is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 21

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1+3, 18-2+3
Verrekeningsmethode	art: 10- 2; 11-2; 12-2; 16-1; 17-1

Colombia (col)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	Nog niet in werking		

Soort inkomsten			NL	COL	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		14, lid 1	Als COL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		15	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		16, lid 1	
		studenten	19		Mits betalingen uit bronnen buiten COL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		14, lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in COL is gevestigd
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 17, lid 5	publiekrechtelijk pensioen		17, lid 1	
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		17, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		17, lid 6	Indien afkoop plaatsvindt vóór aanvang pensioen
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf)	20, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		17, lid 6	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		17, lid 2	
		ZW		14/15	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 17, lid 2
		WW		17, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar (uitzondering art.21, lid 3 zie verdrag)
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in COL is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 20

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 14-1, 17-1+2, 18-1a
Verrekeningsmethode	art: 10- 2; 11-2; 12-2; 15, 16-1; 17-6

Curaçao (cuw)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	1 december 2015	1 januari 2016	Ja, artikel 29. 30, 31 en 33
Tot 1 januari 2016 gold voor Curaçao de Belastingregeling voor het Koninkrijk (BRK)			

Soort inkomsten			NL	CUW	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		14, lid 1	Als CUW werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 14, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		15, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1	Tenzij diensten in NL worden verricht door een inwoner met de NL nationaliteit of door een in NL lokaal aangeworven persoon
		artiesten en sporters		16, lid 1	
		studenten of in opleiding zijnde personen	18		Mits betalingen uit bronnen buiten CUW
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	14, lid 3		
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 17, lid 6	publiekrechtelijk pensioen		18, lid 3	Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		17, lid 3	Maximaal 15% over bruto-inkomen bij periodieke betalingen. Indien persoon op 5 juni 2014 inwoner was van NL en uitkering op dat tijdstip al was ingegaan, dan heffing aan NL. Zie art. 29
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		18, lid 3	Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		17, lid 3	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		17, lid 3	
		afkoopsom lijfrente	20		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		17, lid 2	
		ZW		14/15	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 17, lid 2
		WW		17, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in CUW is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 20

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 14-1; 17-2; 18-1+3
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 15-1; 16-1; 17-3

Cyprus (CYP)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	30 juni 2023	1 januari 2024	

Soort inkomsten			NL	CYP	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		14, lid 1	Als CYP werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.14 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		15	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		17, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		studenten of in opleiding zijnde personen	18		Mits betalingen uit bronnen buiten CYP
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		14, lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in CYP is gevestigd
		offshore (dienstbetrekking)		19	Door middel van een vaste inrichting in CYP
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 16, lid 3	publiekrechtelijk pensioen		17, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf, bedrijfspensioen en lijfrente	16, lid 1		Uitzondering: in CYP belast indien totaal van pensioen (inclusief overheid), lijfrente en sociale zekerheidsuitkering uit CYP > € 15.000, zie art. 16, lid 2
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		17, lid 1	
		afkoopsom pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	16, lid 5		Uitzondering: in CYP belast indien totaal van pensioen (inclusief overheid), lijfrente en sociale zekerheidsuitkering uit CYP > € 15.000, zie art. 16, lid 2
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	16, lid 1		Uitzondering: in CYP belast indien totaal van pensioen (inclusief overheid), lijfrente en sociale zekerheidsuitkering uit CYP > € 15.000, zie art. 16, lid 2
		ZW		14/15	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 16, lid 1
		WW	16, lid 1		
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 20

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6, 14-1, 16-2, 17-1+2
Verrekeningsmethode	art: 10-2, 14-3, 15-1, 16-5

Denemarken (DNK)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	6 maart 1998	1 januari 1999	
	Wijzigingsprotocol 9 mei 2018	1 januari 2019	Artikel XV van het wijzigingsprotocol.

Soort inkomsten			NL	DNK	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als DNK werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		studenten of in opleiding zijnde personen	20		Mits betalingen uit bronnen buiten DNK
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3		
		offshore (dienstbetrekking)		24, lid 7	Door middel van vaste inrichting in DNK
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	Artikel 18 gewijzigd door artikel IV wijzigingsprotocol. Zie artikel XV wijzigingsprotocol voor overgangsrecht
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1, ond a	
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 1	Artikel 18 gewijzigd door artikel IV wijzigingsprotocol
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 6	Artikel 18 gewijzigd door artikel IV wijzigingsprotocol
		beroepspensioen	21		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 2	Artikel 18 gewijzigd door artikel IV wijzigingsprotocol
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 18, lid 2
		WW		18, lid 2	Artikel 18 gewijzigd door artikel IV wijzigingsprotocol
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in DNK is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 21

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 18-1-2; 19-1-a; 19-2-a
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 16; 17; 18-6

Duitsland (DEU) 2012

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	5 december 2015	1 januari 2016	
	Wijzigingsprotocol 31 juli 2022	1 januari 2023	

In art. XII van het protocol is de compensatieregeling opgenomen.

Soort inkomsten			NL	DEU	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		14, lid 1	Als DEU werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 14, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		15, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		16, lid 1	
		studenten of in opleiding zijnde personen	20		Mits betalingen uit bronnen buiten DEU
		hoogleraren en andere docenten	19		Maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek en beloning niet uit DEU tenzij onderzoek in de eerste plaats voor persoonlijk nut wordt verricht
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		14, lid 4	Indien werkelijke leiding van de onderneming in DEU is gevestigd
		werknemers internationaal bedrijventerrein		14, lid 3	Mits in DEU verzekerd volgens EU Vo 1408/71 of 883/2004
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 17, lid 8	publiekrechtelijk pensioen		18, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf, bedrijfspensioen en lijfrente	17, lid 1		Uitzondering: in DEU belast indien totaal van pensioen (niet overheid), lijfrente en sociale zekerheidspensioenen uit DEU > € 15.000, zie art. 17, lid 2
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		18, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		afkoopsom pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		17, lid 4	
	Uitkeringen	AOW / Anw	17, lid 1		Uitzondering: in DEU belast indien totaal van pensioen (niet overheid), lijfrente en sociale zekerheidspensioenen uit DEU > € 15.000, zie art. 17, lid 2
		WAO / WIA / Waz / Wajong		17, lid 3	Uitzondering: de Erwerbsminderungsrente wordt op grond van artikel XII, lid 1-b-aa uit het Protocol behandeld als een sociale zekerheidspensioen. Artikel 17, lid 1 en 2 zijn van toepassing.
		ZW		14/15	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 17, lid 3
		WW		17, lid 3	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in DEU is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 21

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 14-1+3+4; 17-2+3, 18-1+2
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 15-1; 16-1; 17-4
Uit artikel 22, lid 2, sub e volgt dat Nederland onder bepaalde voorwaarden de verrekeningsmethode toepast indien Duitsland bestanddelen van het inkomen vrijstelt van belasting waar zij op grond van het belastingverdrag heffingsrecht over heeft.	

Egypte (EGY)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	20 mei 2000	1 januari 2001	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2021			

Soort inkomsten			NL	EGY	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als EGY werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		studenten of in opleiding zijnde personen	20		Mits betalingen uit bronnen buiten EGY
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3		
		offshore (dienstbetrekking)		23, lid 6	Door middel van vaste inrichting in EGY
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1, ond a	Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		beroepspensioen	21		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 3	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 18, lid 3
		WW		18, lid 3	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 12% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 12% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in EGY is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 12% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 21

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 18-3; 19-1a; 19-2
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 16; 17; 18-1+2

Estland (EST)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	14 maart 1997	1 januari 2010	

Soort inkomsten			NL	EST	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als EST werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		hoogleraren en andere docenten	20		Maximaal voor 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten of in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten EST
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3		
		offshore (dienstbetrekking)		25, lid 6	Door middel van vaste inrichting in EST
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		beroepspensioen	22		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 3	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 18, lid 3
		WW		18, lid 3	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in EST is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 22

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 18-3; 19-1; 19-2-a; 25-6
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 16; 17; 18-2

Ethiopië (ETH)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	10 augustus 2012	1 januari 2017	

Soort inkomsten			NL	ETH	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als ETH werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16 en protocol XIII	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1, ond a	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		hoogleraren en andere docenten	20		Maximaal voor 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten of in opleiding zijnde personen	19		Mits betalingen uit bronnen buiten ETH
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		15, lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in ETH is gevestigd
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 17, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		17, lid 1	
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		17, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		17, lid 1	
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		17, lid 1	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		17, lid 5	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		17, lid 2	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 17, lid 2
		WW		17, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in ETH is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 21

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 17-1+2; 18-1-a
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 16

Filippijnen (PHL)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	20 september 1991	1 januari 1992	

Soort inkomsten			NL	PHL	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als PHL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	Tenzij diensten in NL worden verricht door een persoon die niet de PHL nationaliteit heeft
		artiesten en sporters		17	
		hoogleraren en andere docenten	20		Maximaal voor 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten of in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten PHL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3		Mits persoon behoort tot vaste of voltallige bemanning
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Tenzij het pensioen wordt betaald voor diensten die in NL werden verricht door een persoon die niet de PHL nationaliteit heeft
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		Tenzij het pensioen ten laste van de winst van een in PHL gevestigd bedrijf komt
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Tenzij het pensioen wordt betaald voor diensten die in NL werden verricht door een persoon die niet de PHL nationaliteit heeft
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 1		Tenzij dit ten laste komt van de winst van een in PHL gevestigd bedrijf
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 1		Tenzij dit ten laste komt van de winst van een in PHL gevestigd bedrijf
		afkoopsom lijfrente	nationale wet		
		beroepspensioen	nationale wet		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	nationale wet		
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie nationale wet
		WW	nationale wet		Indien dienstbetrekking niet verbroken, zie art. 15/16
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in PHL is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: geen

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 16; 19
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 17

Finland (FIN)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	20 december 1997	1 januari 1998	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2020			

Soort inkomsten			NL	FIN	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als FIN werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16 en protocol VIII	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17	
		studenten of in opleiding zijnde personen	20, lid 1		Mits betalingen uit bronnen buiten FIN. Zie voor uitzondering art.20, lid 2
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3		
		offshore (dienstbetrekking)		24, lid 6	Door middel van een vaste inrichting in FIN
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 2	Maximaal 20%, tenzij overgangsrecht van toepassing is: dan volledig heffingsrecht woonland (NL)
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Zie opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 2	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 2	
		afkoopsom lijfrente	21		
		beroepspensioen	21		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 3	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 18, lid 3
		WW		18, lid 3	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in FIN is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 21

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 16; 17; 18-2

Frankrijk (FRA)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	29 maart 1974	1 januari 1974	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2020			

Soort inkomsten			NL	FRA	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als FRA werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		hoogleraren en andere docenten	20		Maximaal voor 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten of in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten FRA
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3		
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	
		privaat/overheidsbedrijf	18		
		lijfrente	22		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18		
		afkoopsom lijfrente	22		
		beroepspensioen	22		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	22		
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 22
		WW	22		Indien dienstbetrekking niet verbroken, zie art. 15/16
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in FRA is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 22

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 19-1
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 16; 17

Georgië (GEO)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	21 februari 2003	1 januari 2004	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2020			

Soort inkomsten			NL	GEO	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als GEO werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1, ond a	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		hoogleraren en andere docenten	20		Maximaal voor 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten of in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten GEO
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 4		
		offshore (dienstbetrekking)	24, lid 6		Door middel van een vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18, lid 6	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1, ond a	Zie opmerking loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 3	
		beroepspensioen	22		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 1		
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 18, lid 1
		WW	18, lid 1		
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in GEO is gelegen
	Inkomsten uit onroerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 22

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 19-1-a; 19-2-a
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 16; 17; 18-3

Ghana (GHA)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	12 november 2008	1 januari 2009	Verdrag 1959 op verzoek over 2016 toepassen

GHA heft op basis van 'remittance base'. Op basis van art.23, lid 1 van het verdrag verleent NL alleen een voorkoming voor zover het inkomen volledig is onderworpen aan belastingheffing in GHA of is overgemaakt naar, of wordt ontvangen in GHA (met uitzondering van hetgeen beschreven in art.23, lid 2).

Soort inkomsten			NL	GHA	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als GHA werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16 en protocol XIII	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1, ond a	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		hoogleraren en andere docenten	20		Maximaal voor 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten of in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten GHA
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		15, lid 5	Indien onderneming in GHA is gevestigd
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18, lid 6	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 3	
		beroepspensioen	22		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 1		
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art.18, lid 1
		WW	18, lid 1		
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 8% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 8% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in GHA is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 8% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 22

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1+5; 19-1a; 19-2a
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 16; 17-1; 18-3

Griekenland (GRC)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	1 januari 1981	1 januari 1981	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2022			

Soort inkomsten			NL	GRC	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		16, lid 1	Als GRC werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art. 16, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		17, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		20, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		18	
		hoogleraren en andere docenten	21		Maximaal 2 jaar voor onderwijs (geen onderzoek)
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		16, lid 3	Indien winst van de onderneming in GRC wordt belast
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen		20, lid 2, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf	19		
		lijfrente	23, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		20, lid 2, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		19, lid 2	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		19, lid 2	
		afkoopsom lijfrente	23, lid 1		
		beroepspensioen	23, lid 1		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	23, lid 1		
		ZW		16/17	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 23, lid 1
		WW	23, lid 1		Indien dienstbetrekking niet verbroken, zie art. 15/16
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 7% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar (culturele royalty's 5%)
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in GRC is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 23

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 16-1; 17-1; 20
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 16-3; 18; 19-2

Hong Kong (HKG)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	24 oktober 2011	1 januari 2012	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2024			

Soort inkomsten			NL	HKG	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		14, lid 1	Als HKG werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 14, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		15	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1, ond a	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		16, lid 1	
		studenten of in opleiding zijnde personen	19		Mits betalingen uit bronnen buiten HKG
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		14, lid 3	Indien onderneming in HKG is gevestigd
		offshore (dienstbetrekking)		22, lid 5	Door middel van een vaste inrichting in HKG
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 17, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		18, lid 2, ond a	Zie opmerking loon-beloning overheid
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		17, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		18, lid 1, ond a	Zie opmerking loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf), beroepspensioen en lijfrente		17, lid 1	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf), beroepspensioen en lijfrente		17, lid 1	
		alimentatie		17, lid 3	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		17, lid 2	
		ZW		14/15	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 17, lid 2
		WW		17, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 3% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in HKG is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 20

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 14-1+3; 18-1-a; 18-2-a; 22-5
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 12-2; 15; 16-1; 17-1+2

Hongarije (HUN)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	25 september 1987	1 januari 1988	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2022			

Soort inkomsten			NL	HUN	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als HUN werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16 en protocol VI	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17	
		hoogleraren en andere docenten	20		Maximaal voor 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten of in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten HUN
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3		
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf	18, lid 1		
		lijfrente	22, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 2	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 2	
		afkoopsom lijfrente	22, lid 1		
		beroepspensioen	22, lid 1		
	Uitkeringen	AOW/Anw		18, lid 3	
		WAO / WIA / WAZ/ Wajong	22, lid 1		
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 22, lid 1
		WW	22, lid 1		Indien dienstbetrekking niet verbroken, zie art. 15/16
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in HUN is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		
Restartikel: zie art. 22, lid 1					

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 16; 19; 18-3
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 17; 18-2

Ierland (IRL) 2019

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	29 februari 2020	1 januari 2021	Oude Verdrag op verzoek 12 maanden toepassen na datum inwerkingtreding
			Overgangsrecht art. 17, 18, 19 en 20. Mits inwoner van NL en inkomsten ingegaan voor inwerkingtreding nieuwe verdrag dan oude verdrag van toepassing. Tenzij keuze nieuw verdrag binnen 2 jaar na inwerkingtreding

IRL heft op basis van 'remittance base'. Op basis van art. 22, lid 4 van het verdrag verleent NL alleen een voorkoming voor zover dit inkomen is overgemaakt naar IRL, of wordt ontvangen in IRL.

Soort inkomsten			NL	IRL	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		14, lid 1	Als IRL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 14, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		15	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		16	
		studenten en stagiaires	19		Mits betalingen uit bronnen buiten IRL Zie ook overgangsrecht
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	14, lid 3		
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 17, lid 5	publiekrechtelijk pensioen		18, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL en <€ 25.000, zie art. 18, lid 2. Zie ook overgangsrecht
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	17, lid 1		Uitzondering: in IRL belast indien totaal van pensioen, lijfrente en sociale zekerheidsuitkering uit IRL >€ 25.000, zie art. 17, lid 2 Zie ook overgangsrecht
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		18, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL en <€ 25.000, zie art. 18, lid 2 Zie ook overgangsrecht
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		17, lid 3	Zie ook overgangsrecht
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		17, lid 3	Zie ook overgangsrecht
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	17, lid 1		Uitzondering: in IRL belast indien totaal van pensioen, lijfrente en sociale zekerheidsuitkering uit IRL >€ 25.000, zie art. 17, lid 2 Zie ook overgangsrecht
		ZW		14/15	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 20
		WW	17, lid 1		Uitzondering: in IRL belast indien totaal van pensioen, lijfrente en sociale zekerheidsuitkering uit IRL >€ 25.000, zie art. 17, lid 2 Zie ook overgangsrecht
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in IRL is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 20

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 14-1; 17-2; 18-1-2
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 15; 16; 17-3

Ierland oud

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	12 mei 1970	1 januari 1971	

Soort inkomsten			NL	IRL	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		14, lid 1	Als IRL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: belastingjaar) zie art. 14, lid 2 Afwijkend belastingjaar: 6-4 t/m 5-4
		beloning directeur/commissaris/e.d.		15, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1	
		artiesten en sporters		16	
		hoogleraren en andere docenten	27		Voor maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	14, lid 3		
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 19, lid 2	publiekrechtelijk pensioen		18, lid 1	
		privaat/overheidsbedrijf	17		
		lijfrente	19		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		18, lid 1	
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	17		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	17		
		afkoopsom lijfrente	20		
		beroepspensioen	20		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	20		
		ZW		14/15	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 20
		WW	20		Indien dienstbetrekking niet verbroken, zie art. 14/15
	ROW	rente ter beschikking stellen	9, lid 1		
		royalty's	10, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		4	Indien onroerend goed in IRL is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	8, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	9, lid 1		

Restartikel: zie art. 20

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 4; 14-1; 15-1; 16; 18
Verrekeningsmethode	art: 8-2

IJsland (ISL)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	27 december 1998	1 januari 1999	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2020			

Soort inkomsten			NL	ISL	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als ISL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		studenten of in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten ISL
		hoogleraren en andere docenten	20		Maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in algemeen belang
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		15, lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in ISL is gevestigd
		offshore (dienstbetrekking)		25, lid 6	Door middel van een vaste inrichting in ISL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1, ond a	Zie opmerking loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		beroepspensioen	22, lid 1		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 3	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 18, lid 3
		WW		18, lid 3	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in ISL is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 22

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1+3; 18-3; 19-1-a; 19-2-a
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 16; 17; 18-2

India (IND)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	21 januari 1989	1 januari 1990	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2020			

Soort inkomsten			NL	IND	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als IND werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		studenten en in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten IND en voor maximaal 5 jaar
		hoogleraren en andere docenten	20		Maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in algemeen belang
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3		
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1, ond a	
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 2	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 2	
		afkoop lijfrente	nationale wet		
		beroepspensioenen	nationale wet		
	Uitkeringen	AOW / Anw		18, lid 3	
		WAO / WIA / Waz / Wajong	nationale wet		
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie nationale wet
		WW	nationale wet		Indien dienstbetrekking niet verbroken, zie art. 15/16
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 20% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in IND is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: geen

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 16; 18-3; 19
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 17; 18-2

Indonesië (IDN)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	31 december 2003	1 januari 2004	
	Wijzigingsprotocol 30 juli 2015	1 januari 2018	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2021			

Soort inkomsten			NL	IDN	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		16, lid 1	Als IDN werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 16, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		17, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		20, lid 1	Tenzij diensten in NL worden verricht door een inwoner en onderdaan van NL
		artiesten en sporters		18	
		studenten of in opleiding zijnde personen	22		Mits betalingen uit bronnen buiten IDN en voor overige inkomsten zie voorwaarden in verdrag
		hoogleraren en andere docenten	21		Maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		16, lid 3	Indien de onderneming in IDN is gevestigd
		offshore (dienstbetrekking)		25, lid 6	Door middel van een vaste inrichting in IDN
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 19, lid 3	publiekrechtelijk pensioen		20, lid 1	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		19, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		20, lid 1	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		19, lid 1	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		19, lid 1	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		19, lid 2	
		ZW		16/17	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 19, lid 2
		WW		19, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in IDN is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 23

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 16-1+3; 19; 20
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 17-1; 18

Irak (IRQ)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	Nog niet in werking		

Soort inkomsten			NL	IRQ	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		14, lid 1	Als IRQ werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 14, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		15	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		17, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		studenten en stagiaires	18		Mits betalingen uit bronnen buiten IRQ
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	14, lid 3		
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen		17, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		16, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		17, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		16, lid 1	
		afkoopsom ingegane lijfrente	19		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		16, lid 4	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		16, lid 2	
		ZW		14/15	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 16, lid 2
		WW		16, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 7,5% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in IRQ is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 19

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 14-1: 16-1-2; 17
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 15; 16-4

Israel (ISR)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	9 juli 1974	9 september 1974	

MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2020
Het belastingverdrag is niet van toepassing op inwoners van door Israël bezet gebied. Zie brief van de staatssecretaris van Sociale zaken en Werkgelegenheid van 8 december 2015, nr. 417. <https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kst-23432-417.html>

Soort inkomsten			NL	ISR	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		17, lid 1	Als ISR werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: belastingjaar) zie art. 17, lid 2 Afwijkend belastingjaar: 1-4 t/m 31-3
		beloning directeur/commissaris/e.d.		18, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		21, lid 1	Tenzij diensten in NL worden verricht door een inwoner en onderdaan van NL
		artiesten en sporters		19	
		studenten en in opleiding zijnde personen	23		Mits betalingen uit bronnen buiten ISR en voor overige inkomsten zie voorwaarden in verdrag
		hoogleraren en andere docenten	22		Maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in algemeen belang
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		17, lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in ISR is gevestigd
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art.20, lid 2	publiekrechtelijk pensioen		21, lid 1	
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	20, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		21, lid 1	Zie opmerking loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	20, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	20, lid 1		
		afkoop lijfrente	24		
		beroepspensioen	24		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	24		
		ZW		17/18	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 24
		WW	24		Indien dienstbetrekking niet verbroken, zie art. 17/18
	ROW	rente ter beschikking stellen	12, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	13, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		7	Indien onroerend goed in ISR is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	11, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	12, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 24

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 7; 17-1; 18-1; 19; 21
Verrekeningsmethode	art: 11-2; 12-2; 13-2; 17-3

Italië (ITA)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	3 oktober 1993	1 januari 1994	

Soort inkomsten			NL	ITA	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als ITA werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16, lid 1 en protocol art. 8	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17	
		studenten en in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten ITA
		hoogleraren en andere docenten	20		Maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in algemeen belang
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3		
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL en geen ITA onderdaan
		privaat/overheidsbedrijf	18, lid 1		
		lijfrente	22, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Zie opmerking loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 2	Mits werkzaamheden in ITA verricht door persoon met ITA nationaliteit en geen NL nationaliteit
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 2	Mits werkzaamheden in ITA verricht door persoon met ITA nationaliteit en geen NL nationaliteit
		afkoop lijfrente	22, lid 1		
		beroepspensioen	22, lid 1		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	22, lid 1		
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 22, lid 1
		WW	22, lid 1		Indien dienstbetrekking niet verbroken, zie art. 15/16
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in ITA is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 22

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 16; 19
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 17

Japan (JPA)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	29 december 2011	1 januari 2012	

MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2020

JPA heft op basis van 'remittance base'. Op basis van art. 4 van het verdrag verleent NL alleen een voorkoming voor zover dit inkomen volledig is onderworpen aan belastingheffing in JPA of is overgemaakt naar, of wordt ontvangen in JPA.

Soort inkomsten			NL	JPA	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		14, lid 1	Als JPA werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 14, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		15	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		16, lid 1	
		studenten en in opleiding zijnde personen	19		Mits betalingen uit bronnen buiten JPA en voor maximaal 1 jaar
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		14, lid 3	Indien onderneming in JPA gevestigd
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 17, lid 2	publiekrechtelijk pensioen		18, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen	17, lid 1		
		lijfrente	17, lid 2		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		18, lid 1	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		17, lid 3	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		17, lid 3	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	17, lid 1		
		ZW		14/15	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 17, lid 1
		WW	17, lid 1		
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in JPA is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 20

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 14-1+3; 17-1+2; 18-1-a; 18-2-a
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 15; 16-1; 17-3

Jordanië (JOR)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	16 augustus 2007	1 januari 2008	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2021			

Soort inkomsten			NL	JOR	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als JOR werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17	
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		15, lid 3	Indien onderneming in JOR gevestigd
		offshore (dienstbetrekking)		23, lid 6	Door middel van een vaste inrichting in JOR
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art 18, lid 3	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	
		privaat/overheidsbedrijf		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Zie opmerking loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 1	
		beroepspensioen	21		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 1		Tenzij in de opbouwfase een fiscale tegemoetkoming is genoten in JOR, dan belast in JOR
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 18, lid 1
		WW		18, lid 1	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in JOR is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Restartikel: zie art. 21					

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1+3; 18-1; 19-1-a; 19-2
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 16; 17

Kazachstan (KAZ)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	2 mei 1997	1 januari 1996	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2021			

Soort inkomsten			NL	KAZ	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als KAZ werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		hoogleraren en andere docenten	20, lid 1		Maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek in de eerste plaats wordt verricht voor persoonlijk nut
		studenten of personen in opleiding en wetenschappelijk onderzoekers	21		Mits betalingen uit bronnen buiten KAZ
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3		
		offshore (dienstbetrekking)		25, lid 6	Door middel van een vaste inrichting in KAZ
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art18, lid 3	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
		afkooptom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Zie opmerking loon-beloning overheid
		afkooptom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		afkooptom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		beroepspensioen	22		
	Uitkeringen	AOW / Anw / Wajong / WAO / WIA / Waz /		19, lid 4	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 19, lid 4
		WW		19, lid 4	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
	Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6
Inkomsten uit roerende zaken		dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Restartikel: zie art. 22					

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15; 19-1-a; 19-2-a; 19-4; 25-6
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 16; 17-1; 18-2

Kirgizië (KGZ)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	1 januari 2025	1 januari 2025	

Soort inkomsten			NL	KGZ	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als KGZ werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		studenten of in opleiding zijnde personen	20		Mits betalingen uit bronnen buiten KGZ
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3		
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf, bedrijfspensioen en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		afkoopsom pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 1	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 1	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 18, lid 1
		WW		18, lid 1	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar. Zie verdrag
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in KGZ is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 21

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 18-1, 19-1a; 19-2a
Verrekeningsmethode	art: 16; 17-1

Koeweit (KWT)

NOG NIET IN WERKING

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	23 april 2002	1 januari 2003	
Op grond van het Besluit van 7 september 2017, nr IZV 2017-0000015971 wordt de aftrek ter voorkoming van dubbele belasting voor inkomsten uit dienstbetrekking berekend op basis van de vrijstellingsmethode.			

Soort inkomsten			NL	KWT	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als KWT werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16		KWT mag ook maximaal 25% over bruto beloning heffen
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1, protocol 9	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17	
		hoogleraren en andere docenten	20		Maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek in de eerste plaats wordt verricht voor persoonlijk nut
		studenten of personen in opleiding en wetenschappelijk onderzoekers	21		Mits betalingen uit bronnen buiten KWT
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3		
		offshore (dienstbetrekking)		25, lid 6, protocol 2	Door middel van een vaste inrichting in KWT
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente →art 18, lid 6	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1, protocol 9	Zie opmerking loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegane pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 3	
		afkoopsom ingegane lijfrente	22		
		beroepspensioen	22		
	Uitkeringen	AOW / Anw / Wajong / WAO / WIA / Waz / ZW	18, lid 1		
				15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 18, lid 1
		WW	18, lid 1		
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in KWT is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 22

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 19-1-a; 19-2-a; 22-2
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 12-2; 16; 17; 18-3

Korea (KOR)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	17 november 1981	1 januari 2000	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2021			

Soort inkomsten			NL	KOR	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		16, lid 1	Als KOR werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art. 16, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		17, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		20, lid 1	Tenzij diensten in NL worden verricht door een inwoner en onderdaan van NL
		artiesten en sporters		18, lid 1	
		hoogleraren en andere docenten	21		Maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek in de eerste plaats wordt verricht voor persoonlijk nut
		studenten of personen in opleiding en wetenschappelijk onderzoekers	22		Mits betalingen uit bronnen buiten KOR.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	16, lid 3		
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art 19, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		20, lid 1	Zie opmerking loon-beloning overheid
		privaat/overheidsbedrijf	19, lid 1		
		lijfrente	19, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		20, lid 1	Zie opmerking loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	19, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	19, lid 1		
		afkoopsom lijfrente	nationale wet		
		beroepspensioen	nationale wet		
	Uitkeringen	AOW / Anw		19, lid 3	
		WAO / WIA / WAZ en Wajong	nationale wet		
		ZW		16/17	Indien dienstbetrekking verbroken, zie nationale wet
		WW	nationale wet		
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar (culturele royalty's 15%)
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in KOR is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: geen

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 16-1; 17-1; 20
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 18; 19-2+3

KOSOVO 2020

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	31 december 2021	1 januari 2022	

Soort inkomsten			NL	RKS	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		14, lid 1	Als RKS werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		15, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		16, lid 1	
		studenten	19		Mits betalingen uit bronnen buiten RKS
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	14, lid 3		Indien werkelijke leiding van de onderneming in RKS is gevestigd
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 17, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		18, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		17, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		18, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		17, lid 5	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		17, lid 5	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		17, lid 2	
		ZW		14/15	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 17, lid 2
		WW		17, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in RKS is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Restartikel: zie art. 20					

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 14-1; 17-1+2; 18-1+2
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 15-1; 16-1, 17-5

Kroatië (HRV)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	6 april 2001	1 januari 2002	Tijdvakken vóór 2002: zie verdrag voormalig Joegoslavië
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2022			

Soort inkomsten			NL	HRV	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als HRV werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16 en protocol VI	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		studenten of personen in opleiding	20		Mits betalingen uit bronnen buiten HRV
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3		
		offshore (dienstbetrekking)		24, lid 6	Door middel van een vaste inrichting in HRV
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente →art 18, lid 2	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1 en protocol VII		Uitzondering: in HRV belast indien totaal van pensioen en lijfrente in HRV > € 5.445, zie protocol VII
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Zie opmerking loon-beloning overheid
		afkoopsom pensioen (geen overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 1 en protocol VII		Uitzondering: in HRV belast indien totaal van pensioen en lijfrente in HRV > € 5.445, zie protocol VII
		beroepspensioen	21		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		19, lid 3	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 19, lid 3
		WW		19, lid 3	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11		
		royalty's	12		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in HRV is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11		
Restartikel: zie art. 21					

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 19-1-a; 19-2-a; 19-3
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 16; 17

Letland (LVA)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	29 januari 1995	1 januari 1996	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2021			

Soort inkomsten			NL	LVA	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als LVA werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: maanden) zie art.15 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16 en protocol XIII	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		hoogleraren en andere docenten	20		Maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten en in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten LVA
		personeel aan boord van vervoermiddelen in internationaal verkeer	15, lid 3		
		offshore (dienstbetrekking)		25, lid 6	Door middel van een vaste inrichting in LVA
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Zie opmerking loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente		18, lid 2	
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 3	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art18, lid 3
		WW		18, lid 3	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed gelegen in LVA is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 22

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15; 18-3; 19
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 16; 17 en 18-2

Liechtenstein (LIE)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	31 mei 2021	1 januari 2022	

Soort inkomsten			NL	LTU	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		14, lid 1	Als LIE werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 14, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		15	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18 lid 1, ond a	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		16, lid 1	
		studenten of in opleiding zijnde personen	19		Mits betalingen uit bronnen buiten LIE
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		14, lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in LIE is gevestigd
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art 17, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		18, lid 2, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf, bedrijfspensioen en lijfrente		17, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		18, lid 2, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		17, lid 5	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		17, lid 5	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		17, lid 2	
		ZW		14/15	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art17, lid 2
		WW		17, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed gelegen in LIE is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 20

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 14-1; 17-1+2; 18-1
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 15-1; 16-1; 17-5

Litouwen (LTU)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	31 augustus 2000	1 januari 2001	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2020			

Soort inkomsten			NL	LTU	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als LTU werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		hoogleraren en andere docenten	20		Maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
		studenten of in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten LTU
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	15, lid 3		
		offshore (dienstbetrekking)		25, lid 6	Door middel van vaste inrichting in LTU
		Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2
	privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1		
	afkoopsom publiekrechtelijk pensioen			19, lid 1	Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
	afkoopsom ingegaan pensioen (particulier/overheidsbedrijf) en lijfrente			18, lid 2	
	afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente			18, lid 2	
	beroepspensioen		22		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 3	
		ZW		15	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art18, lid 3
		WW		18, lid 3	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
	Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6
Inkomsten uit roerende zaken		dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Restartikel: zie art. 22					

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15, 18-3, 19
Verrekeningsmethode	art: 10-2, 11-2, 12-2, 16, 17, 18-2

Luxemburg (LUX)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	20 oktober 1969	1 januari 2011	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2020			

Soort inkomsten			NL	LUX	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		16, lid 1	Als LUX werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.16 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		17, lid 1, protocol IV	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		20, lid 1	
		artiesten en sporters		18	
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer of aan boord van een schip voor vervoer in de binnenwateren	16, lid 3		
		studenten en in opleiding zijnde personen	27		Mits betalingen uit bronnen buiten LUX
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen		20, lid 1	
		privaat/overheidsbedrijf	19		
		lijfrente	21		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		20, lid 1	Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (particulier/overheidsbedrijf)	19		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen	19		
		afkoopsom lijfrente	21		
		beroepspensioen	21		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	21		
		ZW		16 /17	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 21
		WW	21		Indien dienstbetrekking niet verbroken, zie art. 16/17
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed gelegen In LUX is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 21

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 16; 17; 18; 20
Verrekeningsmethode	art: 10-2

Maleisië (MYS)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	2 februari 1988	1 januari 1985	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2022 MYS heft op basis van 'remittance base'. Op basis van art. 6 van het verdrag verleent Nederland alleen een voorkoming voor zover dit inkomen volledig is onderworpen aan belastingheffing in MYS of is overgemaakt naar MYS.			

Soort inkomsten			NL	MYS	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als MYS werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.15 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16 en protocol IV	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 4	Indien de onderneming in MYS is gevestigd
		hoogleraren en andere docenten	20, lid 1		Ten hoogste 2 jaar, onderwijs geven en/of leiding geven aan onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
		studenten en in opleiding zijnde personen	21		Zie specifieke voorwaarden in artikel 21
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18 lid 2	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (particulier/overheidsbedrijf)	18, lid 1		
		afkoopsom nog niet ingegaan pensioen	18, lid 1		
		afkoopsom lijfrente	22, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	22, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		ZW		15 /16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art22, lid 1
		WW	22, lid 1		MYS mag maximaal 10% bronbelasting inhouden op bruto bedrag. Indien dienstbetrekking niet verbroken, zie art. 15/16
	ROW	rente ter beschikking stellen	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		royalty's	13, lid 1		Maximaal 8% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar,
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed gelegen in MYS is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	11, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 22

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 7; 15-1;16; 19 en 22-2
Verrekeningsmethode	art: 12-2; 15-4; 17 en 22-1

Malta (MLT)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	9 november 1977	1 januari 1994	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2020 MLT heft op basis van 'remittance base'. Op basis van art. 2 lid 5 van het verdrag verleent Nederland alleen een voorkoming voor zover dit inkomen volledig is onderworpen aan belastingheffing in MLT of is overgemaakt naar MLT.			

Soort inkomsten			NL	MLT	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		16, lid 1	Als MLT werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.16 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		17, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		20, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		18, lid 1	
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	16, lid 3		
		(hoog)leraren	21, lid 1		Voor maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten of in opleiding zijnde personen	22		Zie specifieke voorwaarden in artikel 22
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente →art. 19 lid 4	publiekrechtelijk pensioen		20, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	19, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		20, lid 1	Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen(privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente		19, lid 2	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente		19, lid 2	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		19, lid 3	
		ZW		16/17	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art 19, lid 3
		WW		19, lid 3	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed gelegen in MLT is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 23

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 16-1; 19-3; 20
Verrekeningsmethode	art: 11-2; 12-2; 17-1; 18 en 19-2

Marokko (MAR)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	10 juni 1987	1 januari 1988	

Soort inkomsten			NL	MAR	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		16, lid 1	Als MAR werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.16 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		17, lid 1	Tenzij wezenlijke functie ten laste van vaste inrichting NL, zie art. 17 lid 3
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		20, lid 1	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		artiesten en sporters		18, lid 1	
		personeel aan boord van vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		16, lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in MAR is gevestigd
		studenten	21		Mits betalingen uit bronnen buiten MAR. Specifieke voorwaarden zie verdrag
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Belast in beide landen, verdrag voorziet niet in voorkoming van dubbele belasting
		privaat/overheidsbedrijf	19, lid 1		
		lijfrente	22		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Belast in beide landen, verdrag voorziet niet in voorkoming van dubbele belasting
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf)	19, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf)	19, lid 1		
		afkoopsom lijfrente	22		
		beroepspensioen	22		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	22		
		ZW		16/17	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 22
		WW	22		Indien dienstbetrekking niet is verbroken, zie art. 16/17
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 25% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed gelegen in MAR is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 25% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 25% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 22

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art.6; 16-1;17-1; 18 en 20
Verrekeningsmethode	art. 10-2; 11-2; 12-2 en 16-3

Mexico (MEX)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	13 oktober 1994	1 januari 2010	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2024			

Soort inkomsten			NL	MEX	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als MEX werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16 en protocol XV	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		personeel aan boord van vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	15, lid 3		
		studenten of in opleiding zijnde personen	20		Mits betalingen uit bronnen buiten MEX
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente →art. 19 lid 4	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente		18, lid 2	
		beroepspensioen	21		Maximaal 17,5% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 3	Maximaal 17,5% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art18, lid 3
		WW		18, lid 3	Maximaal 17,5% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed gelegen in MEX is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 22

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 19-1-a en 19-2-a
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 16; 17; 18-2 en 18-3

Moldavië (MDA)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	1 juni 2001	1 januari 2002	

Soort inkomsten			NL	MDA	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als MDA werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16 en protocol XII	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		studenten en in opleiding zijnde personen	20		Mits betalingen uit bronnen buiten MDA
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	15, lid 3		
		offshore (dienstbetrekking)		24, lid 6	Door middel van een vaste inrichting in MDA
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18 lid 4	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Tenzij persoon inwoner en onderdaan van MDA
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente		18, lid 2	
		beroepspensioen	21		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 3	
		ZW		15 /16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art18, lid 3
		WW		18, lid 3	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 2% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar,
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed gelegen in MDA is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 21

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 18-3; 19-1-a; 19-2-a en 21-2
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 16; 17 en 18-2

Montenegro (MNE)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	6 februari 1983	1 januari 1984	
Dit is het oude verdrag met voormalig Joegoslavië. Grondslag voor toepassing zie: Besluit van 7 december 2019 (IZV 2019-0000206345)			

Soort inkomsten			NL	MNE	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als MNE werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.15 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		15, lid 4	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer en binnenschepen		15, lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in MNE is gevestigd
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen		18, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf	18, lid 1		
		lijfrente	21		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		18, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf)	18, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf)	18, lid 1		
		afkoopsom lijfrenten	21		
		beroepspensioen	21		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 4	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art18, lid 4
		WW		18, lid 4	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed gelegen in MNE is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 21

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1+4; 16-1; 18-2
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 12-2; 15-3; 17-1

Nieuw Zeeland (nZL)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	18 maart 1981	1 januari 1981	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2020			

Soort inkomsten			NL	NZL	Opmerkingen
Box I	Loon	Loon		15, lid 1	Als NZL werkland, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: belastingjaar 01-04 t/m 31-03) zie art. 15 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16, lid 2	Tenzij wezenlijke functie ten laste van vaste inrichting NL, zie art. 16 lid 3
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		hoogleraren en andere docenten	20		Voor maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek in de eerste plaats voor persoonlijk nut wordt verricht
		studenten en in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten NZL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	15, lid 3		
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente →art. 18, lid 2	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		15 en protocol X	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen		15 en protocol X	
		afkoopsom lijfrente	21A, lid 3		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		beroepspensioen	21A, lid 3		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
	Uitkeringen	AOW		19, lid 2 a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		Anw /WAO / WIA / Waz / Wajong	21A , lid 3		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 21A, lid 3
		WW	21A, lid 3		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar. Indien dienstbetrekking niet verbroken, zie art. 15/16
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in NZL is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 21A

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 16-1 en 19
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2 en 17

Nigeria (NGA)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	9 december 1992	1 januari 1993	

Soort inkomsten			NL	NGA	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als NGA werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.15 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16 en protocol VII	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		hoogleraren en andere docenten	20, lid 1		Verblijf in NGA voor maximaal 3 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten	21		Mits betalingen uit bronnen buiten NGA. Overige specifieke voorwaarden zie verdrag
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	Indien onderneming in NGA is gevestigd
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18 lid 3	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	
		privaat/overheidsbedrijf		18, lid 1	Tenzij alle overige pensioenen betaald aan een inwoner van NL belast zijn in NL, zie art. 18 lid 1,b
		lijfrente		18, lid 2	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf)		18, lid 1	Tenzij alle overige pensioenen betaald aan een inwoner van NL belast zijn in NL, zie art. 18 lid 1,b
		afkoopsom nog niet ingegane pensioen en lijfrente		18, lid 1	Tenzij alle overige pensioenen betaald aan een inwoner van NL belast zijn in NL, zie art. 18 lid 1,b
		afkoopsom lijfrente	22, lid 1		
		beroepspensioen	22, lid 1		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		19, lid 2	
		ZW		15 / 16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art16, lid 2
		WW		19, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 12,5% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 12,5% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in NGA is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 12,5% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 22

Methode van belastingvoorkoming

Vrijstellingsmethode	art: 6; 15; 16 en 19
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 17; 18-1-a; 18-2 en 22-2

Noord-Macedonië (MKD)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	21 april 1999	1 januari 2000	

Soort inkomsten			NL	MKD	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als MKD werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16 en protocol art. VIII	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		hoogleraren en andere docenten	20		Voor maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten of in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten MKD
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	15, lid 3		
		offshore (dienstbetrekking)		25, lid 6	Door middel van vaste inrichting MKD
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18 lid 3	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		Privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		beroepspensioen	22		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		19, lid 4	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art 19, lid 4
		WW		19, lid 4	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed gelegen in MKD is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 22

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 12-4; 15-1; 19-1-a; 19-2-a en 19-4
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 16; 17 en 18-2

Noorwegen (NOR)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	23 april 2013	30 november 2013	overgangsrecht artikel 18 o.g.v. protocol VIII
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2020			

Soort inkomsten			NL	NOR	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als NOR werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15 lid 2. Let op: afwijkende bepaling in lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	Tenzij vaste inrichting buiten NOR (zie lid 3)
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		studenten	20		Mits betalingen uit bronnen buiten NOR
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	15, lid 3		
		offshore (dienstbetrekking)		24, lid 5	Mits dienstbetrekking > 30 dagen in tijdvak van 12 maanden uitgeoefend in NOR
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18 lid 4	publiekrechtelijk pensioen		18, lid 1 en protocol VIII	Voor personen met een bestaande Noorse-uitkering die inwoner van Nederland waren vóór 30-11-2013 blijft het oude verdrag van toepassing. Tenzij men vóór 1-1-2016 een beroep doet op het Protocol. Deze keuze moet in beide landen kenbaar worden gemaakt. Op nieuwe uitkeringen vanaf 30-11-2013 is het wijzigingsprotocol altijd van toepassing.
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		18, lid 1 en protocol VIII	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		18, lid 1	
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente		18, lid 1	
		alimentatie uitkering	18, lid 5		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 1	Voor personen met een bestaande Noorse-uitkering die inwoner van Nederland waren vóór 30-11-2013 blijft het oude verdrag van toepassing. Tenzij men vóór 1-1-2016 een beroep doet op het Protocol. Deze keuze moet in beide landen kenbaar worden gemaakt. Op nieuwe uitkeringen vanaf 30-11-2013 is het wijzigingsprotocol altijd van toepassing.
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art18, lid 2
		WW		18, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in NOR is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 21

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1;16; 18-1; 18-2 en 18-5 (2 ^e volzin), 19-1-a; 21-2; 24-5
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 17

Oekraïne (UKR)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	2 november 1996	1 januari 1997	
	Wijzigingsprotocol 31 augustus 2021	1 januari 2022	

Soort inkomsten			NL	UKR	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als UKR werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16 en protocol art. IX	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		hoogleraren en andere docenten	20, lid 1		Voor maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
		studenten en in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten UKR
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	15, lid 4		
		offshore (dienstbetrekking)		25, lid 6	Door middel van een vaste inrichting in UKR
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18 lid 4	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente		18, lid 4	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 2	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art18, lid 2
		WW		18, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend in UKR is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 22

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 18-3;19-1-a en 19-2-a
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 16; 17 en 18-2

Oezbekistan (UZB)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	27 mei 2002	1 januari 2003	

Soort inkomsten			NL	UZB	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als UZB werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		hoogleraren en andere docenten	20, lid 1		Voor maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten en in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten UZB
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	15, lid 3		
		offshore (dienstbetrekking)		25, lid 6	Door middel van een vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18 lid 4	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente		18, lid 2	
		beroepspensioen	22		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 3	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art18, lid 3
		WW		18, lid 3	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in UZB is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 22

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 18-3; 19-1-a; 19-2-a; 22-2
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 16; 17; 18-2

Oman (OMN)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	28 december 2011	1 januari 2012	

MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2021
 Op grond van het Besluit van 7 september 2017, nr IZV 2017-0000015971 wordt de aftrek ter voorkoming van dubbele belasting voor inkomsten uit dienstbetrekking berekend op basis van de vrijstellingsmethode.

Soort inkomsten			NL	OMN	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als OMN werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16, protocol XIV	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17	
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	Indien onderneming in OMN is gevestigd
		hoogleraren en docenten	20		Voor maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten en in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten OMN
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan NL
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan NL
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente		18, lid 5	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 2	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art18, lid 2
		WW		18, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 8% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in OMN is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 8% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 22

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6-1; 19-1-a + 2-a; 22-2
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 12-2; 15-1+3; 16; 17-1 +2; 18- 1,2 + 3

Oostenrijk (AUT)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	8 september 2009	1 juli 2010	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2020			

Soort inkomsten			NL	AUT	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		16, lid 1	Als AUT werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.16 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		17, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		20, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		18, lid 1	
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in het internationale verkeer of aan boord van een binnenschip	16, lid 3		
		studenten of in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten AUT. Specifieke voorwaarden zie verdrag
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen		20, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf	19		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		20, lid 1	Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf)	19		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf)	19		
		lijfrente	22		
		afkoopsom lijfrente	22		
		beroepspensioen	22		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		20, lid 4	
		ZW		16/17	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art20, lid 4
		WW		20, lid 4	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	13, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in AUT is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 22

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 16-1; 20
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 13-2; 17-1;18

Pakistan (PAK)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	4 oktober 1982	1 januari 1983	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2022			

Soort inkomsten			NL	PAK	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als PAK werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.15 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16, lid 1	Tenzij wezenlijke functie ten laste van vaste inrichting NL, zie art. 16 lid 2
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		hoogleraren en andere docenten	20		Voor maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten en in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten PAK. Specifieke voorwaarden zie verdrag
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	15, lid 3		
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18 lid 3	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf)		18, lid 2	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen		18, lid 2	
		afkoopsom lijfrente	nationale wet		
		beroepspensioen	nationale wet		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	nationale wet		
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken is, dan o.g.v. nationale wet belast in NL
		WW	nationale wet	15, lid 1/16	Indien dienstbetrekking nietverbroken is, zie art. 15/16
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 20% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar, alleen culturele royalty's
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in PAK is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 20% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 20% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar

Restartikel: geen

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 16 en 19
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 17 en 18-2

Panama (PAN)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	1 december 2011	1 januari 2012	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2022			

Soort inkomsten			NL	PAN	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		14, lid 1	Als PAN werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.14 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		15	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		16, lid 1	
		studenten of in opleiding zijnde personen	19		Mits betalingen uit bronnen buiten PAN
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		14, lid 3	Indien de onderneming in PAN is gevestigd
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art.17, lid 2	publiekrechtelijk pensioen		17, lid 1	
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		17, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		17, lid 1	
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente		17, lid 1	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente		17, lid 3	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		17, lid 1	
		ZW		14/15	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art17, lid 1
		WW		17, lid 1	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in PAN is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 20

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 14-1-3; 17-1; 18-1-a
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 15; 16-1 + 2; 17-3

Polen (POL)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	18 maart 2003	1 januari 2004	
	Wijzigingsprotocol 30 april 2022	1 januari 2022	

Soort inkomsten			NL	POL	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als POL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15 lid 2	
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16 en protocol art. IX		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL	
		artiesten en sporters		17		
		hoogleraren en andere docenten	20		Voor maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang	
		studenten en in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten POL	
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer of aan boord van een binnenschip	15, lid 3			
		offshore (dienstbetrekking)		24, lid 6	Door middel van een vaste inrichting in POL	
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan NL	
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Tenzij inwoner en onderdaan NL	
		afkoopsom pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 5		
		beroepspensioen	22			
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 2		
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art18, lid 5	
		WW		18, lid 2		
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 5 % bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar	
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar	
	Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in POL is gelegen
		Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
interest			11, lid 1		Maximaal 5 % bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar	
Restartikel: zie art. 22						

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1;18-1+2; 19-1-a en 2-a; 22-2
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 16; 17 ; 18-5

Portugal (PRT)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	11 augustus 2000	1 januari 2001	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2021 Onder Portugal wordt mede verstaan: Madeira en de Azoren			

Soort inkomsten			NL	PRT	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als PRT werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16 en protocol XV	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17	
		hoogleraren en andere docenten	20		Maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in algemeen belang
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in PRT is gevestigd
		offshore (dienstbetrekking)		25 lid 6	Door middel van vaste inrichting in PRT
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18 lid 6	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Zie opmerking loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf)	18, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 3	
		afkoopsom ingegane lijfrente	22		
		beroepspensioen	22		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 1		
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art18, lid 1
		WW	18, lid 1		
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
	Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6
Inkomsten uit roerende zaken		dividend	10, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Restartikel: zie art. 22					

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15; 18; 19 en 22
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 16; 17; 18-3

Qatar (QAT)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	25 december 2009	1 januari 2010	

MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2021
 Op grond van het Besluit van 7 september 2017, nr IZV 2017-0000015971 wordt de aftrek ter voorkoming van dubbele belasting voor inkomsten uit dienstbetrekking berekend op basis van de vrijstellingsmethode.

Soort inkomsten			NL	QAT	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als QAT werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		hoogleraren en andere docenten	20		Maximaal 3 jaar voor onderwijs/wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
		studenten of in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten QAT
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in QAT is gevestigd
		offshore (dienstbetrekking)		23 lid 6	Door middel van vaste inrichting in QAT
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18 lid 2	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		18 lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 3	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18 lid 1	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art18, lid 1
		WW		18, lid 1	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in QAT is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 22

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1+3; 19-1+2
Verrekeningsmethode	art: 10.2; 12-2; 16-1; 17-1; 18-1

Roemenië (ROM)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	29 juli 1999	1 januari 2000	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2024			

Soort inkomsten			NL	ROM	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als ROM werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		hoogleraren en andere docenten	20		Maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet in algemeen belang
		studenten	21		Mits betalingen uit bronnen buiten ROM
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	15, lid 3		
		offshore (dienstbetrekking)		25, lid 6	Door middel van een vaste inrichting in ROM
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18 lid 4	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Zie opmerking loon-beloning overheid
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente		18 lid 2	
		afkoopsom ingegaan pensioen(privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		beroepspensioen	22		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 3	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art18, lid 3
		WW		18, lid 3	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11 lid 1		Maximaal 3% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 3% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
	Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6
Inkomsten uit roerende zaken		dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 3% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Restartikel: zie art. 22					

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 18-3; 19-1; 19-2
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 16; 17; 18-2

Rusland oud

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	27 augustus 1998	1 januari 1999	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2021 Het verdrag is eenzijdig opgezegd door Rusland. Met ingang van 1 januari 2022 is het Verdrag niet langer van toepassing. Vanaf 1 januari 2022 is het Besluit voorkoming van dubbele Belasting 2001 van toepassing.			

Soort inkomsten			NL	RUS	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als RUS werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		hoogleraren en andere docenten		20	Maximaal 2 jaar mits beloning uit bronnen binnen RUS
		studenten en in opleiding zijnde personen	20		Maximaal 5 jaar voor studenten, 2 jaar voor in opleiding zijnde personen mits beloning uit bronnen buiten RUS
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	15, lid 4		
		offshore (dienstbetrekking)		24, lid 6	Door middel van een vaste inrichting in RUS
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen		18, lid 4	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Zie opmerking loon-beloning overheid
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		beroepspensioen	21		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 3	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art18, lid 3
		WW		18, lid 3	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		
	Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6
Inkomsten uit roerende zaken		dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		
Restartikel: zie art. 21					

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 18-3; 18-4; 19-1
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 16; 17; 18-2

Saudi-Arabië (SAU)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	1 december 2010	1 januari 2011	

MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2021
Op grond van het Besluit van 7 september 2017, nr IZV 2017-0000015971 wordt de aftrek ter voorkoming van dubbele belasting voor inkomsten uit dienstbetrekking berekend op basis van de vrijstellingsmethode.

Soort inkomsten			NL	SAU	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als SAU werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden)
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16 en protocol VI	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		hoogleraren en andere docenten	21		Maximaal 2 jaar voor onderwijs/wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
		studenten	20		Mits betalingen uit bronnen buiten SAU
		personeel aan boord van vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		15, lid 2	Indien werkelijke leiding van de onderneming in SAU is gevestigd
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrenten	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Zie opmerking loon-beloning overheid
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 3	
		afkoopsom ingegaan pensioenen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 1		
		afkoopsom ingegane lijfrente	18, lid 1		
		beroepspensioen	22		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 2	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art18, lid 2
		WW		18, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 7% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
	Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6
Inkomsten uit roerende zaken		dividend	10, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Restartikel: zie art. 22					

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 19-1; 19-2
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 16; 17-1; 18-3

Servië (SRB)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	6 februari 1983	1 januari 1984	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2020 Dit is het oude verdrag met voormalig Joegoslavië. Grondslag voor toepassing zie: Besluit van 7 december 2019 (IZV 2019-0000206345)			

Soort inkomsten			NL	SRB	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als SRB werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.15 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		15, lid 4	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		Personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer en binnenschepen		15, lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in SRB is gevestigd
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen		18, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf	18, lid 1		
		lijfrente	21		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		18, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf)	18, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf)	18, lid 1		
		afkoopsom lijfrente	21		
		beroepspensioen	21		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 4	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art18, lid 4
		WW		18, lid 4	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in SRB is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		
Restartikel: zie art. 21					

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1+4; 16-1; 18-2
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 12-2; 15-3; 17-1

Singapore (SGP)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	31 augustus 1971	1 januari 1972	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2020			

Soort inkomsten			NL	SGP	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als SGP werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.15 lid 2	
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16 lid 2		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	Tenzij de diensten in NL worden verricht door een inwoner van NL die niet de SGP nationaliteit heeft	
		artiesten en sporters		17 lid 1		
		studenten en personen in opleiding	20		Mits betalingen uit bronnen buiten SGP. Specifieke voorwaarden zie verdrag	
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	15 lid 3			
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → artikel 18 lid 2	publiekrechtelijk pensioen		19 lid 1	Zie opmerking loon-beloning overheid	
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1			
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Zie opmerking loon-beloning overheid	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf)	21			
		afkoopsom ingegaan pensioen	21			
		afkoopsom lijfrente	21			
		beroepspensioen	21			
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA/ WAZ en Wajong	21			
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 21	
		WW	21		Indien dienstbetrekking niet verbroken, zie art. 15/16	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar ook als feitelijk een lager percentage werd ingehouden, zie art11, lid 2	
		royalty's	12, lid 1			
	Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in SGP is gelegen
		Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
rente			11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar ook als feitelijk een lager percentage werd ingehouden, zie art11, lid 2	
Restartikel: zie art. 21						

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 16-1; 17; 19-1
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2

Sint Maarten (sxm)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	1 maart 2016	1 januari 2017	Ja, art. 29, 30 en 32
Tot 1 januari 2017 gold voor Sint Maarten de Belastingregeling voor het Koninkrijk (BRK)			

Soort inkomsten			NL	SXM	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		14, lid 1	Als SXM werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.14 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		15, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1	Tenzij diensten in NL worden verricht door een in NL lokaal aangeworven persoon
		artiesten en sporters		16, lid 1	
		studenten en in opleiding zijnde personen	19		Mits betalingen uit bronnen buiten SXM
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	14, lid 3		
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 17 lid 6	publiekrechtelijk pensioen		18, lid 3	Tenzij pensioen ziet op werkzaamheden waarop opmerking loon-beloning overheid van toepassing is
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	17, lid 1		Maximaal 15% over bruto inkomen tenzij persoon op 21 augustus 2015 inwoner was van SXM en uitkering op dat tijdstip al was ingegaan
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		18, lid 3	Tenzij pensioen ziet op werkzaamheden waarop opmerking loon-beloning overheid van toepassing is
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente	17, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	17, lid 1		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		17, lid 2	
		ZW		14 / 15	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 17, lid 2
		WW		17, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in SXM is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		rente	11, lid 1		
Restartikel: zie art. 20					

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 14-1; 17-2; 18-1+3
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 15-1, 16-1

Slovenië (svn)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	31 december 2005	1 januari 2006	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2020			

Soort inkomsten			NL	SVN	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		14, lid 1	Als SVN werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden binnen een kalenderjaar) zie art.14 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		15 en protocol XIII	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		16 lid 1	
		hoogleraren en andere docenten	19 lid 1		Maximaal 2 jaar voor onderwijs en/of onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in algemeen belang
		studenten en in opleiding zijnde personen	20		Mits betalingen uit bronnen buiten SVN
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		14 lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in SVN is gevestigd
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 17 lid 6	publiekrechtelijk pensioen		18, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	17, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		18, lid 1	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente		17, lid 3	
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf)	17, lid 1		
		afkoopsom ingegane lijfrente	21		
		beroepspensioen	21		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	17 lid 1		
		ZW		14/15	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art17, lid 1
		WW	17 lid 1		
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
	Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6
Inkomsten uit roerende zaken		dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Restartikel: zie art. 21					

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 14-1;17-2,18-1; 18-2
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 15, 16; 17-3

Slowakije (svk)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	5 november 1974	1 januari 1975	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2020 Dit is de voortzetting van het oude verdrag met de Tsjecho-Slowaakse Socialistische Republiek			

Soort inkomsten			NL	SVK	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		16, lid 1	Als SVK werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.16 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		17, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		20, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		18, lid 1	
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer of aan boord van een binnenschip	16, lid 3		
		hoogleraren en docenten	21		Maximaal 2 jaar voor onderwijs
		studenten en in opleiding zijnde personen	22		Mits betalingen uit bronnen buiten SVK
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen		20, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		lijfrente	23		
		privaat/overheidsbedrijf	19		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		20, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf)	19		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	19		
		afkoopsom lijfrente	23		
		beroepspensioen	23		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	23		
		ZW		16/17	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 23
		WW	23		Indien dienstbetrekking niet verbroken, zie art. 16/17
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in SVK is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 23

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 16-1; 17-1 en 20
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 12-2 en 18

Spanje (ESP)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	20 september 1972	1 januari 1973	

Soort inkomsten			NL	ESP	Opmerkingen
Box I	Loon	Loon		16	Als ESP werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.16 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		17, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		20, lid 1	
		artiesten en sporters		18	
		hoogleraren en andere docenten	21		Maximaal 2 jaar voor onderwijs
		studenten en in opleiding zijnde personen	22		Mits betalingen uit bronnen buiten ESP
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in het internationale verkeer	16, lid 3		
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen		20, lid 1	
		privaat/overheidsbedrijf	19		
		lijfrente	23		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		20, lid 1	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf)	19		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf)	19		
		afkoopsom lijfrente	23		
		beroepspensioen	23		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong/WW	23		
		ZW		16/17	Tenzij dienstbetrekking verbroken, zie art. 23
		WW	23		Indien dienstbetrekking niet verbroken, zie art. 16/17
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 6% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in ESP is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 23

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 16-1; 17-1; 18; 20
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2

Sri Lanka (LKA)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	24 januari 1984	1 januari 1985	

Soort inkomsten			NL	LKA	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als LKA werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15 lid 2. Afwijkend belastingjaar LKA 1-4 tot 1-4
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16, lid 1	Voor bijzondere voorwaarden zie art. 16 ,lid 2
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	15, lid 3		
		hoogleraren en docenten	20		Maximaal 2 jaar voor onderwijs/wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
		studenten en in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten LKA. Specifieke voorwaarden zie verdrag
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18 lid 3	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf)		18, lid 2	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 2	
		afkoopsom lijfrente	nationale wet		
		beroepspensioen	nationale wet		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	nationale wet		
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie nat. wet
		WW	nationale wet		Indien dienstbetrekking niet verbroken, zie art. 15/16
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar ook als feitelijk een lager percentage werd ingehouden
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar ook als feitelijk een lager percentage werd ingehouden
	Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6
Inkomsten uit roerende zaken		dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar ook als feitelijk een lager percentage werd ingehouden
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar ook als feitelijk een lager percentage werd ingehouden
Restartikel: geen					

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 16; 19
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 17; 18-2

Suriname (sur)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	13 april 1977	25 november 1975	

Soort inkomsten			NL	SUR	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		16, lid 1	Als SUR werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.16 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		17	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		20, lid 1	Tenzij diensten in NL worden verricht door inwoner met de NL nationaliteit
		artiesten en sporters		18	
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	16, lid 3		
		studenten	21		Mits betalingen uit bronnen buiten SUR. Specifieke voorwaarden zie verdrag
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen		20, lid 1	
		privaat/overheidsbedrijf	19		
		lijfrente	22		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		20, lid 1	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf)	19		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf)	19		
		afkoopsom lijfrente	22		
		beroepspensioen	22		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	22		
		ZW		16/17	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 22
		WW	22		Indien dienstbetrekking niet verbroken, zie art. 16/17
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar ook als feitelijk een lager percentage werd ingehouden.
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar ook als feitelijk een lager percentage werd ingehouden. Ie verdrag,
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in SUR is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 20% bronbelasting over bruto bedrag Verrekenbaar ook als feitelijk een lager percentage werd ingehouden.
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag Verrekenbaar ook als feitelijk een lager percentage werd ingehouden
Restartikel: zie art. 22					

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 16-1; 17; 20-1
Verrekeningsmethode	art: 10-1; 11-2; 12-2; 18

Taiwan (TWN)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	16 mei 2001	1 januari 2002	

Soort inkomsten			NL	TWN	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als TWN werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15 lid 2	
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL	
		artiesten en sporters		17, lid 1		
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in TWN is gevestigd	
		studenten en in opleiding zijnde personen	20		Mits betalingen uit bronnen buiten TWN	
		hoogleraren en docenten	21		Maximaal 2 jaar voor onderwijs/wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang	
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18 lid 4	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL	
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1			
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid	
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente		18, lid 2		
		beroepspensioen	22			
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 3		
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art18, lid 3	
		WW		18, lid 3		
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar	
		royalty's	12, lid 1			
	Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in TWN is gelegen
		Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
interest			11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar	
Restartikel: zie art. 22						

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	Zie artikel 23
Verrekeningsmethode	Zie artikel 23

Thailand (THA)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	9 juni 1976	1 januari 1976	

Soort inkomsten			NL	THA	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als THA werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.15 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	
		artiesten en sporters		17	
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in THA is gevestigd
		hoogleraren en docenten	20		Maximaal 2 jaar voor onderwijs/wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
		studenten en in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten THA. Specifieke voorwaarden zie verdrag
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18 lid 3	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	
		privaat/overheidsbedrijf	18, lid 1		
		lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	
		afkoopsom ingegaan pensioen	18, lid 1		
		afkoopsom nog niet ingegaan pensioen	18, lid 1		
		afkoopsom lijfrente	nationale wet		
		beroepspensioen	nationale wet		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	nationale wet		
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie nationale wet
		WW	nationale wet		Indien dienstbetrekking niet verbroken, zie art. 15/16
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 25% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in THA is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 20% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 25% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar

Restartikel: geen

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 15-3; 16; 17; 19
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 18-2

Tsjechië (CZE)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	5 november 1974	1 januari 1975	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2021 Dit is de voortzetting van het oude verdrag met Tsjecho-Slowaakse Socialistische Republiek			

Soort inkomsten			NL	CZE	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		16, lid 1	Als CZE werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.16 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		17, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		20, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		18, lid 1	
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer of aan boord van een binnenschip	16, lid 3		
		hoogleraren en docenten	21		Maximaal 2 jaar voor onderwijs
		studenten en in opleiding zijnde personen	22		Mits betalingen uit bronnen buiten CZE
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen		20, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		lijfrente	23		
		privaat/overheidsbedrijf	19		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		20, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf)	19		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	19		
		afkoopsom lijfrente	23		
		beroepspensioen	23		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	23		
		ZW		16/17	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 23
		WW	23		Indien dienstbetrekking niet verbroken, zie art. 16/17
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in CZE is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 23

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 16-1; 17-1; 20
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 12-2; 18

Tunesië (TUN)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	15 december 1995	1 januari 1996	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2024			

Soort inkomsten			NL	TUN	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als TUN werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.15 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17	
		studenten	20		Mits betalingen uit bronnen buiten TUN. Specifieke voorwaarden zie verdrag
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	15, lid 3		
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf	18, lid 1		
		lijfrente	21		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Zie opmerking bij beloning-loon overheid
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 2	
		afkoopsom ingegaan pensioen		18, lid 2	
		afkoopsom lijfrente	21		
		beroepspensioen	21		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 3	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art18, lid 3
		WW		18, lid 3	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 11% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in TUN is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 20% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		rente	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 21

Methode van belastingvoorkoming

Vrijstellingsmethode art: 6; 15-1; 18-3; 19-1; 19-2

Verrekeningsmethode art: 10-2; 11-2; 12-2; 16; 17; 18-2

Turkije (TUR)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	30 september 1988	1 januari 1989	

Soort inkomsten			NL	TUR	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als TUR werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.15 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	
		artiesten en sporters		17	
		hoogleraren en docenten	20		Maximaal 2 jaar voor onderwijs/wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
		studenten en in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten TUR
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen en wegvoertuigen in internationaal verkeer		15, lid 3	Mits onderneming in TUR is gelegen
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	
		privaat/overheidsbedrijf	18, lid 1		
		lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	
		afkoopsom ingegaan en niet-ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf)		18, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan NL
		afkoop lijfrente	22		
		beroepspensioen	22		
	Uitkeringen	AOW		18, lid 3	Tenzij inwoner en onderdaan NL
		WAO / WIA / Waz / Wajong	22		
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 22
		WW	22		Indien dienstbetrekking niet verbroken, zie art. 15/16
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in TUR is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 20% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar

Restartikel art. 22

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 16; 18-3; 19
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 15-3, 17; 18-2

Uganda (UGA)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	10 september 2006	1 januari 2007	

Soort inkomsten			NL	UGA	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon		14, lid 1	Als UGA werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.14 lid 2	
		beloning directeur/commissaris/e.d.		15 en protocol XV		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL	
		artiesten en sporters		16, lid 1		
		hoogleraren en docenten	19		Voor maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang en mits betalingen uit bronnen buiten NL	
		studenten en in opleiding zijnde personen	20		Mits betalingen uit bronnen buiten UGA	
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		14, lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in UGA is gevestigd	
		offshore (dienstbetrekking)		23, lid 5	Door middel van een vaste inrichting in UGA	
		Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 17 lid 6	publiekrechtelijk pensioen		18, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
	privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		17, lid 1			
	afkoopsom publiekrechtelijk pensioen			18, lid 1	Tenzij inwoner en onderdaan van NL	
	afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente		17, lid 1			
	afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente			17, lid 3		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong/ WW	17 lid 1			
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art17, lid 1	
		WW	17, lid 1			
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar	
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar	
	Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in UGA is gelegen
		Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
interest			11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar	
Restartikel: zie art. 21						

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 14-1; 14-3; 18-1; 18-2
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 15; 16; 17-3

Venezuela (VEN)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	11 december 1997	1 januari 1998	

Soort inkomsten			NL	VEN	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als VEN werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.15 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		hoogleraren en docenten	20		Maximaal 2 jaar voor onderwijs/wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
		studenten of in opleiding zijnde personen	21		Mits betalingen uit bronnen buiten VEN
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	15, lid 3		
		offshore (dienstbetrekking)		24, lid 6	Door middel van een vaste inrichting in VEN
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf	18, lid 1		
		lijfrente	22		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Zie opmerking beloning-loon
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		beroepspensioen	22		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 3	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art18, lid 3
		WW		18, lid 3	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in VEN is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 5% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 22

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 18-3; 19-1
Verrekeningsmethode	art: 10-1; 11-2; 12-2; 13; 16; 17; 18-2

Verenigd Koninkrijk

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	25 december 2010	1 januari 2011	Zie artikel 30 lid 3

MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2020

Voor non-domiciled residents kan de remittance base bepaling van art. 22 van toepassing zijn. Voor inkomen dat niet rechtstreeks naar GBR wordt overgemaakt of ontvangen, en aldaar is onderworpen aan de belastingheffing, geldt de remittance base bepaling. Het gevolg is dat NL geen vrijstelling hoeft te verlenen.

Soort inkomsten			NL	GBR	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		14, lid 1	Als GBR werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 14 lid 2. Afwijkend belastingjaar 6-4 t/m 5-4
		beloning directeur/commissaris/e.d.		15	Tenzij beloningen zijn verkregen voor diensten verricht in NL
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		16, lid 1	
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	14, lid 3		
		offshore (dienstbetrekking)		23, lid 6a	
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen	17, lid 1		
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	17, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		17, lid 3	Indien afkoop plaatsvindt vóór aanvang pensioen. Voor afkoop op of rond aanvang periodiek pensioen, zie verdragstekst
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente		17, lid 3	Voor afkoop op of rond aanvang periodiek pensioen, zie verdragstekst
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente		17, lid 3	Indien afkoop plaatsvindt vóór aanvang pensioen. Voor afkoop op of rond aanvang periodiek pensioen, zie verdragstekst
	Uitkeringen	AOW/ Anw/ WAO / WIA / Waz / Wajong	17, lid 1		
		ZW		14/15	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 20
		WW	17, lid 1		
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in GBR is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 20

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 12-1; 14-1; 17-2; 18-1
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 15; 16; 17-3

Verenigde Arabische Emiraten (ARE)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	2 juni 2010	1 januari 2011	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2020 Op grond van het Besluit van 7 september 2017, nr IZV 2017-0000015971 wordt de aftrek ter voorkoming van dubbele belasting voor inkomsten uit dienstbetrekking berekend op basis van de vrijstellingsmethode.			

Soort inkomsten			NL	VAE	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		14, lid 1	Als ARE werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.14 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		15, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		16, lid 1	
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		14, lid 3	Tenzij persoon inwoner of onderdaan van NL dan is lid 3 niet van toepassing
		hoogleraren en docenten	19		Voor maximaal 3 jaar tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
		studenten en in opleiding zijnde personen	20		Mits betalingen uit bronnen buiten ARE
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen		18, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		17, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		18, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente		17, lid 1	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente		17, lid 1	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		17, lid 2	
		ZW		14/15	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art17, lid 2
		WW		17, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in ARE is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 21

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 14-1; 18
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 15-1; 16-1 + 2; 17-1 + 2

Verenigde Staten (usa)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	18 december 1992	31 december 1993	

Soort inkomsten			NL	USA	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		16, lid 1	Als USA werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.16 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		17	Tenzij beloningen zijn verkregen voor diensten verricht in NL
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		20, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		18, lid 1	Voor bijzonderheden zie verdrag
		hoogleraren en docenten	21		Maximaal 2 jaar voor onderwijs/wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang. Uitzondering: indien de periode van 2 jaar wordt overschreden, mag USA heffen over het gehele tijdvak
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	16, lid 3		
		offshore (dienstbetrekking)		27, lid 6	Door middel van een vaste inrichting in USA
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 19 lid 5	publiekrechtelijk pensioen		20, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	19, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		20, lid 1	Tenzij inwoner en onderdaan NL
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente	19, lid 1		Indien persoon op enig moment in de periode van 5 jaar voorafgaand aan de betaling inwoner van USA was, mag USA heffen, zie art 19, lid 2
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	19, lid 1		Indien persoon op enig moment in de periode van 5 jaar voorafgaand aan de betaling inwoner van USA was, mag USA heffen, zie art 19, lid 2
		beroepspensioen	23		
		alimentatie	19, lid 6		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		19, lid 4	
		ZW		16/17	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art 19, lid 4
		WW		19, lid 4	
	ROW	rente ter beschikking stellen	12, lid 1		
		royalty's	13, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in USA is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 23

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 16-1; 19-4; 20
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 13-2; 17; 18 Voor bijzonderheden zie art. 24 en 25

Vietnam (VNM)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	25 oktober 1995	1 januari 1996	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2024			

Soort inkomsten			NL	VNM	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als VNM werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15 lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		hoogleraren en docenten	21		Maximaal 2 jaar voor onderwijs/wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
		studenten en in opleiding zijnde personen	20		Mits betalingen uit bronnen buiten VNM
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in VNM is gevestigd
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18, lid 3	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Zie opmerking beloning-loon overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		Afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		beroepspensioen	22		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		19, lid 4	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art 19, lid 4
		WW		19, lid 4	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in VNM is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over bruto bedrag verrekenbaar
Restartikel: zie art. 22					

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 15-3; 19-1; 19-2; 19-4
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 16; 17; 18-2

Zambia (ZMB)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	1 maart 2018	1 januari 2019	

Soort inkomsten			NL	ZMB	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		14, lid 1	Als ZMB werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 14, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		15, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		16, lid 1	
		hoogleraren en andere docenten	20, lid 1		Maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek in de eerste plaats wordt verricht voor persoonlijk nut
		studenten of personen in opleiding	19		Mits betalingen uit bronnen buiten ZMB
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	14, lid 3		
	Pensioen en lijfrente Geen lijfrente definitie	publiekrechtelijk pensioen		17, lid 1	Zie opmerking loon-beloning overheid
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		17, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		17, lid 1	Zie opmerking loon-beloning overheid
		Afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf en lijfrente)		17, lid 1	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente		17, lid 4	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		17, lid 2	
		ZW		14/15	Indien dienstbetrekking verbroken, zie. art. 17, lid 2
		WW		17, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 7,5% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in ZMB is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 22

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 14-1; 17-1,2; 18-1
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 15-1; 16-1; 17-4

Zimbabwe (ZWE)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	21 april 1991	1 januari 1992	

Soort inkomsten			NL	ZWE	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als ZWE werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		hoogleraren en andere docenten	20		Maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek in de eerste plaats wordt verricht voor persoonlijk nut
		studenten of personen in opleiding	21		Mits betalingen uit bronnen buiten ZWE
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18, lid 3	personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		15, lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in ZWE is gevestigd
		publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 1	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen		18, lid 1	
		afkoop lijfrente	22		
	Uitkeringen	AOW / Anw		18, lid 2	
		WAO / WIA / Waz / Wajong	22		
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 22
		WW	22		Indien dienstbetrekking niet verbroken, zie art. 15/16
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		royalty's	12, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in ZWE is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 20% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar

Restartikel: zie art. 22

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1,3; 16; 18-2; 19
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 12-2; 17; 18-1

Zuid-Afrika (ZAF)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	28 december 2008	1 januari 2009	
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2023			

Soort inkomsten			NL	ZAF	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		14, lid 1	Als ZAF werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 14, lid 2. Afwijkend belastingjaar 1-3 t/m 28-2/29-2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		15	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		16, lid 1	
		hoogleraren en andere docenten	19		Maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek in de eerste plaats wordt verricht voor persoonlijk nut
		studenten of personen in opleiding	20		Mits betalingen uit bronnen buiten ZAF
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	14, lid 3		
		offshore (dienstbetrekking)		24, lid 6	Door middel van een vaste inrichting in ZAF
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 17, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		17, lid 1	
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		17, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		17, lid 1	
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		17, lid 1	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen		17, lid 1	
		afkoop lijfrente	21		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		17, lid 2	
		ZW		14/15	Indien dienstbetrekking verbroken, zie. art. 17, lid 2
		WW		17, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in ZAF is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 10% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 21

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 14-1; 17-1,2; 18-1
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 15; 16

Zweden (SWE)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	12 augustus 1992	1 januari 1993	

Soort inkomsten			NL	SWE	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als SWE werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		hoogleraren en andere docenten	20		Maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek in de eerste plaats wordt verricht voor persoonlijk nut
		studenten of personen in opleiding	21		Mits betalingen uit bronnen buiten SWE
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3		
		offshore (dienstbetrekking)		25, lid 6	Door middel van een vaste inrichting in SWE
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen		19, lid 2, ond a	Tenzij inwoner en onderdaan van NL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		19, lid 1, ond a	Zie ook opmerking-loon beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 2	
		beroepspensioen	22		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 3	
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 18, lid 3
		WW		18, lid 3	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in SWE is gelegen
	Inkomsten uit roerende zaken	dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
		interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 22

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1; 18-3; 19-1; 19-2
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 16; 17; 18-2

Zwitserland (CHE)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	9 november 2011	1 januari 2012	
	Wijzigingsprotocol 30 november 2020	1 januari 2021	

Soort inkomsten			NL	CHE	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als CHE werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16, lid 1	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1, ond a	De 2 genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) zijn enkel van toepassing bij uitsluitend werken vanuit NL
		artiesten en sporters		17, lid 1	
		studenten of personen in opleiding	20		Mits betalingen uit bronnen buiten CHE
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		15, lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in CHE is gevestigd
		offshore (dienstbetrekking)		23, lid 6	
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18, lid 6	publiekrechtelijk pensioen		18, lid 1	Artikel 18 gewijzigd door artikel 4 wijzigingsprotocol. Maximaal 15% bronbelasting over periodiek brutobedrag verrekenbaar
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		18, lid 1	Artikel 18 gewijzigd door artikel 4 wijzigingsprotocol. Maximaal 15% bronbelasting over periodiek brutobedrag verrekenbaar
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen		18, lid 1	
		afkoopsom pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 1	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 1	Artikel 18 gewijzigd door artikel 4 wijzigingsprotocol. Maximaal 15% bronbelasting over periodiek brutobedrag verrekenbaar
		ZW		15/16	Indien dienstbetrekking verbroken, zie art. 18, lid 1
		WW		18, lid 1	Artikel 18 gewijzigd door artikel 4 wijzigingsprotocol. Maximaal 15% bronbelasting over periodiek brutobedrag verrekenbaar
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
		royalty's	12, lid 1		
Box III	Inkomsten uit onroerende zaken	onroerend goed		6	Indien onroerend goed in CHE is gelegen
		dividend	10, lid 1		Maximaal 15% bronbelasting over brutobedrag verrekenbaar
	Inkomsten uit roerende zaken	interest	11, lid 1		

Restartikel: zie art. 21

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1+3; 19-1
Verrekeningsmethode	art: 10-2, 16; 17-1; 18-1

