



Belastingdienst

Verdragsstaten IB

Ingezeten

Februari 2018

Voorwoord

In deze gids zijn uittreksels uit de door Nederland gesloten belastingverdragen opgenomen. De verdragstekst van het betreffende belastingverdrag is bindend. De gids kan als naslagwerk dienen voor de aangiften inkomstenbelasting van binnenlands belastingplichtigen waarbij sprake is van inkomstenbestanddelen afkomstig uit het buitenland. Daarnaast kan deze gids worden gebruikt voor het vaststellen van het heffingsrecht in de loonbelastingsfeer.

Eindhoven, februari 2018
Natasja Smeets, Ayla Tekinbas en Ger Lodder

Oorspronkelijke versie juni 1994
Robert van Dam, Ger Lodder, Erik Salij en Kees Vrijland

1. Verdragsstaten IB-Ingezetenen

Toelichting

Algemeen

De verdragsstaten zijn een korte samenvatting van de verdragsteksten. Het zijn slechts hulpmiddelen bij het zoeken naar een oplossing aan welk land de heffing toekomt in een bepaalde situatie.

Het is niet de bedoeling dat de verdragsstaten de verdragsteksten vervangen. Zonodig zal de verdragstekst erop nagezien moeten worden.

(Hoog)leraren en dergelijke

Onder (hoog)leraren en dergelijke wordt verstaan alle personen 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

Volgens de toelichting op het OECD-modelverdrag wordt onder overheidsbedrijf verstaan:

Een op winst gericht bedrijf, uitgeoefend door één van de Staten of een Staatkundig onderdeel of een plaatselijk publiekrechtelijk lichaam.

Bij beide landen één artikel vermeld

In sommige gevallen zijn in de verdragsstaten in een bepaalde situatie bij beide landen één artikel vermeld. Dit houdt niet in dat de inkomsten in twee landen belast zijn. Wij bedoelen hiermee dat de heffing over de inkomsten aan één land toekomt.

Remittance-base bepaling

Sommige belastingverdragen kennen een remittance-base bepaling. Er is dan alleen verdragsbescherming indien een bepaald inkomen of vermogen van het ene land (bronland) naar het andere land (woonland) wordt overgemaakt.

In de volgende verdragen zijn de remittance-bepalingen opgenomen: Barbados, Ghana, Ierland, Israël, Japan, Maleisië, Malta, Singapore, Thailand en het Verenigd Koninkrijk. Overigens de inhoud van de bepaling kan per verdrag verschillen, of het geldt voor het gehele verdrag of alleen voor bepaalde inkomsten.

1.1. ALBANIË (ALB)

(van toepassing m.i.v. 1-1-2006)

Datum mutatie: augustus 2017

belast in (volgens verdragsartikel)			
	Nederland	Albanië	Opmerkingen:
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf	15, lid 3	15, lid 1	2)3)
-Zeevarenden	15, lid 3	15, lid 3	zie verdrag
-Piloten etc.		15, lid 3	zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen		16	
-Artiesten		17, lid 1	uitz. 17, lid 2
-Sportbeoefenaren		17, lid 1	uitz. 17, lid 2
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1-a	uitz. 19, lid 1 - b
-(Hoog)leraren en dergelijke			4)
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 2-a	uitz. 19, lid 2-b
-Particulier/Overheidsbedrijf	18, lid 1		uitz. 18, lid 2
-Afkoopsom part. pensioen	18, lid 1		uitz. 18, lid 3
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	18, lid 1		uitz. 18, lid 2 en 3
-A.W.W./A.n.w.	18, lid 1		uitz. 18, lid 2 en 3
-W.A.O./WAZ/WIA	18, lid 1		uitz. 18, lid 2 en 3
-Z.W.	18, lid 1		uitz. 18, lid 2 en 3
-W.W.	18, lid 1		uitz. 18, lid 2 en 3
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland	18, lid 1	6	
-Lijfrenten			uitz. 18, lid 2 en 3
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	10%		
- Royalty's	10%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 15-1,18-2,19-1-a en 19-2-a	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 16, 17, 23a	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing
- 2) 183-dagen-bepaling is van toepassing, zie art.15, lid: in een periode van 12 maanden
Afwijkend belastingjaar: Nee
- 3) Afwijkende bepalingen: Artikel 23-A Continentaal Plat
- 4) Normale regels zelfstandig beroep of dienstbetrekking van toepassing
- 5) Geen saldo-artikel/ Saldo-artikel: artikel 21

1.2. ANDORRA (XXX) 2)

(van toepassing m.i.v.1-1-2011)

Datum mutatie: augustus 2017

Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken

1.3. ANGUILA (XXX) 2)

(nog niet van toepassing)

Datum mutatie: augustus 2017

**Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken
Dit is opgenomen in artikel 5.**

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Trb. 2009, nr. 130; Trb. 2010, nr. 85; Trb. 2011, nr. 156;

1.4. ANTIGUA EN BARBADU (XXX) 2)

(van toepassing met ingang van 1 maart 2010)

Datum mutatie: augustus 2017

Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken

Dit is opgenomen in artikel 5.

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Trb. 2009, 158; Trb. 2010, nr. 108; Trb.2010, nr. 155;

1.5. ARGENTINIË (ARG)

(van toepassing m.i.v.1-1-1999)

Datum mutatie: augustus 2017

belast in (volgens verdragsartikel)			
	Nederland	Argentinië	Opmerkingen:
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf	16, lid 3	16, lid 1	2) 3)
-Zeevarenden	16, lid 3	16, lid 3	zie verdrag
-Piloten etc.		16, lid 3	zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen		17	
-Artiesten		18, lid 1	uitz. 18, leden 2 + 3 zie verdrag
-Sportbeoefenaren		18, lid 1	uitz. 18, leden 2 + 3 zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		20, lid 1, a	uitz. 20, lid 1, b, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	21	21	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		20, lid 2, a	uitz. 20, lid 2, b, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	19, lid 1		
-Afkoopspart. pensioen		19, lid 2	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		19, lid 3	
-A.n.w.		19, lid 3	
-W.A.O./WAZ/WIA		19, lid 3	
-Z.W.		19, lid 3	
-W.W.		19, lid 3	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland	19, lid 1	6	uitz. 19, lid 2, zie verdrag
-Lijfrenten			
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	12%		
- Royalty's	10%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 16,19-3, 20-1-a en 20-2-a.	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10, 12, 13, 14, 16-3, 17, 18, 19-2	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art. 16, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: nee
- 3) Afwijkende bepalingen: art. 26 (Continental plat)
- 5) Saldo-artikel: 23

1.6. ARMENIË (ARM) 2)

(van toepassing m.i.v. 1 januari 2003)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Armenië	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	15, lid 3 15, lid 3 20	15, lid 1 16 17, lid 1 17, lid 1 19, lid 1-a 20	3)4) Uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag Uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag Uitz. 19, lid 1-b, zie verdrag zie verdrag
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopbaar part. pensioen	 18, lid 1	 19, lid 2-a 18, lid 2	 Uitz. 19, lid 2-b, zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.		18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3	
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten	18, lid 1	6	Uitz. 18, lid 2 zie verdrag
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	15% 5% 5%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6; 10-6; 11-6;12-5, 15-1; 18-3; 19-1-a; 19-2-a; 22-2 2. Inkomsten art: 10-2-b; 11-2; 12-2; 16; 17; 18-2	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Voor de periode tot 1 januari 1998 is het verdrag met de Sovjet Unie van toepassing (zie Resolutie van 29 juli 1992, gewijzigd 2 juni 1997, gewijzigd 19 september 1998, IZV98/1038M, opgenomen in Rijksboekwerk IZV nr. 275.00.41, Belastingwet: Wet en regelgeving, boekwerken, Internationale Fiscale Zaken band A).
Vanaf de periode 1 januari 1998- 1 januari 2003 is voornamelijk in beginsel het Besluit voorkoming van dubbele belasting 1989/2001 van toepassing.
- 3) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee.
- 4) Afwijkende bepalingen: art. 25 (Continental plat); geldt alleen voor Nederland.
- 5) Saldo-artikel: 22

1.7. ARUBA (ABW)+ NEDERLANDSE ANTILLEN (ANT) 9

(van toepassing m.i.v. 1-1-1965)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Aruba + Ned. Antillen	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	2)
-Zeevarenden	16		
-Piloten etc.	16		
-Bestuurders en commissarissen		15, lid 3	
-Artiesten			3)
-Sportbeoefenaren			3)
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		17, lid 1+2	uitz. 17, lid 3, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke			3)
Pensioenen:			
-Overheid		17, lid 1+2	uitz. 17, lid 3, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	15, lid 6		
-Afkoopsom part. pensioen	15, lid 6		
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	20		
-A.n.w.	20		
-W.A.O./WAZ/WIA	20		
-Z.W.		15, lid 1 of 3	4)
-W.W.		15, lid 1 of 3	5)
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		4	
-Lijfrenten	20		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie BRK
- Interest	10%		
- Royalty's	0%		
Methode van belastingvoorkoming:	Zie art. 24 welke methode van toepassing is.		
1. Inkomsten art:	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art:	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden, zie art. 15, lid 2.
- 3) Normale regels zelfstandig beroep of dienstbetrekking van toepassing.
- 4) Indien de uitkering gerelateerd is aan een dienstbetrekking waarop artikel 16 van toepassing (woonlandheffing) is, dan komt de belastingheffing over de uitkering ook aan het woonland toe.
- 5) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. art. 20.
- 6) 14 juli 2006: Navraag bij het MVF: binnenkort zal een beleidspublicatie volgen dat met ingang van het belastingjaar 2001 voor de inkomsten van BOX I uitgegaan moet worden van het belastbaar inkomen uit werk en woning.
- 7) Saldo-artikel: 20.
- 8) Volgens persbericht van 1 juni 2001, nr. 2001/160 is overeenstemming bereikt over een nieuwe Belastingregeling voor het Koninkrijk, de wijzigingen hebben betrekking op deelnemingsdividenden (artikel 11).
- 9) De BRK is met ingang van 1 januari 2011 niet meer van toepassing op de BES-eilanden.

1.8. AUSTRALIË (AUS)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1975)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Australië	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/ overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	15, lid 3 15, lid 3 20	15, lid 1 16, lid 1 17, lid 1 17, lid 1 19, lid 1aanh. 20	2) uitz. 16, lid 3, zie verdrag uitz. 19, lid 1 a + b, zie verdrag zie verdrag
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom part. pensioen	18, lid 1 nat. wetg.	19, lid 1aanh.	3)
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.	18, lid 1 18, lid 1 nat. wetg.	15, lid 1 of 16 lid 1 15, lid 1 of 16 lid 1	3)4) 5)
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten	18, lid 1	6	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	15% 10% 10%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6, 15-1,16-1 en 19 2. Inkomsten art: 10, 11, 12 en 17	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 15, lid 2. Afwijkend belastingjaar: Ja Van: 1-7 t/m 30-6.
- 3) Waar "nat. wetg." is vermeld, is in het verdrag niets geregeld. Er kan dubbele belastingheffing optreden. In dat geval kan het Besluit voorkoming dubbele belasting 1989/2001 een oplossing bieden.
- 4) Indien de uitkering gerelateerd is aan een dienstbetrekking waarop artikel 15, lid 3 van toepassing (woonlandheffing) is, dan komt de belastingheffing over de uitkering ook aan het woonland toe.
- 5) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. nat.wetg. 3).
- 6) Geen saldo-artikel.

1.9. AZERBEIDZJAN (AZE) 2)

(van toepassing m.i.v. 1-1-2010)

Datum mutatie: augustus 2017

belast in (volgens verdragsartikel)			
	Nederland	Azerbeidzjan	Opmerkingen:
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	3) 4) Zie verdrag
-Zeevarenden	15, lid 3	15, lid 3	
-Piloten etc.	15, lid 3	15, lid 3	Zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen		16	
-Artiesten		17, lid 1	Uitz. 17, lid 3
-Sportbeoefenaren		17, lid 1	Uitz. 17, lid 3
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, 1-a	Uitz. 19, 1-b
-(Hoog)leraren en dergelijke 5)	Normale regels	Normale regels	
Pensioenen:			
-Overheid		19, 2-a	19, 2-b
-Particulier/Overheidsbedrijf	18		
-Afkoopsom ingegaan part. pensioen		18	
-Afkoopsom niet-ingegaan part. pensioen:		18	
1. tijdens de dienstbetrekking		18	
2. na de dienstbetrekking		18	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	18		
-A.n.w.	18		
-W.A.O./WAZ/WIA	18		
-Z.W.	18		
-W.W.	18		
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten (inclusief afkoop)	18		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	10%		Zie verdrag
- Interest	10%		
- Royalty's	10%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 7, 10-6, 12-5, 13-1 + 2 + 3, 14-1, 15-1 + 3, 18, 19-1-a, 19-2-a, 21-2.	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10-2, 11-2, 12-2, 13-6, 16, 17-1+2, 22-1+2	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Het verdrag met de Sovjet Unie is van toepassing (zie Resolutie van 29 juli 1992, gewijzigd 2 juni 1997, gewijzigd 19 september 1998, IZV98/1038M opgenomen in Rijksboekwerk IZV nr. 275.00.41, Belastingnet: Wet en regelgeving, boekwerken, Internationale Fiscale Zaken band A). Zie ook Besluit van 22 september 2009, nr.IZV2009/510 M, Stcrt.2009,14626.
- 3) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee.
- 4) Afwijkende bepalingen: (Continentele plat) bepaalde werkzaamheden buitengaats worden niet als zodanig aangemerkt, zie artikel 24, lid 4.
- 5) Voor studenten zie artikel 20.
- 6) Saldo-artikel: 21

1.10. BAHAMA'S (XXX) 2)

(van toepassing m.i.v. 1-12-2010)

Datum mutatie: augustus 2017

**Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken
Dit is opgenomen in artikel 5.**

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Trb. 2010, nr. 2; Trb. 2010, nr. 148; Trb. 2010, nr. 330;
Inlichtingen kunnen worden ingewonnen vanaf belastingjaar 2004, zie
Kamerstukken 2009-2010, nr. 32.492.

1.11. BAHREIN (BHR) 1)

(van toepassing met ingang van 1-1-2010)

Datum mutatie: augustus 2017/mei 2014

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Bahrein	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf	14, lid 3	14, lid 1 14, lid 3	2)3)4)5) ATT Zie verdrag 4) ATT
-Zeevarenden			
-Piloten etc.	14, lid 3	14, lid 3	Zie verdrag 4) ATT
-Bestuurders en commissarissen		15	
-Artiesten		16, lid 1	Uitz. Zie verdrag
-Sportbeoefenaren		16, lid 1	Uitz. Zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1, a	Uitz. Zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	19	19	Zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		18, lid 2, a	Uitz. Zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf		17-1	4) ATT
-Afkoopsofpart. pensioen		17-1	4) ATT
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		17, lid 2	4) ATT
-A.n.w.		17, lid 2	4) ATT
-W.A.O./WAZ/WIA		17, lid 2	4) ATT
-Z.W.		14/15	4) ATT
-W.W.		17, lid 2	4) ATT
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten		17, lid 1	4) ATT
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	10%		Zie verdrag
- Interest	0%		
- Royalty's	0%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6-1+3+4, 10-7, 11-3, 12-3, 13-1+2, 18-1a +2a en 21-2	Vrijstellingsmethode 3)		
2. Inkomsten art: 10-2+8, 13-5, 14-1+3, 15-1, 16-1+2 en 17-1+2+5	Verrekenmethode 3) 5)		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art.14, lid 2.
- 3) Afwijkende bepalingen: art 23. (Continentale plat)
Als wordt voldaan aan de voorwaarden van artikel 23, leden 5 en 6 dat moet voor de aftrek ter voorkoming van dubbele belasting de vrijstellingsmethode worden toegepast.
- 4) In afwijking van het OESO-Modelverdrag moet bij belastingvoorkoming de verrekenmethode worden toegepast.
- 5) In tegenstelling tot het OESO-Modelverdrag geldt voor arbeidsinkomsten genoten in Bahrein, niet de vrijstelling (evenredigheids) methode, maar de verrekenmethode. Let op! Met ingang van 7 september 2017 is met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2015 het Besluit nr. IZV2017-0000015971 in werking getreden, waarbij de Staatssecretaris van Financiën goedkeuring geeft voor toepassing van de vrijstellingsmethode bij inkomsten uit dienstbetrekking.
- 6) Saldo-artikel: 21

1.12. BANGLADESH (BGD)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1995)

Datum mutatie: augustus 2017

belast in (volgens verdragsartikel)			
	Nederland	Bangladesh	Opmerkingen:
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	2)
-Zeevarenden	15, lid 3	15, lid 3	zie verdrag
-Piloten etc.	15, lid 3	15, lid 3	zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen		16	
-Artiesten		17, lid 1	uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag
-Sportbeoefenaren		17, lid 1	uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1,a	uitz. 19, lid 1, b, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	20	20	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 2, a	uitz. 19, lid 2, b, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	18, lid 1		
-Afkoopsom part. pensioen		18, lid 2	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		18, lid 3	3)
-A.n.w.		18, lid 3	3)
-W.A.O./WAZ/WIA		18, lid 3	3)
-Z.W.		18, lid 3	3)
-W.W.		18, lid 3	3)
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland	18, lid 1	6	uitz. 18, lid 2, zie verdrag
-Lijfrenten			
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	10%		
- Royalty's	10%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 15-1, 15-3, 16 en 19	Vrijstellingsmethode 3)		
2. Inkomsten art: 10,11,12,13,17 en 18-2	Verrekenmethode 3)		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 15, lid 2. Afwijkend belastingjaar: Ja Van: 1-7 t/m 30-6.
- 3) Ten aanzien van methode van belastingvoorkoming is voor de inkomsten die op basis van artikel 18, lid 3 in Bangladesh mogen worden belast is niets geregeld in het verdrag. In voorkomende gevallen moet contact worden opgenomen met de afdeling IZV van het Ministerie.
- 4) Saldo-artikel: art. 22.
- 5) De Tax sparing credit-bepaling van artikel 23, lid 4 over Bengaalse rente en royalty's is met ingang van 2005 komen te vervallen. Kennisgeving van 20 januari 2005, IZV2005/19M.

1.13. BARBADOS (BRB) 1) 5)

(van toepassing met ingang van 1 januari 2008; het protocol is op 13 november 2011 in werking getreden)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Barbados	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	2)3)
-Zeevarenden	15, lid 3	15, lid 3	Zie verdrag
-Piloten etc.	15, lid 3	15, lid 3	Zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen		16	
-Artiesten	17, lid 1	17, lid 1	Zie verdrag
-Sportbeoefenaren	17, lid 1	17, lid 1	Zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1, a	Uitz. Zie 19, lid 1, b
-(Hoog)leraren en dergelijke	20	20	Zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 2	Uitz. Zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf		18, lid 1	
-Afkoopsompart. pensioen		18, lid 1	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		18, lid 2	
-A.n.w.		18, lid 2	
-W.A.O./WAZ/WIA		18, lid 2	
-Z.W.		15/16	
-W.W.		18, lid 2	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten		18, lid 1	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	5%		
- Royalty's	5%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 10-7, 11-6, 12-6, 13-1+2, 14-1, 15-1 + 3, 18-1+2, 19-1-a, 19-2-a en 23-2	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10-2, 11-2, 12-2, 13-5, 16 en 17	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art.15, lid 2 .
- 3) Afwijkende bepalingen: art.25 (Continentale plat)
- 4) Saldo-artikel: 23
- 5) Protocol tot wijziging, Trb. 2009, nr. 229; Trb. 2010, nr. 135; Trb 2011, nr. 237.

1.14. BELARUS (WIT-RUSLAND (BLR) 2)

(van toepassing m.i.v.1-1-1998)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Belarus	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	15, lid 3 15, lid 3	15, lid 1 15, lid 3 16 17, lid 1 17, lid 1 19, lid 1, a	3) 4) uitz.17,lid 2, zie verdrag uitz.17,lid 2, zie verdrag uitz. 19, lid 1, b, zie verdrag 5)
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom part. pensioen	18, lid 1	19, lid 2, a 18, lid 2	uitz. 19, lid 2, b, zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.		18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3	
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten	18, lid 1	6	uitz.18,lid 2, zie verdrag
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	15% 5% 3%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6, 15-1,18-3,19-1-a en 19-2-a 2. Inkomsten art: 10, 11, 12, 13, 16, 17 en 18-2	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Tot en met het belastingjaar 1997 is het verdrag met de Sovjet Unie van toepassing (zie Resolutie van 29 juli 1992, gewijzigd 2 juni 1997, gewijzigd 19 september 1998, IZV98/1038M opgenomen in Rijksboekwerk IZV nr. 275.00.41, Belastingnet: Wet en regelgeving, boekwerken, Internationale Fiscale Zaken band A).
- 3) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: nee
- 4) Afwijkende bepalingen: art. 24 (Continentaal plat)
- 5) Normale regels zelfstandig beroep of dienstbetrekking van toepassing
- 6) Saldo-artikel: 21

1.15. BELGIË NIEUW (BEL) 10)

(van toepassing m.i.v. 1 januari 2003)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	België	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15 § 1	2)3)4)
-Zeevarenden	15 § 3	15 § 3	5) zie verdrag 7)
-Piloten etc.	15 § 3	15 § 3	zie verdrag 7)
-Bestuurders en commissarissen		16	6)
-Artiesten		17 § 1	Uitz. 17 § 2 + 3, zie verdrag
-Sportbeoefenaren		17 § 1	Uitz. 17 § 2 + 3, zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19 § 1-a	Uitz. 19 § 1-b, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	20	20	Zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		19 § 2-a	Uitz. 19 § 2-b, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	18 § 1-a		Uitz. 18 § 2 + 3, zie verdrag
-Afkoopsom ingegaan part. Pensioen	18 § 1-a		Uitz. 18 § 2 + 3, zie verdrag
-Afkoopsom niet-ingegaan part. pensioen:		18 § 3	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	18 § 1-b		
-A.n.w.	18 § 1-b		
-W.A.O./WAZ/WIA	18 § 1-b		
-Z.W.	18 § 1-b		Uitz. 18 § 6, zie verdrag
-W.W.	18 § 1-b		Uitz. 18 § 6, zie verdrag
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	18 § 1-a		Uitz. 18 § 2 + 3, zie verdrag
Verrekenbare bronbelasting in Nederland 11)			
- Dividenden			
- Interest	15%		
- Royalty's	10%		
	0%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6; 10-5 + 7; 11-5; 12-3; 15-1; 18-2 + 3 + 6; 19-1-a; 19-2-a; 21-2	Vrijstellingsmethode; zie ook artikel 23 § 2-d tav ink: 10-5; 11-5; 12-3; 21-2. 7)		
2. Inkomsten art: 10-2; 11-2; 16 8); 17	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee.
- 3) Afwijkende bepalingen: art. 24 (Continentaal plat).
- 4) Er is een compensatieregeling voor grensarbeiders (zie artikel 27 van het verdrag). Een en ander is uitgewerkt in artikel 45A Uitvoeringsregeling IB 2001. Voor het begrip grensarbeider wordt verwezen naar het oude verdrag met België, artikel 15 § 3.
Zie ook besluit van 1 juli 2009, nr. CPP2009/1120 M, Stcrt 2009,1126.
Overigens gelden voor de compensatieregeling een aantal voorwaarden.
- 5) Geldt ook voor binnenvarenden.

- 6) Het verdrag spreekt over vennootschapsleiding. Volgens de toelichting op het verdrag wordt hier onder verstaan: bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of soortgelijke functies. Voor het overige wordt verwezen naar de toelichting op het verdrag.
- 7) Volgens artikel 15 § 3 bestaat er exclusief heffingsrecht voor de bronstaat. Volgens de toelichting op artikel 15 § 3 en het Protocol I, punt 19 mag Nederland de beloning met het oog op het progressievoorbehoud begrijpen in de grondslag waarnaar de belasting over die inkomsten wordt geheven. Hiermee wordt mede voorkomen dat belastingplichtingen aanvraag zouden kunnen doen op inkomensafhankelijke subsidies.
- 8) Voor de aftrek ter voorkoming van dubbele belasting wordt verwezen naar afdeling 2 van het BVDB. Zie tevens Besluit van 18 juli 2008, CPP2007/664M (en de voorgangers van dit Besluit).
- 9) Saldo-artikel: 21
- 10) Op 23 juni 2009 is een Protocol tot wijziging van het Verdrag tot stand gekomen Trb. 2009, nr. 116.
- 11) Deze bronheffing wordt daar een roerende voorheffing genoemd.

1.16. BELIZE (XXX) 2)

(van toepassing m.i.v.1-1-2011)

Datum mutatie: augustus 2017

Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken

Dit is opgenomen in artikel 5.

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Trb. 2010, nr. 64; Trb 2010, nr. 146; Trb. 2011, nr.10;

1.17. BERMUDA (BMU) 7) 8)

(van toepassing m.i.v. 1-1-2011)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Bermuda	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke		5, lid 1 5, lid 4 5, lid 4 6 7, lid 1 7, lid 1 9, lid 1-a 5)	2) 3) 4) 4) Uitz. 7, lid 2 Uitz. 7, lid 2 Uitz. 9, lid 1-b
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkopsompart. pensioen	8, lid 1 8, lid 1	9, lid 2-a	Uitz. 9, lid 2-b Uitz. 8, lid 2 Uitz. 8, lid 3
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.	8, lid 1 8, lid 1 8, lid 1 8, lid 1 8, lid 1		Uitz. 8, lid 2 Uitz. 8, lid 2 Uitz. 8, lid 2 Uitz. 8, lid 2 Uitz. 8, lid 2
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten	Nat.wetg. 8, lid 1	Nat.wetg.	6) Uitz. 8, lid 2
Verrekenbare bronbelasting in Nederland: - Dividenden - Interest - Royalty's	In het verdrag is hierover niets opgenomen		
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 5-1 + 3. 2. Inkomsten art: 6-1; 7-1+2; 8-3.	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art. 5, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: nee
- 3) Zie afwijkende bepalingen in artikel 5, lid 3.
- 4) Plaats van de werkelijke leiding.
- 5) Geen aparte bepaling opgenomen in verdrag voor hoogleraren. Voor deze groep normale arbeidsregels toepassen. Voor studenten is wel een aparte bepaling opgenomen in artikel 10.
- 6) Er is geen bepaling opgenomen in Verdrag. Er is geen saldo-artikel, beoordeling moet plaatsvinden op basis van nat.wetg. (Besluit voorkoming van dubbele belasting).
- 7) Er is tevens een apart verdrag gesloten met betrekking tot de scheep- en luchtvaart, Trb. 2009, nr. 232.
- 8) Er is tevens een apart verdrag gesloten met betrekking tot de gegevensuitwisseling, Trb. 2009, nr. 231.
- 9) Saldo-artikel: het verdrag bevat geen saldo-artikel.

1.18. BES-Eilanden (BES)

(van toepassing m.i.v. 1-1-2011)

Datum mutatie: augustus 2017

belast in (volgens verdragsartikel)			
	Nederland	BES-Eilanden	Opmerkingen:
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	2.6, lid 3 2.6, lid 3 3)	2.6, lid 1 2.7 2.8 2.8 2.10, lid 1 3)	2) Uitz. 2.10, lid 2
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkopsompart. pensioen	2.9, lid 1 Zie Besluit	2.10, lid 1 Zie Besluit	Uitz. 2.10, lid 2 2.9, lid 2
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.	2.9, lid 1 2.9, lid 1 2.9, lid 1 2.9, lid 1	2.6, lid 1 4)	Tenzij dienstverband is verbroken
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland - lijfrente	2.9, lid 1	2.1	Uit. 2.9, lid 2
Verrekenbare bronbelasting in Nederland: - Dividenden - Interest - Royalty's	0% 0% 0%		
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 2.1; 2.2;2.4-8; 2.5 -1+2; 2.6-1; 2.10-1;2.12-1; 2. Inkomsten art: 2.4-2+9; 2.7; 2.8; 2.9-2;	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art 2.6, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: nee
- 3) Artikel 2.11 geldt alleen voor studenten. (Hoog)leraren vallen onder het normale arbeidsartikel
- 4) Indien de uitkering gerelateerd is aan een dienstbetrekking waarop artikel 2.6, lid 3 van toepassing (woonlandheffing) is, dan komt de belastingheffing over de uitkering ook aan het woonland toe.
- 5) Saldo-artikel: 2.12

1.19. BOSNIË-HERZEGOVINA 2)

(van toepassing m.i.v. nog niet)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Bosnië-Herzegovina	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke			
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom ingegaan part. pensioen -Afkoopsom niet-ingegaan part. pensioen: 1. tijdens de dienstbetrekking 2. na de dienstbetrekking			
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.			
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten			
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 2. Inkomsten art:	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Het verdrag met Joegoslavië is van toepassing (zie Resolutie van 29 juli 1992, gewijzigd 2 juni 1997, gewijzigd 19 september 1998, IZV98/1038M, opgenomen in Rijksboekwerk IZV nr. 275.00.41, Belastingwet: Wet en regelgeving, boekwerken, Internationale Fiscale Zaken band A). Zie ook Besluit van 22 september 2009, nr. IZV2009/510 M, Stcrt.2009,14626.

1.20. BRAZILIË (BRA)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1992)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Brazilië	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	2) zie verdrag
-Zeevarenden	15, lid 3	15, lid 3	
-Piloten etc.	15, lid 3	15, lid 3	zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen		16	
-Artiesten		17, lid 1	
-Sportbeoefenaren		17, lid 1	
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1, a	uitz. 19, lid 1, b, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	20	20	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 2, a	uitz. 19, lid 2, b, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	18, lid 1	18, lid 1	zie verdrag
-Afkoopsom part. pensioen	18, lid 1	18, lid 1	zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		18, lid 3	3)
-A.n.w.		18, lid 3	3)
-W.A.O./WAZ/WIA		18, lid 3	3)
-Z.W.		18, lid 3	3)
-W.W.		18, lid 3	3)
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	18, lid 1		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden 5)	20%		Zie verdrag
- Interest 6)	20%		
- Royalty's 7)	25%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 15,16 en 19	Vrijstellingsmethode 3)		
2. Inkomsten art: 10, 11, 12, 17, 18-1 en 22	Verrekenmethode 3)		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee.
- 3) Ten aanzien van methode van belastingvoorkoming is voor de inkomsten die op basis van artikel 18, lid 3 in Brazilië mogen worden belast niets geregeld in het verdrag. In voorkomende gevallen moet contact worden opgenomen met de afdeling IZV van het Ministerie.
- 4) Saldo-artikel: 22.
- 5) Let op: het betreft hier een tax sparing credit van 20% van de genoten dividendinkomsten. Niet relevant is welk bedrag aan bronheffing is geheven. Er wordt fictief 20% aan bronheffing verrekend.
- 6) Let op: het betreft hier een tax sparing credit van 20% van de genoten interest. Niet relevant is welk bedrag aan bronheffing is geheven. Er wordt fictief 20% aan bronheffing verrekend.
- 7) Let op: het betreft hier een tax sparing credit van 25% van de genoten royalty's . Niet relevant is welk bedrag aan bronheffing is geheven. Er wordt fictief 25% aan bronheffing verrekend.

1.21. BULGARIJE (BGR)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1995)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Bulgarije	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	15, lid 3 15, lid 3 20	15, lid 1 16 17, lid 1 17, lid 1 19, lid 1,a 20	2) uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag uitz. 19, lid 1, b, zie verdrag zie verdrag
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopbaar part. pensioen	18, lid 1	19, lid 2, a 18, lid 2	uitz. 19, lid 2, b, zie verdrag zie verdrag uitz. 18, lid 1, zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.		18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3 3) 18, lid 3	
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten	22	6	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	15% 0% 3%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6, 15-1,16, 18-3 en 19-1-a, 19-2-a en 22-2 2. Inkomsten art: 10, 12, 13, 17 en 18	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee.
- 3) Indien de uitkering gerelateerd is aan een dienstbetrekking waarop artikel 15, lid 3 van toepassing (woonlandheffing) is, dan komt de belastingheffing over de uitkering ook aan het woonland toe.
- 4) Saldo-artikel: 22.

1.22. CANADA (CAN) 8

(van toepassing m.i.v. 1-1-1995)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Canada	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	15, lid 3 15, lid 3	15, lid 1 16, lid 1 17, lid 1 17, lid 1 19, lid 1, a	2)3) uitz. 16, lid 2, zie verdrag uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag uitz. 19, lid 1, b, zie verdrag 4)
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom part. pensioen	18, lid 1 18, lid 1 18, lid 1		uitz. 18, lid 2, zie verdrag 5) uitz. 18, lid 2, zie verdrag 5) uitz. 18, lid 2, zie verdrag 6)
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.	18, lid 1 18, lid 1 18, lid 1 18, lid 1 18, lid 1		uitz. 18, lid 3, zie verdrag 7) uitz. 18, lid 2, zie verdrag 5) uitz. 18, lid 2, zie verdrag 5) uitz. 18, lid 2, zie verdrag 5)* uitz. 18, lid 2, zie verdrag 5)
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten	18, lid 1	6	uitz. 18, lid 2, zie verdrag 5)
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	15% 10% 10% (culturele royalty's 0%)		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6, 15-1,18-3 en 19 2. Inkomsten art: 10, 11, 12, 13, 16, 17, 18-2, 21-2 en 21A-2	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art. 15, lid 2.
- 3) Afwijkende bepalingen: art. 23 (Continental plat)
- 4) Normale regels zelfstandig beroep of dienstbetrekking van toepassing.

- 5) Canada mag een bronheffing van (maximaal) 15% toepassen. In dat geval geldt een afwijkende vrijstellingsmethode, zie art. 22, lid 3.
* Indien de uitkering gerelateerd is aan een dienstbetrekking waarop artikel 15, lid 3 van toepassing (woonlandheffing) is, dan komt de belastingheffing over de uitkering ook aan het woonland toe.
- 6) Bronheffing van (maximaal) 15% geldt alleen voor periodieke betalingen.
- 7) Op basis van artikel 18, lid 3 mag Canada belasting over deze inkomsten heffen
- 8) Saldo-artikel: art. 21A.

1.23. CAYMANEILANDEN (KAAIMANEILANDEN) (XXX) 2)

(van toepassing m.i.v. 29-12-2009)

Datum mutatie: augustus 2017

Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken

Dit is opgenomen in artikel 5

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Trb. 2009, nr. 119; Trb. 2009, nr. 244; Trb. 2010, nr. 25; Trb. 2010, nr. 159;

1.24. CHILI

(van toepassing m.i.v. nog niet)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Chili	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke			
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom ingegaan part. pensioen -Afkoopsom niet-ingegaan part. pensioen: 1. tijdens de dienstbetrekking 2. na de dienstbetrekking			
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.			
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten			
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 2. Inkomsten art:	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.

1.25. CHINA - OUD (CHN) 1)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1989 t/m 31-12-2014)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	China	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	15, lid 3 15, lid 3 20	15, lid 1 16 17, lid 1 17, lid 1 19, lid 1, a 20	2) uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag uitz. 19, lid 1, b, zie verdrag zie verdrag
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom part. pensioen	 18, lid 1 18, lid 1	 19, lid 2, a	 uitz. 19, lid 2, b, zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.		18, lid 2 18, lid 2 22, lid 3 15 of 16 15 of 16	4) 5)
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten		6 22, lid 3	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	10% 10% 10%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 2. Inkomsten art: 10, 11, 12, 17-1, 17-2 en 22-3	Vrijstellingsmethode Zie artikel 23-1-b verdrag Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het kalenderjaar, zie art. 15, lid 2.
- 3) Na de soevereinsoverdracht van Hong-Kong per 1 juli 1997 behoudt Hong-Kong autonomie op het terrein van de belastingwetgeving. Het blijft ook bevoegd zelfstandig belastingverdragen te sluiten. De Chinese belastingwetgeving zal niet gelden in Hong-Kong. Het belastingverdrag tussen Nederland en China zal niet op Hong-Kong van toepassing zijn. Het verdrag heeft slechts werking binnen de gebieden waar de Chinese belastingwetgeving van toepassing is. Gelet op haar autonomie kan Hong-Kong ook na 1 juli 1997 voor toepassing van het Besluit ter voorkoming van Dubbele belasting en art. 13 VPB als Mogendheid worden aangemerkt. Beleid MvF 4 juli 1997, nr. IZV97/670M.
- 4) Indien de uitkering gerelateerd is aan een dienstbetrekking waarop artikel 15, lid 3 van toepassing (woonlandheffing) is, dan komt de belastingheffing over de uitkering ook aan het woonland toe.
- 5) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in China ogv. art. 22, lid 3.
- 6) Saldo-artikel: 22.

1.26. CHINA NIEUW (CHN) 1)

(van toepassing met ingang van 1-1-2015)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	China	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	2)
-Zeevarenden	15, lid 3		3)
-Piloten etc.	15, lid 3		3)
-Bestuurders en commissarissen		16	
-Artiesten		17, lid 1	uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag
-Sportbeoefenaren		17, lid 1	uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1, a	uitz. 19, lid 1, b, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	20	20	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 2, a	uitz. 19, lid 2, b, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	18, lid 1		uitz. 18, lid 2
-Afkoopsom part. pensioen	18, lid 1		uitz. 18, lid 2
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		18, lid 3	
-A.n.w.		18, lid 3	
-W.A.O./WAZ/WIA		18, lid 3	
-Z.W.		15 of 16	4)
-W.W.		15 of 16	5)
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	21, lid 1		uitz. 21, lid 3 zie verdrag
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	10%		Zie verdrag
- Interest	10%		
- Royalty's	10%		Uitz art 12 lid 2b
Methode van belastingvoorkoming:	Vrijstellingsmethode Zie artikel 22-2-b verdrag		
1. Inkomsten art:	Verrekenmethode		
2. Inkomsten art: 10- 2, 11-2, 12-2, 16-1, 17-1, 17-2 en 21-3			

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art. 15, lid 2.
- 3) Indien voldaan aan de voorwaarden, anders moet 15, lid 1 en lid 2 worden toegepast.
- 4) Indien de uitkering gerelateerd is aan een dienstbetrekking waarop artikel 15, lid 3 van toepassing (woonlandheffing) is, dan komt de belastingheffing over de uitkering ook aan het woonland toe.
- 5) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in China ogv. art. 18, lid 3.
- 6) Saldo-artikel: 21.

1.27. COOKEILANDEN (XXX) 2)

(van toepassing m.i.v. van 7 september 2011)

Datum mutatie: augustus 2017

Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken

Dit is opgenomen in artikel 5.

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Trb. 2009, nr. 235; Trb. 2010, nr. 150; Trb. 2011, nr. 204

1.28. COSTA RICA (XXX)

(Van toepassing m.i.v. 1 juli 2012)

Datum mutatie: augustus 2017

**Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken
Dit is opgenomen in artikel 5.**

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Trb. 2011, nr. 81; Trb. 2012, nr. 110;

1.29. CURAÇAO

(van toepassing m.i.v 1-1-2016)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Curacao	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/-Overheidsbedrijf		14, lid 1	3)
-Zeevarenden	14, lid 3		
-Piloten etc.	14, lid 3		
-Bestuurders en commissarissen		15,	
-Artiesten		16, lid 1	Uitz. lid 2 en 3
-Sportbeoefenaren		16, lid 1	Uitz. lid 2 en 3
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1	Uitz lid 2
-(Hoog)leraren en dergelijke 4)		14, lid 1	
Pensioenen:			
-Overheid		18, lid 3	Zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	17, lid 1		Uitz. 17, lid 3, zie verdrag 5)
-Afkoopsompart. pensioen	17, lid 1		Uitz. 17, lid 3, zie verdrag 5)
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		17, lid 2	
-A.n.w.		17, lid 2	
-W.A.O./WAZ/WIA		17, lid 2	
-Z.W./Wulbz		17, lid 2	6)
-W.W.		17, lid 2	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland	6, lid 1		
- lijfrente	17, lid 1		Uitz. 17, lid 3, zie verdrag 5)
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	0%		
- Royalty's	0%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6-1,3,4,5, 7-1, 10-12, 11-3, 12-3, 13-1,2,3, 14-1, 17-7, 18-1,3, 20-2	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10-2,14, 15-1, 16-1,2, 17-3	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) BRK is vanaf 1 januari 2016 niet meer van toepassing op Curaçao.
- 3) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art.14 lid 2a Afwijkend belastingjaar: nee
- 4) Er zijn alleen bepalingen opgenomen voor Studenten, zie artikel 19.
- 5) Curaçao mag een bronheffing van (maximaal) 15% toepassen. In dat geval geldt een afwijkende vrijstellingsmethode, zie art. 21, lid 3. Bronheffing van (maximaal) 15% geldt alleen voor periodieke betalingen.
- 6) Indien de uitkering gerelateerd is aan een dienstbetrekking waarop artikel 14, lid 3 van toepassing (woonlandheffing) is, dan komt de belastingheffing over de uitkering ook aan het woonland toe.
- 7) Saldo-artikel: art 20

1.30. DENEMARKEN 1996 (DNK)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1999)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Denemarken	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	15, lid 3 15, lid 3	15, lid 1 16 17, lid 1 17, lid 1 19, lid 1, a	2) 3) uitz.17,lid 2,zie verdrag uitz.17,lid 2,zie verdrag uitz. 19, lid 1, b + lid 3, zie verdrag 4)
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom part. pensioen	18, lid 1	19, lid 2, a 18, lid 2	uitz. 19, lid 2, b + lid 3, zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.W.W./ANW -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.		18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3 15 of 16 18, lid 3	5)
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten	18, lid 1	6	Uitz. 18, lid 2
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	15% 0% 0%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6, 15-1,18-3,19-1-a en 19-2-a 2. Inkomsten art: 10, 13, 16, 17 en 18-2	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Ja Van: 1-4 t/m 31/3
- 3) Afwijkende bepalingen: art 24 (Continentaal plat)
- 4) Normale regels zelfstandig beroep of dienstbetrekking van toepassing
- 5) Indien de uitkering gerelateerd is aan een dienstbetrekking waarop artikel 15, lid 3 van toepassing (woonlandheffing) is, dan komt de belastingheffing over de uitkering ook aan het woonland toe.
- 6) Saldo-artikel: 21

1.31. DOMINICA (XXX) 2)

(van toepassing m.i.v 1 maart 2012)

Datum mutatie: juli 2010

**Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken
Dit is opgenomen in artikel 5**

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Trb. 2010, nr. 173; Trb. 2012, nr. 71;

1.32. DUITSLAND-LOUD (DEU)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1956 5))

Datum mutatie: augustus 2017

belast in (volgens verdragsartikel)			
	Nederland	Duitsland	Opmerkingen:
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		10, lid 1	2)6) zie verdrag zie verdrag
-Zeevarenden	10, lid 3	10, lid 3	
-Piloten etc.	10, lid 3	10, lid 3	
-Bestuurders en commissarissen		9, lid 4	
-Artiesten			3)
-Sportbeoefenaren			3)
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	11, lid 1	11, lid 1	zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	17	17	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		12, lid 2	
-Particulier/Overheidsbedrijf	12, lid 1		
-Afkopsom part. pensioen	12, lid 1		
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		12, lid 3 ond 1	
-A.n.w.		12, lid 3 ond 1	
-W.A.O./WAZ/WIA		12, lid 3 ond 1	
-Z.W.		12, lid 3 ond 1	
-W.W.		12, lid 3 ond 1	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		4	
-Lijfrenten	16		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	0%		
- Royalty's	0%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 4, 9, 10-1,11,12-2 en 12-3		Vrijstellingsmethode	
2. Inkomsten art: 13		Verrekenmethode 5)	

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het kalenderjaar, zie art. 10, lid 2.
- 3) Normale regels zelfstandig beroep of dienstbetrekking van toepassing.
- 4) Saldo-artikel: 16.
- 5) Derde aanvullend protocol van 4 juni 2004 is op 1 januari 2005 in werking getreden. Voor de methode van belastingvoorkoming geldt een terugwerkende kracht tot 1 januari 2003. Volgens het protocol worden Verlettenrente en andere uitkeringen ter zake van invaliditeit die worden betaald in verband dwangarbeid niet begrepen in het inkomen.
- 6) Zie uitzondering genoemd in artikel 10, lid 2-a.

1.33. DUITSLAND-NIEUW (DEU) 5)

(van toepassing m.i.v. 1-1-2016)

Datum mutatie: augustus 2017

belast in (volgens verdragsartikel)			
	Nederland	Duitsland	Opmerkingen:
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		14, lid 1 2)	Uitz. 14, lid 3
-Zeevarenden	14, lid 4 3)		
-Piloten etc.	14, lid 4 3)		
-Bestuurders en commissarissen		15, lid 1	
-Artiesten		16, lid 1	Uitz. 16, 2 + 3
-Sportbeoefenaren		16, lid 1	Uitz. 16, 2 + 3
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1	18, lid 1	Zie Verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	19, lid 1	19, lid 1	Zie Verdrag
Pensioenen:			
-Overheid	18, lid 2	18, lid 2	Zie Verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	17, lid 1		
-Afkooopsompart. pensioen		17, lid 3	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	17, lid 1		4)
-A.n.w.	17, lid 1		4)
-W.A.O./WAZ/WIA	17, lid 1		4)
-Z.W./Wulbz	17, lid 1		4)
-W.W.	17, lid 1		4)
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	17, lid 1		4)
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	0%		
- Royalty's	0%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 10-4 6), 11-3 6), 12-3 6), 13-1 + 2 + 3, 14-1 + 3 + 4, 17-2 + 4, 18-1 + 2, 21-2 6).	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10-2 + 6, 13-2, 15-1, 16-1 + 2, 17-3.	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art. 14, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: nee
- 3) Let op vanaf 1 januari 2017 treedt het wijzigingsprotocol in werking. Op basis van het wijzigingsprotocol wijzigt het heffingsrecht voor art 14 lid 4
- 4) Indien het totale bruto bedrag meer bedraagt dan € 15.000 dan mag de bronstaat belasting heffen.
- 5) Voor het jaar 2016 geldt nog overgangsrecht.
- 6) Zie uitzondering in artikel 22-2-d
- 7) Er is een compensatieregeling opgenomen in het Verdrag
- 8) Saldo-artikel: 21

1.34. EGYPTE (EGY)

(van toepassing mi.v. 1-1-2001)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Egypte	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	15, lid 3 15, lid 3	15, lid 1 16 17, lid 1 17, lid 1 19, lid 1-a	2)3) uitz.17, lid 2, zie verdrag uitz.17, lid 2, zie verdrag uitz.19, lid 1-b, zie verdrag 6)
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom part. pensioen		19, lid 2 18, lid 1 18, lid 2	Zie ook toel. op verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.		18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3	4) 4) 4) 4) 5) 4)
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten	18, lid 1	6	uitz.18, lid 2, zie verdrag
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	15% 12% 12%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6; 10, lid 8; 11, lid 6; 12, lid 5; 15; 18, lid 3; 19, lid 1-a; 19, lid 2; 2. Inkomsten art: 10, lid 2; 11, lid 2; 12, lid 2; 16; 17; 18, lid 1 + 2.	Vrijstellingsmethode 4) Verrekenmethode 4)		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee
- 3) Afwijkende bepalingen: art. 23, continentaal plat
- 4) Ten aanzien van methode van belastingvoorkoming is voor de inkomsten die op basis van artikel 18, lid 3 in Egypte mogen worden belast is niets geregeld in het verdrag. In voorkomende gevallen moet contact worden opgenomen met de afdeling IZV van het Ministerie.
- 5) Indien de uitkering gerelateerd is aan een dienstbetrekking waarop artikel 15, lid 3 van toepassing (woonlandheffing) is, dan komt de belastingheffing over de uitkering ook aan het woonland toe.
- 6) Normale regels zelfstandig beroep of dienstbetrekking van toepassing.
- 7) Saldo-artikel: artikel 21

1.35. ESTLAND (EST) 2) 6)

(van toepassing m.i.v.1-1-1995)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Estland	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	15, lid 3 15, lid 3 20	15, lid 1 16 17, lid 1 17, lid 1 19, lid 1, a 20	3)4) uitz. zie art. 17 leden 2 + 3 uitz. zie art. 17 leden 2 + 3 uitz. zie art. 19, lid 1, b zie verdrag
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopspart. pensioen	 18, lid 1	 19, lid 2, a 18, lid 2	uitz. zie art. 19, lid 2, b
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.		18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3	5)
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten	18, lid 1	6	uitz. zie art. 18, lid 2
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	15% 10% 10%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6, 15-1,18-3,19-1-a en 19-2-a 2. Inkomsten art: 10, 11, 12, 13, 16, 17 en 18-2	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Het verdrag met de Sovjet Unie is van toepassing (zie Resolutie van 29 juli 1992, gewijzigd 2 juni 1997, gewijzigd 19 september 1998, IZV98/1038M, opgenomen in Rijksboekwerk IZV nr. 275.00.41, Belastingwet: Wet en regelgeving, boekwerken, Internationale Fiscale Zaken band A) tot 1 januari 1995 6).
- 3) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art. 15, lid 2.
- 4) Afwijkende bepalingen: art 25 (Continentaal Plat)
- 5) Indien de uitkering gerelateerd is aan een dienstbetrekking waarop artikel 15, lid 3 van toepassing (woonlandheffing) is, dan komt de belastingheffing over de uitkering ook aan het woonland toe.
- 6) Saldoartikel: 22

1.36. ETHIOPIË (XXX 1)

(van toepassing m.i.v. 1-1-2017)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Ethiopië	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	2)
-Zeevarenden	15, lid 3		3)
-Piloten etc.	15, lid 3		3)
-Bestuurders en commissarissen		16	
-Artiesten		15, lid 1	2)
-Sportbeoefenaren		15, lid 1	2)
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1, a	uitz. 18, lid 1, b, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	19 en 20	19 en 20	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid			4)
-Particulier/Overheidsbedrijf		17, lid 1	
-Afkoopsom part. pensioen		17, lid 1	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		17, lid 2	
-A.n.w.		17, lid 2	
-W.A.O./WAZ/WIA		17, lid 2	
-Z.W.		15 of 16	5)
-W.W.		15 of 16	6)
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten		17, lid 1	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	10%		Zie verdrag
- Interest	5%		
- Royalty's	5%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 10-6, 11-6, 12-6, 15, 17-1, 17-2, 18-1-a, 21-2	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10- 2, 10-8, 11-1, 12-1, 16, 17-5, 21-	Verrekenmethode		
3			

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art. 15, lid 2.
- 3) Indien voldaan aan de voorwaarden, anders moet 15, lid 1 en lid 2 worden toegepast.
- 4) Niets geregeld in het verdrag, de bepalingen van artikel 15 toepassen.
- 5) Indien de uitkering gerelateerd is aan een dienstbetrekking waarop artikel 15, lid 3 van toepassing (woonlandheffing) is, dan komt de belastingheffing over de uitkering ook aan het woonland toe.
- 6) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in Ethiopië ogv. art. 17, lid 2.
- 7) Saldo-artikel: 21.

1.37. FILIPPIJNEN (PHL)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1992)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Filippijnen	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	2)
-Zeevarenden	15, lid 3		
-Piloten etc.	15, lid 3		
-Bestuurders en commissarissen		16, lid 1	uitz.16,lid 3, zie verdrag
-Artiesten		17, lid 1	uitz.17,lid 2, zie verdrag
-Sportbeoefenaren		17, lid 1	uitz.17,lid 2, zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	uitz.19,lid 3, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	20	20	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 1	uitz.19,lid 3, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	18, lid 1		uitz.18,lid 2, zie verdrag
-Afkoopsom ingegaan part. pensioen	18, lid 1		uitz.18,lid 2, zie verdrag 7)
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	nat. wetg.		3)
-A.n.w.	nat. wetg.		3)
-W.A.O./WAZ/WIA	nat. wetg.		3)
-Z.W.		15, lid 1 of 16, lid 1	4)
-W.W.		15, lid 1 of 16, lid 1	5)
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	18, lid 1		uitz.18,lid 2, zie verdrag
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		
- Interest	15%		
- Royalty's	15%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 15-1,16, 18-2 en19	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10, 11, 12 en 17	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee.
- 3) Waar "nat. wetg." is vermeld, is in het verdrag niets geregeld. Er kan dubbele belastingheffing optreden. In dat geval kan het Besluit voorkoming dubbele belasting 1989 een oplossing bieden.
- 4) Indien de uitkering gerelateerd is aan een dienstbetrekking waarop artikel 15, lid 3 van toepassing (woonlandheffing) is, dan komt de belastingheffing over de uitkering ook aan het woonland toe.
- 5) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. nat. wetg. 3).
- 6) Geen saldo-artikel.
- 7) Zie ook uitspraak Hof den Bosch 4 december 1997 VN 29 oktober 1998 1998/50.5

1.38. FINLAND 1995 (FIN) 6)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1998)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Finland	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	15, lid 3 15, lid 3	15, lid 1 16 17, lid 1 17, lid 1 19, lid 1, a	2)3) uitz. 19, lid 1, b, zie verdrag 4)
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom part. pensioen	 18, lid 1 18, lid 1	 19, lid 2, a	 uitz. 19, lid 2, b, zie verdrag uitz.18,lid 2, zie verdrag uitz.18,lid 2, zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.		18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3	5) uitz. zie onderdeel IX Protocol 5) 5) 5) 6) 5)
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten	18, lid 1	6	uitz.18, lid 2, zie verdrag
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	15% 0% 0%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6 en 15-1 2. Inkomsten art: 10, 13, 16, 17en 18-2	Vrijstellingsmethode 5) Verrekenmethode 5)		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee
- 3) Afwijkende bepalingen: art. 24 (Continentaal plat)
- 4) Normale regels zelfstandig beroep of dienstbetrekking van toepassing
- 5) Inkomsten ingevolge artikel 19 en 18, lid 3 zijn slechts belastbaar in Finland. Voor belastingvoorkoming is hiervoor niets geregeld in het verdrag. Na overleg met het Ministerie van Financiën mag hier de vrijstellingsmethode worden toegepast.
- 6) Indien de uitkering gerelateerd is aan een dienstbetrekking waarop artikel 15, lid 3 van toepassing (woonlandheffing) is, dan komt de belastingheffing over de uitkering ook aan het woonland toe.
- 7) Saldo-artikel: 21

1.39. FRANKRIJK (FRA)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1974)

Datum mutatie: augustus 2017

belast in (volgens verdragsartikel)			
	Nederland	Frankrijk	Opmerkingen:
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	2)
-Zeevarenden	15, lid 3		3)
-Piloten etc.	15, lid 3		
-Bestuurders en commissarissen		16, lid 1	uitz.16, lid 3, zie verdrag
-Artiesten		17, lid 1	uitz.17, lid 2, zie verdrag
-Sportbeoefenaren		17, lid 1	uitz.17, lid 2, zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	
-(Hoog)leraren en dergelijke	20	20	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 1	
-Particulier/Overheidsbedrijf	18		
-Afkoopsom part. pensioen	18		
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	22		
-A.n.w.	22		
-W.A.O./WAZ/WIA	22		
-Z.W.		15, lid 1 of 16	4)
-W.W.		15, lid 1 of 16	5)
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	22		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	10% (soms 12%)		
- Royalty's	0%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 15-1 en 19	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10, 11, 16 en 17	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee.
- 3) Geldt ook voor binnen-varenden.
- 4) Indien de uitkering gerelateerd is aan een dienstbetrekking waarop artikel 15, lid 3 van toepassing (woonlandheffing) is, dan komt de belastingheffing over de uitkering ook aan het woonland toe.
- 5) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. art. 22.
- 6) Saldo-artikel: 22.

1.40. GEORGIË (GEO) 2)

(van toepassing m.i.v. 1-1-2004)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Georgië	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	3)
-Zeevarenden	15, lid 4		
-Piloten etc.	15, lid 4		
-Bestuurders en commissarissen		16	
-Artiesten		17, lid 1	uitz. 17, lid 2, zie verdrag
-Sportbeoefenaren		17, lid 1	uitz. 17, lid 2, zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1-a	uitz. 19, lid 1-b, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	20		Zie ook verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 2-a	uitz. 19, lid 2-b, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	18, lid 1		uitz. 18, lid 2, zie verdrag
-Afkoopsom part. pensioen	18, lid 1		uitz. 18, lid 2, zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	18, lid 1		uitz. 18, lid 2, zie verdrag
-A.n.w.	18, lid 1		uitz. 18, lid 2, zie verdrag
-W.A.O./WAZ/WIA	18, lid 1		uitz. 18, lid 2, zie verdrag
-Z.W.		15/16	4)
-W.W.	18, lid 1		uitz. 18, lid 2, zie verdrag
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	18, lid 1		uitz. 18, lid 2, zie verdrag
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		
- Interest	0%		
- Royalty's	0%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 15-1, 19-1-a, 19-2-a en 22	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10-2, 13-5, 16, 17, 18-2 en 18-3	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Het verdrag met de Sovjet Unie is van toepassing tot 1-1-1999 (zie Resolutie van 29 juli 1992, gewijzigd 2 juni 1997, gewijzigd 19 september 1998, IZV98/1038M, opgenomen in Rijksboekwerk IZV nr. 275.00.41, Belastingwet: Wet en regelgeving, boekwerken, Internationale Fiscale Zaken band A), zie ook Besluit van 22 september 2009, nr. IZV2009/510 M, Stcrt.2009,14626.
- 3) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een periode van 12 maanden, zie artikel 15, lid 2 verdrag.
- 4) Indien de uitkering gerelateerd is aan een dienstbetrekking waarop artikel 15, lid 4 van toepassing (woonlandheffing) is, dan komt de belastingheffing over de uitkering ook aan het woonland toe.
- 5) Saldoartikel: 22

1.41. GHANA (GHA) 1)

(van toepassing met ingang van 1-1-2009)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Ghana	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	2)3)4)
-Zeevarenden	15, lid 5	15, lid 5	Zie verdrag
-Piloten etc.	15, lid 5	15, lid 5	Zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen		16	
-Artiesten		17, lid 1	Uitz. Zie verdrag
-Sportbeoefenaren		17, lid 1	Uitz. Zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1, a	Uitz. Zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	20	20	Zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 2, a	Uitz. Zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	18, lid 1		Uitz. 18, lid 2
-Afkoopsompart. pensioen		18, lid 3	Uitz. 18, lid 4
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	18, lid 1		Uitz. 18, lid 2
-A.n.w.	18, lid 1		Uitz. 18, lid 2
-W.A.O./WAZ/WIA	18, lid 1		Uitz. 18, lid 2
-Z.W.		15/16	Tenzij dienstverband verbroken
-W.W.	18, lid 1		Uitz. 18, lid 2
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	18, lid 1		Uitz. 18, lid 2
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	10%		Zie verdrag
- Interest	8%		
- Royalty's	8%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6-1+3+4, 10-6, 11-7, 12-6, 13-1+2+3, 14-1, 15-1+5, 18-2, 19-1a+2a en 22-2.	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10-2, 11-2, 12-2, 13-7, 16, 17-1+2 en 18-3	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art.15, lid 2.
- 3) Geen afwijkende bepalingen voor continentale plat.
- 4) Zie uitzonderingen in artikel 15, leden 3 en 4
- 5) Saldo-artikel: 22

1.42. GIBRALTAR (XXX) 2)

(van toepassing m.i.v. 1 december 2011)

Datum mutatie: augustus 2017

**Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken
Dit is opgenomen in artikel 5.**

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Trb. 2010, nr. 171; Trb. 2011, nr. 251;

1.43. GRENADA (XXX)

(nog niet van toepassing)

Datum mutatie: augustus 2017

Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken

Dit is opgenomen in artikel 5.

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Trb. 2010, nr. 97; Trb. 2010, nr. 140;

1.44. GRIEKENLAND (GRC)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1981)

Datum mutatie: augustus 2017

belast in (volgens verdragsartikel)			
	Nederland	Griekenland	Opmerkingen:
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf	16, lid 3	16, lid 1	2) zie verdrag zie verdrag
-Zeevarenden	16, lid 3	16, lid 3	
-Piloten etc.		17, lid 1	uitz. 18, lid 2, zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen		18, lid 1	
-Artiesten		18, lid 1	uitz. 18, lid 2, zie verdrag
-Sportbeoefenaren		20, lid 1, a	
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf			uitz. 20, lid 1, b, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	21	21	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		20, lid 2, a	uitz. 20, lid 2, b, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	19, lid 1		uitz. 19, lid 1, zie verdrag
-Afkoopsom part. pensioen		19, lid 2	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	23, lid 1		3)
-A.n.w.	23, lid 1		
-W.A.O./WAZ/WIA	23, lid 1		
-Z.W.		16, lid 1 of 17, lid 1	
-W.W.		16, lid 1 of 17, lid 1	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	23, lid 1		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	10%		
- Royalty's	7% (culturele royalty's 5%)		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6,16-1,17-1, 20 en 23-2	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10, 11, 12, 16-3, 18 en 19-2	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 16, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee.
- 3) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. art. 23, lid 1.
- 4) Saldo-artikel: 23, lid 1.
- 5) Met ingang van 1 juli 2006 is de tax sparing credit komen ter vervallen. Dit houdt in dat over Griekse interest en royalty's die op of na 1 juli 2006 zijn ontvangen geen tax sparing credit wordt verleend.

1.45. GROOT-BRITANNIË / NOORD-IERLAND 2008 (GBR 2) 9) 11)

(van toepassing m.i.v. 6-4-2011)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Groot - Brittannië/ Noord-Ierland	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke 5)	14, lid 3 14, lid 3 Normale regels	14, lid 1 15 16, lid 1 16, lid 1 18, lid 1-a Normale regels	3) 4) Uitz. 16, lid 3 Uitz. 16, lid 3 Uitz. 18, lid 1-b 11)
Pensioenen: -Overheid 6) -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom ingegaanpart.pensioen -afkoopsom niet ingegaan part.pensioen	17, lid 1 17, lid 1 17, lid 1 17, lid 1	 17, lid 3	Uitz. 17, lid 2 Uitz. 17, lid 2 Uitz. 17, lid 3 7)
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. 10) -W.W.	17, lid 1 17, lid 1 17, lid 1 17, lid 1 17, lid 1		Uitz. 17, lid 2 Uitz. 17, lid 2 Uitz. 17, lid 2 Uitz. 17, lid 2 Uitz. 17, lid 2
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten	17, lid 1	6	Uitz. 17, lid 2
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	10% 0% 0%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6, 10-5, 11-3, 12-1, 13-1+ 2, 14-1, 17-2, 18-1-a, 20-2. 2. Inkomsten art: 10-2+3, 11-5, 12-5, 13-4 + 6, 15, 16-1+2, 17-3 1° volzin, 20-4.	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) **Niet van toepassing** op Kanaaleilanden Guernsey, Jersey, Alderney en Sark en het eiland Man.
- 3) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art.14, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: ja van 6-4 t/m 5/4.
- 4) Afwijkende bepalingen: art 23. (Continentale plat) bepaalde werkzaamheden buitengaats worden niet als zodanig aangemerkt, zie artikel 23, lid 4.
- 5) Er zijn alleen bepalingen opgenomen voor Studenten, zie artikel 19.
- 6) Er zijn geen bepalingen voor overheidspensioen opgenomen in het verdrag.
- 7) Indien de afkoopsom wordt betaald op of rond het tijdstip van aanvang van een periodiek pensioen komt het recht tot belastingheffing toe aan Groot-Brittannië.
- 8) Saldo-artikel: 20
- 9) In sommige gevallen wordt het oude verdrag nog toegepast indien voldaan is aan de voorwaarden van art. 30, derde en vierde lid.
- 10) Indien de uitkering gerelateerd is aan een dienstbetrekking waarop artikel 14, lid 3 van toepassing (woonlandheffing) is, dan komt de belastingheffing over de uitkering ook aan het woonland toe.
- 11) Er is een apart verdrag gesloten met betrekking tot bankenbelastingen, zie Trb. 2013, nr. 185.
- 12) Op 12 juni 2013 is een Protocol ondertekend met o.a. wijziging van artikel 18, onderdeel b. trb. 2013, nr. 110. Het Protocol is op 31 januari 2014 in werking getreden, trb. 2014, nr. 13.

1.46. GUERNSEY (XXX) 2) 3)

(van toepassing m.i.v.11-04-2009)

Datum mutatie: augustus 2017

Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken

Dit is opgenomen in artikel 5

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Trb. 2008, nr. 113; Trb. 2009, nr. 98;
- 3) Er is ook nog een overeenkomst inzake belastingheffing op inkomsten uit spaargelden. Trb. 2005, nr. 148.

1.47. HONG KONG (XXX) 1)

(van toepassing m.i.v. 1 januari 2012)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Hong-Kong	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf	14, lid 3	14, lid 1	2)
-Zeevarenden	14, lid 3	14, lid 3	Zie verdrag
-Piloten etc.		14, lid 3	Zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen		15	
-Artiesten		16, lid 1	Uitz. zie verdrag
-Sportbeoefenaren		16, lid 1	Uitz. zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1-a	Uitz. 18, lid 1-b
-(Hoog)leraren en dergelijke		19	4)
Pensioenen:			
-Overheid		18, lid 2-a	Uitz. 18, lid 2-b
-Particulier/Overheidsbedrijf		17, lid 1	
-Afkooptpart. pensioen		17, lid 1	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		17, lid 2	
-A.n.w.		17, lid 2	
-W.A.O./WAZ/WIA		17, lid 2	
-Z.W.		17, lid 2	
-W.W.		17, lid 2	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten		17, lid 1	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	10%		Zie verdrag
- Interest	0%		
- Royalty's	3%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6-1+3+4; 10-7; 11-4; 12-4; 13-1+2; 14-1; 18-1-a; 18-2-a; 20-2.	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10-2+9; 12-2; 13-4+6; 14-3, 15; 16-1+2; 17-1+2; 20-3.	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art 14, lid 2 .
Afwijkend belastingjaar: ja, 1 april - 31 maart
- 3) Afwijkende bepalingen: art. 22 (Continental plat)
- 4) Artikel geldt alleen voor studenten. (Hoog)leraren vallen onder het normale arbeidsartikel
- 5) Saldo-artikel: 20

1.48. HONGARIJE (HUN)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1988)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Hongarije	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	15, lid 3 15, lid 3 20	15, lid 1 16 17, lid 1 17, lid 1 19, lid 1, a 20	2) uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag uitz. 19, lid 1, b, zie verdrag zie verdrag
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopbaar part. pensioen	18, lid 1	19, lid 2, a 18, lid 2	uitz. 19, lid 2, b, zie verdrag zie verdrag uitz. 18, lid 1, zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.	22, lid 1	18, lid 3 18, lid 3 15, lid 1 of 16 15, lid 1 of 16	3) 4)
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten	22, lid 1	6	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	15% 0% 0%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6, 15-1,16,18-3,19 en 22-2 2. Inkomsten art: 10, 13, 17 en 18-2	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee.
- 3) Indien de uitkering gerelateerd is aan een dienstbetrekking waarop artikel 15, lid 3 van toepassing (woonlandheffing) is, dan komt de belastingheffing over de uitkering ook aan het woonland toe.
- 4) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. art. 22, lid 1.
- 5) Saldo-artikel: 22, lid 1.

1.49. IERLAND (IRL)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1965)

Datum mutatie: november 2016

belast in (volgens verdragsartikel)			
	Nederland	Ierland	Opmerkingen:
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	14, lid 3 14, lid 3	14, lid 1 15, lid 1 16 16 18, lid 1	2) 3)
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkopsom part. pensioen	 17 17	 18, lid 1	
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.	20 20 20 	 14, lid 1 of 15, lid 1 14, lid 1 of 15, lid 1	4) 5)
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten	 19	 4	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	15% 0% 0%		Zie ook verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 4, 14-1, 15-1, 16 en 18 2. Inkomsten art: 8-2	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing, zie art. 14, lid 2, in het belastingjaar.
Afwijkend belastingjaar: ja Van 6-4 t/m 5-4.
- 3) Normale regels zelfstandig beroep of dienstbetrekking van toepassing.
- 4) Indien de uitkering gerelateerd is aan een dienstbetrekking waarop artikel 15, lid 3 van toepassing (woonlandheffing) is, dan komt de belastingheffing over de uitkering ook aan het woonland toe.
- 5) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. art. 20.
- 6) Saldo-artikel: 20.

1.50. IJSLAND (ISL)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1999)

Datum mutatie: mei 2002

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	IJsland	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			2) 3)
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	
-Zeevarenden		15, lid 3	
-Piloten etc.		15, lid 3	
-Bestuurders en commissarissen		16	
-Artiesten		17	
-Sportbeoefenaren		17	
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	uitz. zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	20	20	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid			
-Particulier/Overheidsbedrijf			
-Afkoopsom part. pensioen			
-Overheid		19, lid 1	Uitz. zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	18 + 19, lid 3		
-Afkoopsom part. pensioen		18, lid 2	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		18, lid 3	
-A.n.w.		18, lid 3	
-W.A.O./WAZ/WIA		18, lid 3	
-Z.W.		18, lid 3	
-W.W.		18, lid 3	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	18, lid 1		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	0%		
- Royalty's	0%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 15-1, 15-3, 18-3, 19-1-a en 19-2-a	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10, 13, 16, 17 en 18-2	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee
- 3) Afwijkende bepalingen: continentaal plat, artikel 25.
- 4) Saldo-artikel: 22

1.51. INDIA (IND) 6

(van toepassing m.i.v. 1-1-1989)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	India	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	15, lid 3 15, lid 3	15, lid 1 16 17, lid 1 17, lid 1 19, lid 1, a 20	2) uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag uitz. 19, lid 1, b, zie verdrag zie verdrag
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopbaar part. pensioen	18, lid 1	19, lid 2, a 18, lid 2	uitz. 19, lid 2, b, zie verdrag uitz. 18, lid 1, zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.	nat. wetg.	18, lid 3 18, lid 3 15, lid 1 of 16 15, lid 1 of 16	3) 4) 5)
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten	18, lid 1	6	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	15% 15% 20%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6, 15-1,16, 18-3 en 19 2. Inkomsten art: 8a, 10, 12, 17 en 18	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Ja Van: 1-4 t/m 31-3.
- 3) Waar "nat. wetg." is vermeld, is in het verdrag niets geregeld. Er kan dubbele belastingheffing optreden. In dat geval kan het Besluit voorkoming dubbele belasting een oplossing bieden.
- 4) Indien de uitkering gerelateerd is aan een dienstbetrekking waarop artikel 15, lid 3 van toepassing (woonlandheffing) is, dan komt de belastingheffing over de uitkering ook aan het woonland toe.
- 5) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. nationale wetgeving 3).
- 5) Geen saldo-artikel.
- 6) Protocol tot wijziging 10 mei 2012 is in werking getreden per 2 november 2012, Trb. 2012, nr. 100 en Trb 2012, nr. 237.

1.52. INDONESIË (IDN)

(van toepassing m.i.v. 1-1-2004)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Indonesië	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf	16, lid 3	16, lid 1	2)3) zie verdrag 4) zie verdrag 4)
-Zeevarenden	16, lid 3	16, lid 3	
-Piloten etc.		16, lid 3	
-Bestuurders en commissarissen		17, lid 1	
-Artiesten		18	
-Sportbeoefenaren		18	
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		20, lid 1	Uitz. Zie verdrag Zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	21	21	
Pensioenen:			
-Overheid		20, lid 1	Uitz. Zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf		19, lid 1	
-Afkoopsom part. pensioen		19, lid 1	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		19, lid 2	4)
-A.W.W./A.n.w.		19, lid 2	
-W.A.O./WAZ/WIA		19, lid 2	
-Z.W.		16/17	
-W.W.		19, lid 2	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten		19, lid 1	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	10%		
- Royalty's	10%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 15, 16-1, 16-3 7), 19, 20 en 23-2.	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10-2, 11-2, 12-2, 14-5, 17-1 en 18	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing
- 2) 183-dagen-bepaling is van toepassing, zie art. 16, lid 2: periode van 12 maanden
Afwijkend belastingjaar: Nee:
- 3) Afwijkende bepalingen: artikel 25 Continentaal plat
- 4) Ten aanzien van voorkoming van dubbele belasting is niets geregeld in het verdrag, In voorkomende gevallen moet contact worden opgenomen met het Ministerie van Financiën. Indien de uitkomst dat de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan geldt eveneens voor de uitkering die gerelateerd is aan deze werkzaamheden.
- 5) Saldo-artikel: artikel 23
- 6) Voor het Verdrag voor de periode 1 januari 1995 tot en met 31 december 2003, zie versie van augustus 2010
- 7) Zie protocol (Trb 2015-121 en Trb 2017-100), wijziging treedt op 1 januari 2018 in werking.

1.53. ISRAËL (ISR)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1970)

Datum mutatie: november 2016

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Israël	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		17, lid 1	2) zie verdrag zie verdrag
-Zeevarenden	17, lid 3	17, lid 3	
-Piloten etc.	17, lid 3	17, lid 3	
-Bestuurders en commissarissen		18, lid 1	
-Artiesten		19	
-Sportbeoefenaren		19	
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		21, lid 1	
uitz. 21, lid 3, zie verdrag			
-(Hoog)leraren en dergelijke	22	22	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		21, lid 1	uitz. 21, lid 3, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	20, lid 1		
-Afkoopsom part. pensioen	20, lid 1		
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	24		3)
-A.n.w.	24		
-W.A.O./WAZ/WIA	24		
-Z.W.		17, lid 1 of 18, lid 1	
-W.W.		17, lid 1 of 18, lid 1	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		7	
-Lijfrenten	20, lid 1		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie ook verdrag Zie ook verdrag
- Interest	15%		
- Royalty's	5%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 7, 17-1, 18-1, 19 en 21	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 11, 12, 13 en 17-3	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 17, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Ja, van 1-4 t/m 31-3.
- 3) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. art. 24.
- 4) Saldo-artikel: 24.

1.54. ITALIË (ITA)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1993)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Italië	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf	15, lid 3	15, lid 1	2)
-Zeevarenden	15, lid 3	16, lid 1	uitz. 16, lid 2, zie verdrag
-Piloten etc.		17, lid 1	uitz. 17, lid 2, zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen		17, lid 1	uitz. 17, lid 2, zie verdrag
-Artiesten		19, lid 1, a	uitz. 19, lid 1, b, zie verdrag
-Sportbeoefenaren		20	zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf			
-(Hoog)leraren en dergelijke	20	20	
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 2, a	uitz. 19, lid 2, b, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	18, lid 1		
-Afkoopsom part. pensioen		18, lid 2	uitz. 18, lid 1, zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	22, lid 1		
-A.n.w.	22, lid 1		
-W.A.O./WAZ/WIA	22, lid 1	15, lid 1 of 16, lid 1	3)
-Z.W.		15, lid 1 of 16, lid 1	4)
-W.W.			
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	22, lid 1		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	10%		
- Royalty's	5%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 15-1,16,19 en 22-2	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10, 11, 12 en 17	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 15, lid 2. Afwijkend belastingjaar: Nee.
- 3) Indien de uitkering gerelateerd is aan een dienstbetrekking waarop artikel 15, lid 3 van toepassing (woonlandheffing) is, dan komt de belastingheffing over de uitkering ook aan het woonland toe.
- 4) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in Italië o.g.v. art. 22.
- 5) Saldo-artikel: 22.

NB Met ingang van 1998 is de lokale belasting (ILOR) vervallen en vervangen door een andere regionale belasting (IRAP). Dit is een belasting in de zin van artikel 2, lid 4 van het verdrag. Besluit Staatssecretaris van Financiën, 26 februari 2002, IZV 2002/125M.

1.55. JAPAN (JAP) 6)

(van toepassing m.i.v. 1 januari 2012)

Datum mutatie: november 2016

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Japan	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		14, lid 1	2)
-Zeevarenden	14, lid 3	14, lid 3	Zie verdrag
-Piloten etc.	14, lid 3	14, lid 3	Zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen		15	
-Artiesten		16	
-Sportbeoefenaren		16	
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1-a	Uitz. 18, lid 1-b
-(Hoog)leraren en dergelijke	3)	3)	
Pensioenen:			
-Overheid		18, lid 2-a	Uitz. 18, lid 2-b
-Particulier/Overheidsbedrijf	17, lid 1		
-Afkopsompart. pensioen		17, lid 3	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	17, lid 1		
-A.n.w.	17, lid 1		
-W.A.O./WAZ/WIA	17, lid 1		
-Z.W.	17, lid 1		4)
-W.W.	17, lid 1		
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland	6		
-Lijfrenten	17, lid 1		Uitz. 17, lid 3
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	10%		Zie ook verdrag
- Interest	10%		Zie ook verdrag
- Royalty's	0%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6-1+3+4; 10-7;11-5;12-3; 13-1t/m4; 14-1+3; 17-1+2; 18-1-a; 18-2-a; 20-2	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10-2+10; 11-2;13-7; 15; 16-1+2; 17-3;	Verrekenmethode, Zie ook 22, lid 6		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art.14, lid 2 .
Afwijkend belastingjaar: nee
- 3) Artikel 19 geldt alleen voor studenten. (Hoog)leraren vallen onder het normale arbeidsartikel
- 4) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 14, lid 3 de belastingheffing aan Japan toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Japan toe.
- 5) Saldo-artikel: 20
- 6) Voor het oude Verdrag (geldig tot en met 31 december 2011) zie versie 2015.

1.56. JOEGOSLAVIË (YUG) 2)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1984)

Datum mutatie: augustus 2017

belast in (volgens verdragsartikel)			
	Nederland	Joegoslavië	Opmerkingen:
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	3) zie verdrag zie verdrag uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag uitz. 15, lid 4, b, zie verdrag zie verdrag
-Zeevarenden	15, lid 3	15, lid 3	
-Piloten etc.	15, lid 3	15, lid 3	
-Bestuurders en commissarissen		16, lid 1	
-Artiesten		17, lid 1	
-Sportbeoefenaren		17, lid 1	
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		15, lid 4, a	
-(Hoog)leraren en dergelijke	20	20	
Pensioenen:			
-Overheid		18, lid 2, a	uitz. 18, lid 2, b, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	18, lid 1		
-Afkoopsom part. pensioen	18, lid 1		
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	21, lid 1		4) 4)
-A.n.w.	21, lid 1		
-W.A.O./WAZ/WIA	21, lid 1		5) 6)
-Z.W.		15, lid 1 of 16, lid 1	
-W.W.		15, lid 1 of 16, lid 1	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	21, lid 1		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	0%		
- Royalty's	0%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 15-1, 15-4, 16-1 en 18-2	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10, 12, 15-3, 17-1 en 17-2	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Verdrag is van toepassing op Bosnië-Herzegovina, Kroatië [tot 1 januari 2002], Macedonië [tot 1 januari 2000], Slovenië [tot 1 januari 2006], Servië en Montenegro (zie Resolutie van 29 juli 1992, gewijzigd 2 juni 1997, gewijzigd 19 september 1998, IZV98/1038M, opgenomen in Rijksboekwerk IZV nr. 275.00.41, Belastingwet: Wet en regelgeving, boekwerken, Internationale Fiscale Zaken band A).
In verband het uiteenvallen van Servië en Montenegro zijn Nederland en Montenegro overeengekomen dat het verdrag met Joegoslavië wordt gecontinueerd, Trb. 2007/52.
- 3) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het kalenderjaar, zie art. 15, lid 2.
- 4) Voor de sociale uitkeringen die worden ontvangen vanuit (voormalig) Joegoslavië, is niets geregeld in het Verdrag. De belastingheffing komt op grond van het restartikel, artikel 21, aan Nederland toe.
- 5) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 6) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. art. 21, lid 1.
- 7) Saldo-artikel: 21.

1.57. JORDANIË (JOR) 1)

(van toepassing m.i.v.1-1-2008)

Datum mutatie: augustus 2017

belast in (volgens verdragsartikel)			
	Nederland	Jordanië	Opmerkingen:
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	2)3)
-Zeevarenden	15, lid 3	15, lid 3	Zie verdrag
-Piloten etc.	15, lid 3	15, lid 3	Zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen		16	Zie Protocol art XI
-Artiesten		17, lid 1	
-Sportbeoefenaren		17, lid 1	
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	Uitz. Zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	Normale regels	Db van toep.	
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 2	
-Particulier/Overheidsbedrijf		18, lid 1	4)
-Afkoopsompart. pensioen		18, lid 1	4)
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	18, lid 1		
-A.n.w.	18, lid 1		
-W.A.O./WAZ/WIA	18, lid 1	18, lid 1	5)
-Z.W.		15, lid 1	6)
-W.W.		18, lid 1	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten		18, lid 1	4)
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	5%		
- Royalty's	10%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 10-7, 11-6, 12-5, 13-1 +2, 14, 15-1 + 3, 18-1, 19-1-a, 19-2 en 21-2	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10-2, 11-2,12-2,13-5, 16 en 17	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art.15,lid 2.
- 3) Afwijkende bepalingen: art. 23 (Continentale plat)
- 4) Heffingsrecht is toegewezen aan Jordanië in alle gevallen waarin het pensioen, de lijfrenteuitkering, de sociale zekerheidsuitkering, e.d. recht gaf tot belastingvermindering, dus voor zover fiscale faciliteiten zijn verleend door Jordanië. Dit heffingsrecht wordt niet aangetast door de overdracht van pensioenkapitaal.
- 5) Voor uitkeringen die vergelijkbaar zijn met de WAO komt het heffingsrecht toe aan Jordanië indien in de opbouwfase een fiscale tegemoetkoming is genoten.
- 6) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 7) Saldo-artikel: 21

1.58. KAZACHSTAN (KZA)

(van toepassing m.i.v.1-1-1996)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Kazachstan	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	15, lid 3 15, lid 3 20	15, lid 1 16 17, lid 1 17, lid 1 19, lid 1, a 20	2) 3) uitz. 17, lid 2, zie verdrag uitz. 17, lid 2, zie verdrag uitz. 19, lid 1, b, zie verdrag zie verdrag
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom part. pensioen	 18, lid 1	 19, lid 2, a 18, lid 2	 uitz. 19, lid 2, b, zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.		19, lid 4 19, lid 4 19, lid 4 19, lid 4 19, lid 4	4)
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten -Afkoop lijfrenten	18, lid 1	6 18, lid 2	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	15% 10% 10%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6, 15, 19-1-a, 19-2-a en 19-4 2. Inkomsten art: 10, 11, 12, 13, 16, 17-1 en 18-2	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee
- 3) Afwijkende bepalingen: art. 25 (Continentaal plat)
- 6) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 5) Saldo-artikel: 22

1.59. KENIA (KEN)

(nog niet van toepassing)

Datum mutatie: juli 2015

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Kenia	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf	15, lid 1		2) uitz.17, lid 3, zie verdrag uitz.17, lid 3, zie verdrag uitz.19, lid 1, b, zie verdrag uitz.20, lid 2, zie verdrag
-Zeevarenden	15, lid 3		
-Piloten etc.	15, lid 3		
-Bestuurders en commissarissen		16	
-Artiesten		17, lid 1	
-Sportbeoefenaren		17, lid 1	
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1, a	
-(Hoog)leraren en dergelijke 3)	20, lid 1	20, lid 1	
Pensioenen:			
-Overheid 4)		18, lid 1	
-Particulier/Overheidsbedrijf		18, lid 1	
-Afkoopspart. pensioen		18, lid 1	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		18, lid 1	3)
-A.n.w.		18, lid 1	
-W.A.O./WAZ/WIA		18, lid 1	
-Z.W./Wulbz		18, lid 1	
-W.W.		18, lid 1	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6, lid 1	
-Lijfrenten		18, lid 1	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	10%		Zie verdrag
- Interest	10%		
- Royalty's	10%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6-1,3,4, 7-1, 10-6, 11-5, 12-4, 13-1,2, 14-1, 15-1, 18-1, 19-1a, 22-2	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 8-2, 10-2, 11-2, 12-2, 16, 17-1,2, 18-3	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art. 15, lid 2
Afwijkend belastingjaar: Nee
- 3) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 4) Er zijn bepalingen opgenomen voor Studenten, zie artikel 21.
- 5) Er zijn geen bepalingen voor overheidspensioenen opgenomen in het verdrag.
- 6) Saldo-artikel: 23

1.60. KOEWEIT (KWT)

(van toepassing m.i.v. 1 januari 2003) **2)**

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Koeweit	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			3)4)
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	
-Zeevarenden	15, lid 3		
-Piloten etc.	15, lid 3		
-Bestuurders en commissarissen	16	16	zie verdrag
-Artiesten		17, lid 1	Uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag
-Sportbeoefenaren		17, lid 1	Uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1-a	Uitz. 19, lid 1-b, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	20	20	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 2-a	Uitz. 19, lid 2-b, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	18, lid 1		Uitz. 18, leden 2 + 3 zie verdrag
-Afkoopsom part. pensioen	18, lid 1		Uitz. 18, leden 2 + 3 zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	18, lid 1		
-A.n.w.	18, lid 1		
-W.A.O./WAZ/WIA	18, lid 1		
-Z.W.	18, lid 1		
-W.W.	18, lid 1		
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	18, lid 1		Uitz. 18, leden 2 + 3 zie verdrag
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	10%		Zie verdrag
- Interest	0%		
- Royalty's	5%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6; 10-5; 11-3; 12-4; 15-1; 19-1-a; 19-2-a; 22-2		Vrijstellingsmethode; zie ook verdrag artikel 23, lid 1-d tav de inkomsten: 10-5; 11-3; 12-4 ; 22-2	
2. Inkomsten art: 10-2; 12-2; 16; 17; 18-2-3.		Verrekenmethode	

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing
- 2) Het verdrag heeft op verzoek terugwerkende kracht tot 1 januari 2001
- 3) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee
- 4) Afwijkende bepalingen: artikel 24 (Continental plat)
- 5) Saldo-artikel: 22

1.61. KOREA (KOR) 2) 8)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1982)

Datum mutatie: augustus 2017

belast in (volgens verdragsartikel)			
	Nederland	Korea	Opmerkingen:
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf	16, lid 3	16, lid 1	3)
-Zeevarenden	16, lid 3		
-Piloten etc.		17, lid 1	
-Bestuurders en commissarissen		18, lid 1	uitz. 18, lid 2, zie verdrag
-Artiesten		18, lid 1	uitz. 18, lid 2, zie verdrag
-Sportbeoefenaren		18, lid 1	uitz. 18, lid 2, zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		20, lid 1	
-(Hoog)leraren en dergelijke	21	21	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		20, lid 1	
-Particulier/Overheidsbedrijf	19, lid 1		uitz. 19, lid 2, zie verdrag
-Afkoopsom part. pensioen	19, lid 1		uitz. 19, lid 2, zie verdrag 7)
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		19, lid 3	
-A.n.w.		19, lid 3	
-W.A.O./WAZ/WIA	nat. wetg.		4)
-Z.W.		16, lid 1 of 17, lid 1	5)
-W.W.		16, lid 1 of 17, lid 1	6)
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	19, lid 1+4		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden 10)	15%		Zie verdrag
- Interest 10)	15%		
- Royalty's 10)	10% (culturele royalty's 15%)		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 16-1,17-1 en 20	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10, 11, 12, 18, 19- 2 en 19-3	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing
- 2) Met Korea wordt bedoeld Zuid-Korea.
- 3) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 16, lid 2. Afwijkend belastingjaar: Nee.
- 4) Waar "nat. wetg." is vermeld, is in het verdrag niets geregeld. Er kan dubbele belastingheffing optreden. In dat geval kan het Besluit voorkoming dubbele belasting 1989 een oplossing bieden.
- 5) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 16, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 6) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. nat. wetg. 4).
- 7) Geen saldo-artikel.
- 8) Zie ook uitspraak Hof den Bosch 4 december 1997 VN 29 oktober 1998 1998/50.5
- 9) Met ingang van 1 januari 2000 is het protocol van 6 november 1998 in werking getreden, Besluit van 1 juni 1999, nr. IZV 1999/605 M.
- 10) Bronbelasting van dit land mag worden verrekend tot het aangegeven percentage, ook als door het land dat de belasting inhield, feitelijk een lager percentage werd ingehouden.

1.62. KOSOVO (XXX)

(van toepassing m.i.v.nog niet)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Kosovo	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke			
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsompart. pensioen			
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.			
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten			
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 2. Inkomsten art:	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Het verdrag met Joegoslavië is van toepassing, zie Besluit van 22 september 2009, nr. IZV2009/510 M, Stcrt.2009,14626.

1.63. KROATIË (HRV) 2)

(van toepassing m.i.v. 1-1-2002)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Kroatië	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	15, lid 3 15, lid 3	15, lid 1 16 17 17 19, lid 1-a	3) 4) Uitz. 19, lid 1-b, zie verdrag 5)
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom part. Pensioen	 18, lid 1 18, lid 1	 19, lid 2-a 18, lid 1 18, lid 1	 Uitz. 19, lid 2-b, zie verdrag Zie verdrag Zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.		19, lid 3 19, lid 3 19, lid 3 19, lid 3 19, lid 3	6)
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten	18, lid 1	6 18, lid 1	Zie verdrag
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	15% 0% 0%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6, 15-1,19-1-a,19-2-a, 19-3 en 21-2 2. Inkomsten art: 10-2,13-5, 16 en 17	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Tot 1 januari 2002 is het verdrag met Joegoslavië van toepassing. (zie Resolutie van 29 juli 1992, gewijzigd 2 juni 1997, gewijzigd 19 september 1998, IZV98/1038M, opgenomen in Rijksboekwerk IZV nr. 275.00.41, Belastingwet: Wet en regelgeving, boekwerken, Internationale Fiscale Zaken band A).
- 3) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee
- 4) Afwijkende bepalingen: Continentaal Plat, art. 24.
- 5) Normale regels zelfstandig beroep of dienstbetrekking van toepassing.
- 6) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 7) Saldo-artikel: artikel 21.

1.64. KYRGYSTAN (KGZ) 2)

(van toepassing m.i.v. nog niet)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Kyrgystan	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke			
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom ingegaan part. pensioen -Afkoopsom niet-ingegaan part. pensioen: 1. tijdens de dienstbetrekking 2. na de dienstbetrekking			
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.			
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten			
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 2. Inkomsten art:	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Het verdrag met de Sovjet Unie is van toepassing (zie Resolutie van 29 juli 1992, gewijzigd 2 juni 1997, gewijzigd 19 september 1998, IZV98/1038M, opgenomen in Rijksboekwerk IZV nr. 275.00.41, Belastingnet: Wet en regelgeving, boekwerken, Internationale Fiscale Zaken band A). Zie ook Besluit van 22 september 2009, nr.IZV2009/510 M, Stcrt.2009,14626.

1.65. LETLAND (LVA) 2)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1996)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Letland	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf	15, lid 3	15, lid 1	3) 4)
-Zeevarenden	15, lid 3	16	
-Piloten etc.		17, lid 1	uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen		17, lid 1	uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag
-Artiesten		19, lid 1, a	uitz. 19, lid 1, b, zie verdrag
-Sportbeoefenaren		20	zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		20	
-(Hoog)leraren en dergelijke	20		
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 2, a	uitz. 19, lid 2, b, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	18, lid 1	18, lid 2	uitz. 18, lid 1, zie verdrag
-Afkoopsom part. pensioen			
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		18, lid 3	
-A.n.w.		18, lid 3	
-W.A.O./WAZ/WIA		18, lid 3	
-Z.W.		18, lid 3	5)
-W.W.		18, lid 3	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland	18, lid 1	6	uitz. 18, lid 2, zie verdrag
-Lijfrenten			
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	10%		
- Royalty's	10%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 15-1,18-3, 19-1-a en 19-2-a	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10, 11, 12, 13, 16, 17 en 18-2	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Tot 1-1-1996 is het verdrag met de Sovjet Unie van toepassing (zie Resolutie van 29 juli 1992, gewijzigd 2 juni 1997, gewijzigd 19 september 1998, IZV98/1038M opgenomen in Rijksboekwerk IZV nr. 275.00.41, Belastingnet: Wet en regelgeving, boekwerken, Internationale Fiscale Zaken band A).
- 3) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden, zie art. 15, lid 2. Afwijkend belastingjaar: Nee.
- 4) Afwijkende bepalingen: art. 25 (Continentaal plat)
- 5) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 6) Saldo-artikel: 22.

1.66. LIBERIA (XXX) 2)

(van toepassing m.i.v. 1 juni 2012)

Datum mutatie: augustus 2017

Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken

Dit is opgenomen in artikel 5.

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Trb. 2010, nr. 206; Trb. 2012, nr. 92;

1.67. LIECHTENSTEIN (XXX) 2)

(van toepassing m.i.v. 1 december 2010)

Datum mutatie: augustus 2017

Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken

Dit is opgenomen in artikel 5.

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Trb. 2010, nr. 14; Trb. 2010, nr. 107; Trb. 2010, nr. 331;

1.68. LITOUWEN (LTU) 2)

(van toepassing m.i.v. 1-1-2001)

Datum mutatie: augustus 2017

belast in (volgens verdragsartikel)			
	Nederland	Litouwen	Opmerkingen:
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf	15, lid 3	15, lid 1	3)4)
-Zeevarenden	15, lid 3		
-Piloten etc.		16	
-Bestuurders en commissarissen		17, lid 1	uitz. 17, lid 2, zie verdrag
-Artiesten		17, lid 1	uitz. 17, lid 2, zie verdrag
-Sportbeoefenaren		19, lid 1-a	uitz. 19, lid 1-b, zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf			Zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	20	20	
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 2-a	uitz. 19, lid 2-b, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	18, lid 1		
-Afkoopsom part. pensioen		18, lid 2	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		18, lid 3	
-A.n.w.		18, lid 3	
-W.A.O./WAZ/WIA		18, lid 3	5)
-Z.W.		18, lid 3	
-W.W.		18, lid 3	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland	18, lid 1	6	uitz. 18, lid 2, zie verdrag
-Lijfrenten			
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	10%		
- Royalty's	10%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 10-6, 11-6, 12-5, 15, 18-3 en 19.	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10-2, 11-2, 12-2, 13-5, 16, 17 en 18-2.	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing
- 2) Tot en met belastingjaar 2000 is het verdrag met de Sovjet Unie van toepassing (zie Resolutie van 29 juli 1992, gewijzigd 2 juni 1997, gewijzigd 19 september 1998, IZV98/1038M, opgenomen in Rijksboekwerk IZV nr. 275.00.41, Belastingnet: Wet en regelgeving, boekwerken, Internationale Fiscale Zaken band A).
- 3) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee
- 4) Afwijkende bepalingen: Art 25 Continentaal plat
- 5) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 6) Saldo-artikel: artikel 22

1.69. LUXEMBURG (LUX)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1967)

Datum mutatie: augustus 2017

belast in (volgens verdragsartikel)			
	Nederland	Luxemburg	Opmerkingen:
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf	16, lid 3	16, lid 1	2)
-Zeevarenden	16, lid 3		3)
-Piloten etc.			
-Bestuurders en commissarissen		17, lid 1	
-Artiesten		18	
-Sportbeoefenaren		18	
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		20, lid 1	
-(Hoog)leraren en dergelijke			4)
Pensioenen:			
-Overheid		20, lid 1	
-Particulier/Overheidsbedrijf	19		
-Afkoopsom part. pensioen	19		
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	21		
-A.n.w.	21		
-W.A.O./WAZ/WIA	21		
-Z.W.		16, lid 1 of 17, lid 1	5)
-W.W.		16, lid 1 of 17, lid 1	6)
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	21		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	0%		
- Royalty's	0%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 16, 17, 18 en 20	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 16, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee.
- 3) Geldt ook voor binnen-varenden.
- 4) Normale regels zelfstandig beroep of dienstbetrekking van toepassing.
- 5) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 16, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 6) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. art. 21.
- 7) Saldo-artikel: 21.

1.70. MAAGDENEILANDEN (XXX)

1 juli 2013

Datum mutatie: augustus 2017

**Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken
Dit is opgenomen in artikel 5.**

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Trb. 2009, nr. 187; Trb. 2012, nr. 201; Trb. 2013-98; Trb 2013, 186;

1.71. MACEDONIË (MKD) 2)

(van toepassing m.i.v.1-1-2000)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Macedonië	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	15, lid 3 15, lid 3	15, lid 1 16 17, lid 1 17, lid 1 19, lid 1-a 20	3)4) uitz. 17, lid 3 zie verdrag uitz. 17, lid 3 zie verdrag uitz. 19, lid 1-b zie verdrag zie verdrag
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom part. pensioen	18, lid 1	19, lid 2-a 18, lid 2	uitz. 19, lid 2-b zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.		19, lid 4 19, lid 4 19, lid 4 19, lid 4 19, lid 4	5)
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten	18, lid 1	6	uitz. 18, lid 2 zie verdrag
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	15% 0% 0%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6, 15-1, 19-1-a, 19-2-a en 19-4 2. Inkomsten art: 10, 16, 17 en 18-2	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Het verdrag met Joegoslavië is van toepassing tot 1 januari 2000 (zie Resolutie van 29 juli 1992, gewijzigd 2 juni 1997, gewijzigd 19 september 1998, IZV98/1038M, opgenomen in Rijksboekwerk IZV nr. 275.00.41, Belastingwet: Wet en regelgeving, boekwerken, Internationale Fiscale Zaken band A). Zie ook Besluit van 22 september 2009, nr. IZV2009/510 M, Stcrt.2009,14626.
- 3) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: nee
- 4) Afwijkende bepalingen: art. 25 (Continentaal plat)
- 5) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 6) Saldoartikel: 22

1.72. MALAWI-OD (MWI) 2) 7)

(van toepassing m.i.v. 6-7-1964 tot en met 31 december 2013)

Datum mutatie: augustus 2017

belast in (volgens verdragsartikel)			
	Nederland	Malawi	Opmerkingen:
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf	10, lid 2	10, lid 2	zie verdrag 3)
-Zeevarenden			4)
-Piloten etc.			4)
-Bestuurders en commissarissen			4)
-Artiesten			4)
-Sportbeoefenaren			4)
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	9, lid 1	9, lid 1	zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	12	12	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid	9, lid 1	9, lid 1	zie verdrag 3)
-Particulier/Overheidsbedrijf	11, lid 2		
-Afkopsom part. pensioen	nat. wetg.		
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	nat. wetg.		4)
-A.n.w.	nat. wetg.		4)
-W.A.O./WAZ/WIA	nat. wetg.		4)
-Z.W.	10, lid 2	10, lid 2	zie verdrag
-W.W.	10, lid 2	10, lid 2	zie verdrag 4)
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		8	
-Lijfrenten	11, lid 2		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	0%		Zie verdrag
- Interest	0%		
- Royalty's	0%		
Methode van belastingvoorkoming:	Zie artikel XV van het verdrag		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Oud verdrag Groot-Brittannië 1948 is van toepassing.
- 3) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 10, lid 2. Afwijkend belastingjaar: niet bekend.
- 4) Waar "nat. wetg." is vermeld, is in het verdrag niets geregeld. Er kan dubbele belastingheffing optreden. In dat geval kan het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 een oplossing bieden.
- 5) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. nat. wetg. 4).
- 6) Geen saldo-artikel.
- 7) Het verdrag mist toepassing na 31 december 2013, trb. 2013, nr. 254.

1.73. MALAWI NIEUW (MWI)

(van toepassing nog niet)

Datum mutatie: augustus 2017

belast in (volgens verdragsartikel)			
	Nederland	Malawi	Opmerkingen:
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: - Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf - Zeevarenden - Piloten etc. - Bestuurders en commissarissen - Artiesten - Sportbeoefenaren - Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf - (Hoog)leraren en dergelijke 4)	18, lid 1 20, lid 1	14, lid 1 14, lid 3 14, lid 3 15 16, lid 1 16, lid 1 18, lid 1 20, lid 1	2) 3) Uitz. lid 2 en 3 Uitz. lid 2 en 3 Zie verdrag Zie verdrag
Pensioenen: - Overheid - Particulier/Overheidsbedrijf - Afschrijfsompart. pensioen		17, lid 1 17, lid 1 17, lid 5	
Uitkeringen vergelijkbaar met: - A.O.W. - A.n.w. - W.A.O./WAZ/WIA - Z.W./Wulbz - W.W.		17, lid 2 17, lid 2 17, lid 2 17, lid 2 17, lid 2	
Inkomsten uit vermogen: - Onroerende zaken gelegen in het verdragsland - lijfrente		6 17, lid 1	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	10% 10% 5%		
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6-1, 3, 4, 3-4, 7-1, 10-8, 11-6, 12-5, 13-1, 2, 4, 14-1, 17-1, 2, 18-1 2. Inkomsten art: 7-1, 10-2, 3, 11-2, 12-2, 15-1, 16-1, 2, 17-5, 21-3,	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art. 14 lid 2
Afwijkend belastingjaar: nee
- 3) Uitsluitend van toepassing in hoedanigheid van de raad van bestuur
- 4) Er zijn alleen bepalingen opgenomen voor studenten en stagiaires, art 19
- 5) Saldo-artikel: 21

1.74. MALEISIË (MYS) 6)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1985)

Datum mutatie: november 2016

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Maleisië	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf	15, lid 1	15, lid 1	zie verdrag 2)
-Zeevarenden	15, lid 4	15, lid 4	zie verdrag
-Piloten etc.	15, lid 4	15, lid 4	zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen		16	
-Artiesten		17, lid 1	uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag
-Sportbeoefenaren		17, lid 1	uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1,a	uitz. 19, lid 1, b, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	20	20	Zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 2	
-Particulier/Overheidsbedrijf	18, lid 1		
-Afkoopsom part. pensioen	18, lid 1		
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	22, lid 1		3)
-A.n.w.	22, lid 1		3)
-W.A.O./WAZ/WIA	22, lid 1		3)
-Z.W.		15, lid 1 of 16	4)
-W.W.		15, lid 1 of 16	5)
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		7	
-Lijfrenten	18, lid 1		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	10%		
- Royalty's	8%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 7, 15-1,16, 19 en 22-2	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 12, 13, 13A, 15-4,17 en 22-1	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het kalenderjaar, zie art. 15, lid 2.
- 3) Uitzondering: Maleisië mag ook heffen; in dat geval treedt NL terug.
- 4) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 5) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL ogv. art. 22, lid 1 3).
- 6) Geen saldo-artikel.
- 7) Met ingang van 1 januari 2000 is het protocol 4 december 1996 in werking getreden, besluit van 22 februari 1999, nr. IZV/1999/204 M.
- 8) Met ingang van 1 januari 2011 is het Tweede protocol van 4 december 2009 in werking getreden. Trb 2011, nr. 21;

1.75. MALTA (MLT)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1976)
(wijzingsprotocol m.i.v. 30 december 1998 met
terugwerkende kracht tot 1 januari 1994)

mutatie: juli 2006

Soort inkomsten:	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Malta	
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf	16, lid 3	16, lid 1	2)
-Zeevarenden	16, lid 3		
-Piloten etc.		17, lid 1	
-Bestuurders en commissarissen		18, lid 1	uitz.18, lid 2, zie verdrag
-Artiesten		18, lid 1	uitz.18, lid 2, zie verdrag
-Sportbeoefenaren		20, lid 1, a	uitz. 20, lid 1, b, zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		21	zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	21	21	
Pensioenen:			
-Overheid		20, lid 2, a	uitz. 20, lid 2, b, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	19, lid 1		
-Afkoop som part. pensioen		19, lid 2	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		19, lid 3	
-A.n.w.		19, lid 3	
-W.A.O./WAZ/WIA		19, lid 3	
-Z.W.		19, lid 3	3)
-W.W.		19, lid 3	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	19, lid 1		Uitz. Zie 19, lid 2
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest 4)	10%		
- Royalty's 4)	10%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6,16-1,19-3, 20 en 23-2	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 11,12, 17-1, 18 en 19-2	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het kalenderjaar, zie art. 16, lid 2.
- 3) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 4) Bronbelasting van dit land mag worden verrekend tot het aangegeven percentage, ook als door het land dat de bronbelasting inhield, feitelijk een lager percentage werd ingehouden.
- 5) Saldo-artikel: 23.

1.76. MAROKKO (MAR)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1987)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Marokko	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		16, lid 1	2) zie verdrag
-Zeevarenden	16, lid 3	16, lid 3	
-Piloten etc.	16, lid 3	16, lid 3	3) uitz. 18, lid 2 uitz. 18, lid 2 zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen		17, lid 1	
-Artiesten		18, lid 1	3) uitz. 18, lid 2 uitz. 18, lid 2 zie verdrag
-Sportbeoefenaren		18, lid 1	
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1	20, lid 1	
-(Hoog)leraren en dergelijke			
Pensioenen:			
-Overheid	19, lid 2	19, lid 2	4)
-Particulier/Overheidsbedrijf	19, lid 1		
-Afkoopsom part. pensioen	19, lid 1		
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	22		5)
-A.n.w.	22		
-W.A.O./WAZ/WIA	22		6)
-Z.W.		16, lid 1 of 17, lid 1	
-W.W.		16, lid 1 of 17, lid 1	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	22		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	25%		Zie verdrag
- Interest	25%		
- Royalty's	10%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 16-1,17-1, 18 en 20	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10, 11, 12 en 16-3	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Normale regels zelfstandig beroep of dienstbetrekking van toepassing.
- 3) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 16 lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee.
- 4) Mogen in beide staten worden belast.
- 5) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 16, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 6) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. art. 22.
- 7) Saldo-artikel: 22.

1.77. MARSHALL EILANDEN (XXX) 2)

(van toepassing m.i.v. 8 november 2011)

Datum mutatie: augustus 2017

Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken

Dit is opgenomen in artikel 5.

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Trb. 2010, nr. 200; Trb. 2011, nr. 261; Trb 2012, nr.111;

1.78. MEXICO (MEX) 5)

(van toepassing m.i.v.1-1-1995)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Mexico	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	15, lid 3 15, lid 3	15, lid 1 16 17, lid 1 17, lid 1 19, lid 1, a	2) uitz.17, lid 2, zie verdrag uitz.17, lid 2, zie verdrag uitz. 19, lid 1, b, zie verdrag 3)
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom part. pensioen	18, lid 1	19, lid 2, a 18, lid 2	uitz. 19, lid 2, b, zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.		18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3	4)
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten	18, lid 1	6	uitz. 18, lid 2, zie verdrag
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest 6) - Royalty's 6)	15% 15% 10%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6, 15-1,19-1-a en 19-2-a 2. Inkomsten art: 10, 11, 12, 16, 17, 18-2 en 18-3	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art. 15, lid 2.
- 3) Normale regels zelfstandig beroep of dienstbetrekking van toepassing.
- 4) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 5) Saldo-artikel: 21.
- 6) Op 11 december 2008 is een protocol tot wijziging gesloten, dit is op 1 januari 2010 in werking getreden.
- 7) Bronbelasting van dit land mag worden verrekend tot het aangegeven percentage, ook als door het land dat de bronbelasting inhield, een lager percentage werd ingehouden.

1.79. MOLDAVIË (MDA) 2)

(van toepassing m.i.v 1-1- 2002)

Datum mutatie: augustus 2017

belast in (volgens verdragsartikel)			
	Nederland	Moldavië	Opmerkingen:
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	15, lid 3 15, lid 3	15, lid 1 16 17, lid 1 17, lid 1 19, lid 1-a	3) 4) Uitz. 19, lid 1-b, zie verdrag 5)
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom part. pensioen	18, lid 1	19, lid 2-a 18, lid 2	Uitz. 19, lid 2-b zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.		18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3	6)
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten	18, lid 4	6	Uitz.18, lid 2, zie verdrag
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	15% 5% 2%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6, 15-1, 18-3, 19-1-a, 19-2-a en 21-2 2. Inkomsten art: 10-2, 11-2, 12-2, 13-5, 16, 17 en 18-2	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Het verdrag met de Sovjet Unie is tot 1 januari 1998 van toepassing (zie Resolutie van 29 juli 1992, gewijzigd 2 juni 1997, gewijzigd 19 september 1998, IZV98/1038M, opgenomen in Rijksboekwerk IZV nr. 275.00.41, Belastingwet: Wet en regelgeving, boekwerken, Internationale Fiscale Zaken band A).
Vanaf 1 januari 1998 is vooralsnog in beginsel het Besluit voorkoming van dubbele belasting 2001 van toepassing.
- 3) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee
- 4) Afwijkende bepalingen: Continentaal Plat, art. 24.
- 5) Normale regels zelfstandig beroep of dienstbetrekking van toepassing.
- 6) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 7) Saldo-artikel: artikel 21.

1.80. MONACO (XXX) 2)

(van toepassing m.i.v. 1 december 2010)

Datum mutatie: augustus 2017

Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken

Dit is opgenomen in artikel 5.

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Trb. 2010, nr. 37; Trb. 2011, nr. 8;

1.81. MONGOLIË (MNG) 5)

(van toepassing m.i.v. 1-1-2004 tot en met 31 december 2013)

Datum mutatie: augustus 2017

belast in (volgens verdragsartikel)			
	Nederland	Mongolië	Opmerkingen:
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	2) 3)
-Zeevarenden	15, lid 3	15, lid 3	Zie verdrag
-Piloten etc.	15, lid 3	15, lid 3	Zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen		16	
-Artiesten		17, lid 1	Uitz. Zie verdrag
-Sportbeoefenaren		17, lid 1	Uitz. Zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1-a	Uitz. Zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	20	20	Zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 2-a	Uitz. Zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf		18, lid 1	Uitz. Zie verdrag
-Afkoopsom part. pensioen		18, lid 1	Uitz. Zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		18, lid 1	
-A.W.W./A.n.w.		18, lid 1	
-W.A.O./WAZ/WIA		18, lid 1	
-Z.W.		18, lid 1	4)
-W.W.		18, lid 1	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	18, lid 1	18, lid 1	Zie verdrag
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	10%		
- Royalty's	5%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 14, 15-1, 19-1-a en 19-2-a en 22-2	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10, 11, 12, 16, 17 en 18-1	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing
- 2) 183-dagen-bepaling is van toepassing, zie art. 15, lid 2: periode van 12 maanden
Afwijkend belastingjaar: Nee
- 3) Afwijkende bepalingen: Artikel 24 Continentaal plat
- 4) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 5) Saldo-artikel: artikel 22
- 6) Verdrag is met ingang 1 januari 2014 niet meer van kracht.

1.82. MONTENEGRO 2)

(van toepassing m.i.v. nog niet)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Montenegro	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke			
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom ingegaan part. pensioen -Afkoopsom niet-ingegaan part. pensioen: 1. tijdens de dienstbetrekking 2. na de dienstbetrekking			
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.			
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten			
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 2. Inkomsten art:	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Het verdrag met Joegoslavië is van toepassing (zie Resolutie van 29 juli 1992, gewijzigd 2 juni 1997, gewijzigd 19 september 1998, IZV98/1038M), opgenomen in Rijksboekwerk IZV nr. 275.00.41, Belastingwet: Wet en regelgeving, boekwerken, Internationale Fiscale Zaken band A). In verband het uiteenvallen van Servië en Montenegro zijn Nederland en Montenegro overeengekomen dat het verdrag met Joegoslavië wordt gecontinueerd, Trb. 2007/52. Zie ook Besluit van 22 september 2009, nr. IZV2009/510 M, Stcrt.2009,14626.

1.83. MONTSERAT (XXX) 2)

(nog niet van toepassing)

Datum mutatie: augustus 2017

Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken

Dit is opgenomen in artikel 5.

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Trb. 2010, nr. 31; Trb. 2010, nr. 176;

1.84. NEDERLANDSE ANTILLEN (ANT)+ ARUBA (ABW) 8)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1965)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Ned. Antillen + Aruba	
Soort inkomsten:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	2)
-Zeevarenden	16		
-Piloten etc.	16		
-Bestuurders en commissarissen		15, lid 3	
-Artiesten			3)
-Sportbeoefenaren			3)
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		17, lid 1+2	uitz. 17, lid 3, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke			3)
Pensioenen:			
-Overheid		17, lid 1+2	uitz. 17, lid 3, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	15, lid 4		
-Afkoopsom part. pensioen	15, lid 6		
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	20		
-A.n.w.	20		
-W.A.O./WAZ/WIA	20		
-Z.W.		15, lid 1 of 3	4)
-W.W.		15, lid 1 of 3	5)
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		4	
-Lijfrenten	20		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie BRK
- Interest	10%		
- Royalty's	0%		
Methode van belastingvoorkoming:	Zie artikel 24 welke methode van toepassing is.		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden, zie art. 15, lid 2.
- 3) Normale regels zelfstandig beroep of dienstbetrekking van toepassing.
- 4) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 16 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 5) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. art. 20.
- 6) 14 juli 2006: Navraag bij het MvF: binnenkort zal een beleidspublicatie volgen dat met ingang van het belastingjaar 2001 voor de inkomsten van BOX I uitgegaan moet worden van het belastbaar inkomen uit werk en woning.
- 7) Saldo-artikel: 20.
- 8) Volgens persbericht van 1 juni 2001, nr. 2001/160 is overeenstemming bereikt over een nieuwe Belastingregeling voor het Koninkrijk, de wijzigingen hebben betrekking op deelnemingsdividenden (artikel 11).
- 9) De BRK is met ingang van 1 januari 2011 niet meer van toepassing op de BES-eilanden.

1.85. NIEUW – ZEELAND (NZL) 6) 7)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1979)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Nieuw -Zeeland	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	15, lid 3 15, lid 3 20	16, lid 1 17, lid 1 17, lid 1 19, lid 1,a 20	2) uitz. 16, lid 3, zie verdrag uitz. 17, lid 2, zie verdrag uitz. 17, lid 2, zie verdrag uitz. 19, lid 1, b, zie verdrag zie verdrag
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsompart. pensioen	18, lid 1 nat.wetg.	19, lid 2, a	uitz. 19, lid 2, b, zie verdrag zie Protocol X. ad art. 18 en 19 3)
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.	nat.wetg.	19, lid 2, a 19, lid 2, a 15, lid 1 of 16, lid 2 15, lid 1 of 16, lid 2	uitz. 19, lid 2, b, zie verdrag uitz. 19, lid 2, b, zie verdrag 3) 4) 5)
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten -Afkkoop lijfrenten	18, lid 1 Nat.wetg.	6	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	15% 10% 10%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6, 15-1, 16-1 en 19 Inkomsten art: 10, 11, 12 en 17	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 15, lid 2. Afwijkend belastingjaar: Ja Van: 1-4 t/m 31-3.
- 3) Waar "nat.wetg." is vermeld is in het verdrag niets geregeld. Er kan dubbele belastingheffing optreden. In dat geval kan het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 een oplossing bieden.
- 4) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 5) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. nat. wetg. 3).
- 6) Saldo-artikel: 21-A (geldt vanaf 1 januari 2005).
- 7) Het wijzigingsprotocol van 20 december 2001 is voor Nederland op 1 januari 2005 in werking getreden. Voor Nieuw-Zeeland gelden de regels vanaf 1 april 2005.
- 8) Op 27 november 2013 is nadere overeenkomst gesloten voor uitwisseling van gegevens. Deze overeenkomst is nog niet in werking getreden.

1.86. NIGERIA (NGA)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1993)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Nigeria	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	2) zie verdrag
-Zeevarenden	15, lid 3	15, lid 3	
-Piloten etc.	15, lid 3	15, lid 3	zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen		16	
-Artiesten		17, lid 1	uitz. 17, lid 2, zie verdrag
-Sportbeoefenaren		17, lid 1	
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1, a	uitz. 17, lid 2, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	20	20	
			uitz. 19, lid 1, b, zie verdrag
			zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 2	uitz. 18, lid 1, b, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf		18, lid 1, a	
-Afkoopsom part. pensioen		18, lid 1, a	uitz. 18, lid 1, b, zie verdrag 4)
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		19, lid 2	5)
-A.n.w.		19, lid 2	
-W.A.O./WAZ/WIA		19, lid 2	
-Z.W.		19, lid 2	
-W.W.		19, lid 2	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten		18, lid 2	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	12,5%		
- Royalty's	12,5%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 15, 16 en 19	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10, 11, 12, 17, 18-1-a, 18-2 en 22-2	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee.
- 3) Saldo-artikel: 22.
- 4) Zie ook uitspraak Hof den Bosch 4 december 1997 VN 29 oktober 1998 1998/50.5
- 5) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.

1.87. NOORD-IERLAND/ GROOT-BRITANNIË 2008 (GBR 2) 9) 10)

(van toepassing m.i.v. 6-4-2011)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Groot - Brittannië/ Noord-Ierland	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke 5)	14, lid 3 14, lid 3 Normale regels	14, lid 1 15 16, lid 1 16, lid 1 18, lid 1-a Normale regels	3) 4) Uitz. 16, lid 3 Uitz. 16, lid 3 Uitz. 18, lid 1-b 11)
Pensioenen: -Overheid 6) -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom ingegaan part.pensioen -afkoopsom niet ingegaan part.pensioen	17, lid 1 17, lid 1 17, lid 1		Uitz. 17, lid 2 Uitz. 17, lid 2
		17, lid 3	Uitz. 17, lid 3 7)
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. 13) -W.W.	17, lid 1 17, lid 1 17, lid 1 17, lid 1		Uitz. 17, lid 2 Uitz. 17, lid 2 Uitz. 17, lid 2 Uitz. 17, lid 2
		14, lid 1	Tenzij dienstverband verbroken
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten	17, lid 1	6	Uitz. 17, lid 2
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	10% 0% 0%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6, 10-5, 11-3, 12-1, 13-1+ 2, 14-1, 17-2, 18-1-a, 20-2. 2. Inkomsten art: 10-2+3, 11-5, 12-5, 13-4 + 6, 15, 16-1+2, 17-3 1 ^e volzin, 20-4.	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) **Niet van toepassing** op Kanaaleilanden Guernsey, Jersey, Alderney en Sark en het eiland Man.
- 3) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art.14, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: ja van 6-4 t/m 5/4.
- 4) Afwijkende bepalingen: art 23. (Continentale plat) bepaalde werkzaamheden buitengaats worden niet als zodanig aangemerkt, zie artikel 23, lid 4.
- 5) Er zijn alleen bepalingen opgenomen voor Studenten, zie artikel 19.
- 6) Er zijn geen bepalingen voor overheidspensioen opgenomen in het verdragoverheidspensioen.
- 7) Indien de afkoopsom wordt betaald op of rond het tijdstip van aanvang van een periodiek pensioen komt het recht tot belastingheffing toe aan Groot-Brittannië.
- 8) Saldo-artikel: 20
- 9) In sommige gevallen wordt het oude verdrag nog toegepast indien voldaan is aan de voorwaarden van art. 30, derde en vierde lid.
- 10) Er is een apart verdrag gesloten met betrekking tot bankenbelastingen, zie Trb. 2013, nr. 185.
- 11) Op 12 juni 2013 is een Protocol ondertekend met o.a. wijziging van artikel 18, onderdeel b. trb. 2013, nr. 110. Het Protocol is nog niet in werking getreden.
- 12) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 14, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.

1.88. NOORWEGEN (NOR)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1991)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Noorwegen	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	2) 3)
-Zeevarenden	15, lid 3		
-Piloten etc.	15, lid 3		
-Bestuurders en commissarissen		16, lid 1	uitz. 16, lid 3, zie verdrag
-Artiesten		17, lid 1	uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag
-Sportbeoefenaren		17, lid 1	uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1, a	uitz. 19, lid 1, sub b, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke			4)
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 2, a	uitz. 19, lid 2, b, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	18, lid 1		
-Afkoopsom part. pensioen		18, lid 2	uitz. 18, lid 1
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	18, lid 4		
-A.n.w.	18, lid 4		
-W.A.O./WAZ/WIA	21, lid 1		
-Z.W.		15, lid 1 of 16	5)
-W.W.		15, lid 1 of 16	6)
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	18, lid 1		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	0%		
- Royalty's	0%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 15-1,16, 19-1-a en 21-2	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10, 13, 17, 18-2 en 19-2-a	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een periode van 12 maanden, zie art.15, lid 2. Bovendien wijken de bepalingen van lid 2 af van het OESO-Modelverdrag in voorwaarde b is het volgende opgenomen: *de beloning wordt betaald door of namens een werkgever die inwoner is van de Staat waarvan de genietter inwoner is, en wiens bedrijfsactiviteiten niet geheel of nagenoeg geheel bestaan uit het ter beschikking stellen van arbeidskrachten;*
- 3) Afwijkende bepalingen: (art. 24) continentale plat.
- 4) Normale regels zelfstandig beroep of dienstbetrekking van toepassing.
- 5) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 6) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. art. 21, lid 1.
- 7) Saldo-artikel: 21.

- 8) Met ingang van 30 november 2013 is het wijzigingsprotocol van 23 april 2013 van toepassing. Volgens artikel 20 van het wijzigingsprotocol zijn de wijzigingen die betrekking hebben op het kalenderjaar (met inbegrip van boekjaren die aanvangen in dat jaar) dat volgt op het jaar waarin dit Protocol in werking treedt en daaropvolgende jaren. In casu is dat met ingang van 1 januari 2014. Omdat de wijzigingen behoorlijk ingrijpend zijn, is besloten om geheel nieuw overzicht te maken, zie volgende bladzijde, let met name ook op voetnoot 7. In voorkomende gevallen dienen de verdragsbepalingen zoals hierboven opgenomen, te worden toegepast (overgangsrecht).

1.89. NOORWEGEN NIEUW (NOR) 8)

(van toepassing m.i.v. 1-1-2014)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Noorwegen	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf	15, lid 3	15, lid 1	2) 3)
-Zeevarenden	15, lid 3		
-Piloten etc.		16, lid 1	uitz. 16, lid 3, zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen		17, lid 1	uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag
-Artiesten		17, lid 1	uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag
-Sportbeoefenaren		19, lid 1, a	uitz. 19, lid 1, sub b, zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf			4)
-(Hoog)leraren en dergelijke			
Pensioenen:			
-Overheid		18, lid 1	
-Particulier/Overheidsbedrijf		18, lid 1	7)
-Afkoopbaar part. pensioen		18, lid 1	7)
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		18, lid 2	7)
-A.n.w.		18, lid 2	7)
-W.A.O./WAZ/WIA		18, lid 2	7)
-Z.W.		15, lid 1 of 16	5)
-W.W.		15, lid 1 of 16	6)
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten		18, lid 1	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	0%		
- Royalty's	0%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 15-1,16, 18-1, 18-2 en 18-5 (2 ^e volzin), 19-1-a, 21-2, 24	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10, 13, 17	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een periode van 12 maanden, zie art.15, lid 2. Bovendien wijken de bepalingen van lid 2 af van het OESO-Modelverdrag in voorwaarde b is het volgende opgenomen: de beloning wordt betaald door of namens een werkgever die inwoner is van de Staat waarvan de genietter inwoner is, en wiens bedrijfsactiviteiten niet geheel of nagenoeg geheel bestaan uit het ter beschikking stellen van arbeidskrachten;
- 3) Afwijkende bepalingen: (art. 24) continentale plat.
- 4) Normale regels zelfstandig beroep of dienstbetrekking van toepassing.
- 5) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 6) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. art. 21, lid 1.
- 7) **Dit geldt alleen voor betalingen gelegen ná 31 december 2013. Voor betalingen die ingegaan zijn vóór 1 januari 2014, geldt onbeperkt overgangsrecht en moeten de bepalingen zoals die gelden tot 1 januari 2014 worden toegepast. Men kan echter gebruik maken van een keuzerecht om de nieuwe verdragsbepalingen toe te passen. Dit is onherroepelijk. Het verzoek dient vóór 1 januari 2016 bij beide belastingautoriteiten te worden ingediend.**
- 8) Saldo-artikel: 21.

1.90. OEKRAÏNE (UKR) 2)

(van toepassing m.i.v.1-1-1997)

Datum mutatie: augustus 2017

belast in (volgens verdragsartikel)			
	Nederland	Oekraïne	Opmerkingen:
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf	15, lid 4	15, lid 1	3) 4)
-Zeevarenden	15, lid 4		
-Piloten etc.		16	
-Bestuurders en commissarissen		17, lid 1	uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag
-Artiesten		17, lid 1	uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag
-Sportbeoefenaren		19, lid 1, a	uitz. 19, lid 1, b, zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf			zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	20	20	
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 2, a	uitz. 19, lid 2, b, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	18, lid 1		
-Afkoopsom part. pensioen		18, lid 2	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		18, lid 3	
-A.n.w.		18, lid 3	
-W.A.O./WAZ/WIA		18, lid 3	
-Z.W.		18, lid 3	
-W.W.		18, lid 3	5)
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland	18, lid 1	6	uitz. 18, lid 2, zie verdrag
-Lijfrenten			
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	10%		
- Royalty's	10% (alleen culturele royalty's)		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 15-1,18-3,19-1-a en 19-2-a	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10, 11, 12, 13, 16, 17 en 18-2	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Tot en met belastingjaar 1996 is het verdrag met de Sovjet Unie van toepassing (zie Resolutie van 29 juli 1992, gewijzigd 2 juni 1997, gewijzigd 19 september 1998, IZV98/1038M opgenomen in Rijksboekwerk IZV nr. 275.00.41, Belastingnet: Wet en regelgeving, boekwerken, Internationale Fiscale Zaken band A).
- 3) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee
- 4) Afwijkende bepalingen: art. 25 (Continentaal plat)
- 5) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 4 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 6) Saldo-artikel: art. 22.

1.91. OEBEKISTAN (UZB) 2)

(van toepassing m.i.v. 1 januari 2003)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Oezbekistan	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	15, lid 3 15, lid 3 20	15, lid 1 16 17, lid 1 17, lid 1 19, lid 1-a 20	3)4) Uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag Uitz. 17, lid 2 + 3, zie verdrag Uitz. 19, lid 1-b, zie verdrag zie verdrag
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom part. pensioen	 18, lid 1 18, lid 1	 19, lid 2-a	 Uitz. 19, lid 2-b, zie verdrag Uitz. 18, lid 2, zie verdrag Uitz. 18, lid 2, zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.		18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3	5)
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten	18, lid 1	6	Uitz. 18, lid 2, zie verdrag
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	15% 10% 10%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6; 10-4; 11-4; 12-4; 15-1; 18-3; 19-1-a; 19-2-a; 22-2. 2. Inkomsten art: 10-2; 11-2; 12-2; 16; 17; 18-2.	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Tot 1 januari 2003 is het verdrag met de Sovjet Unie van toepassing (zie Resolutie van 29 juli 1992, gewijzigd 2 juni 1997, gewijzigd 19 september 1998, IZV98/1038M, opgenomen in Rijksboekwerk IZV nr. 275.00.41, Belastingwet: Wet en regelgeving, boekwerken, Internationale Fiscale Zaken band A).
- 3) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee
- 4) Afwijkende bepalingen: artikel 25 (Continental plat)
- 5) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 5) Saldo-artikel: 22

1.92. OMAN (XXX)

(van toepassing m.i.v. 1 januari 2012)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Oman	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			2) 4)
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	
-Zeevarenden		15, lid 3	
-Piloten etc.		15, lid 3	
-Bestuurders en commissarissen		16	
-Artiesten		17	Uitz. zie verdrag
-Sportbeoefenaren		17	Uitz. zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1-a	Uitz. 19, lid 1-b
-(Hoog)leraren en dergelijke	20	20	Zie Verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 2-a	Uitz. 19, lid 2-b
-Particulier/Overheidsbedrijf		18, lid 1	
-Afkoopspart. pensioen		18, lid 1	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		18, lid 2	
-A.n.w.		18, lid 2	
-W.A.O./WAZ/WIA		18, lid 2	
-Z.W.		18, lid 2	
-W.W.		18, lid 2	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten		18, lid 1	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	10%		Zie verdrag
- Interest	0%		
- Royalty's	8%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6-1, 3 en 4; 7-1; 10-6; 11-3; 12-4; 13-1 en 2; 14, 19-1-a + 2-a; 22-2.	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10-2; 12-2; 15-1+3; 16; 17-1 +2; 18-1,2 + 3.	Verrekenmethode 4)		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: nee
- 3) Saldo-artikel: 22
- 4) In tegenstelling tot het OESO-Modelverdrag geldt voor arbeidsinkomsten genoten in Oman, niet de vrijstelling (evenredigheids) methode, maar de verrekenmethode. Let op! Met ingang van 7 september 2017 is met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2015 het Besluit nr. IZV2017-0000015971 in werking getreden, waarbij de Staatssecretaris van Financiën goedkeuring geeft voor toepassing van de vrijstellingsmethode bij inkomsten uit dienstbetrekking.

1.93. OOSTENRIJK (AUT) 6)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1969)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Oostenrijk	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	16, lid 3 16, lid 3	16, lid 1 17, lid 1 18 18 20, lid 1	2) 3)
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom part. pensioen	19 19	20, lid 2	
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.		20, lid 4 20, lid 4 20, lid 4 20, lid 4 20, lid 4	4) 5)
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten	22	6	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	15% 0% 10%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6, 16-1, en 20 2. Inkomsten art: 10, 12, 13, 17-1,18	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het kalenderjaar, zie art. 16, lid 2.
- 3) Normale regels zelfstandig beroep of dienstbetrekking van toepassing.
- 4) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 16, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 5) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. art. 22.
- 6) Saldo-artikel: 22.
- 7) Op 8 oktober 2008 is een protocol tot wijziging van het verdrag gesloten. Dit wijzigingsprotocol is op 1 juli 2010 in werking getreden, zie Trb. 2010, nr. 170.

1.94. PAKISTAN (PAK)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1982)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Pakistan	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	15, lid 3 15, lid 3 20	15, lid 1 16, lid 1 17, lid 1 17, lid 1 19, lid 1, a 20	2) uitz. 16, lid 2, zie verdrag uitz. 17, lid 2, zie verdrag uitz. 17, lid 2, zie verdrag uitz. 19, lid 1, b, zie verdrag zie verdrag
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom part. pensioen	18, lid 1	19, lid 2, a 18, lid 2	uitz. 19, lid 2, b, zie verdrag uitz. 18, lid 1, zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.	nat.wetg. nat.wetg. nat.wetg.	15, lid 1 of 16 15, lid 1 of 16	3) 3) 3) 4) 5)
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten	18, lid 1	6	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	20% 20% 15% (culturele royalty's 5)		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6, 15-1,16 en 19 2. Inkomsten art: 10, 11, 12, 17 en 18-2	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 15, lid 2. Afwijkend belastingjaar: Nee.
- 3) Waar "nat.wetg." is vermeld is in het verdrag niets geregeld. Er kan dubbele belastingheffing optreden. In dat geval kan het Besluit voorkoming dubbele belasting een oplossing bieden.
- 4) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 5) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. nat. wetg. 3).
- 6) Geen saldo-artikel.

1.95. PANAMA (PAN) 1)

(van toepassing m.i.v. 1 januari 2012)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Panama	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		14, lid 1	2)
-Zeevarenden	14, lid 3	14, lid 3	Zie verdrag
-Piloten etc.	14, lid 3	14, lid 3	Zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen		15	
-Artiesten		16, lid 1 + 2	Uitz. 16, lid 3
-Sportbeoefenaren		16, lid 1 + 2	Uitz. 16, lid 3
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1-a	Uitz. 18, lid 1-b
-(Hoog)leraren en dergelijke	3)	3)	
Pensioenen:			
-Overheid		18, lid 2-a	Uitz. 18, lid 2-b
-Particulier/Overheidsbedrijf		17, lid 1	
-Afkoopsompart. pensioen		17, lid 1	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		17, lid 1	
-A.n.w.		17, lid 1	
-W.A.O./WAZ/WIA		17, lid 1	
-Z.W.		17, lid 1	4)
-W.W.		17, lid 1	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten		17, lid 1	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	5%		
- Royalty's	5%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6- 1+3 t/m 5; 10-9; 11-5; 12-4; 13-1+2; 14-1+3; 17-1; 18-1-a; 18-2-a; 20-2;	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10-2+ 11; 13-4 t/m 7; 15; 16-1 + 2; 17-3; 20-4;	Verrekenmethode, zie ook art. 21, lid 1, onderdeel d.		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art 14, lid 2. .
Afwijkend belastingjaar: nee
- 3) Artikel 19 geldt alleen voor studenten. (Hoog)leraren vallen onder het normale arbeidsartikel
- 4) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 14, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 5) Saldo-artikel: 20

1.96. PERU

(van toepassing m.i.v. nog niet)

Datum mutatie: augustus 2017

belast in (volgens verdragsartikel)			
	Nederland	Peru	Opmerkingen:
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke			
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom ingegaan part. pensioen -Afkoopsom niet-ingegaan part. pensioen: 1. tijdens de dienstbetrekking 2. na de dienstbetrekking			
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.			
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten			
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 2. Inkomsten art:	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.

1.97. POLEN 2002 (POL)

(van toepassing m.i.v. 1-1-2004)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Polen	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	15, lid 3 15, lid 3 20	15, lid 1 16 17, lid 1 17, lid 1 19, lid 1 20	2)3) Uitz. Zie verdrag Uitz. Zie verdrag Uitz. Zie verdrag Zie verdrag
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkopsom pensioen: Ingegaan Niet-ingegaan	18, lid 1 18, lid 1	19, lid 2 18, lid 3	Uitz. Zie verdrag Uitz. Zie verdrag Uitz. Zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.W.W./A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.		18, lid 5 18, lid 5 18, lid 5 18, lid 5 18, lid 5	4)
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten -Afkkoop lijfrenten ingegaan Niet-ingegaan	18, lid 1 18, lid 1	6 18, lid 3	Uitz. Zie verdrag Uitz. Zie verdrag
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	15% 5% 5%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6, 15-1,18-2 + 5,19-1-a en 2-a en 22-2 2. Inkomsten art: 10-2, 11-2, 12-2, 13-5, 16, 17 en 18-3	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing
- 2) 183-dagen-bepaling is van toepassing, zie art. 15, lid 2: periode van 12 maanden
Afwijkend belastingjaar:Nee
- 3) Afwijkende bepalingen: artikel 24 Continentaal Plat
- 4) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 4) Saldo-artikel: artikel 22

1.98. PORTUGAL (PRT) 2)

(van toepassing m.i.v. 1-1- 2001)

Datum mutatie: augustus 2017

belast in (volgens verdragsartikel)			
	Nederland	Portugal	Opmerkingen:
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	3) 4)
-Zeevarenden	15, lid 3	15, lid 3	Zie verdrag
-Piloten etc.	15, lid 3	15, lid 3	Zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen		16	Zie verdrag
-Artiesten		17, lid 1	Uitz. 17, lid 3
-Sportbeoefenaren		17, lid 1	Uitz. 17, lid 3
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1, a	Uitz. 19, lid 1, b
-(Hoog)leraren en dergelijke		20	Zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 2, a	Uitz. 19, lid 2, b
-Particulier/Overheidsbedrijf	18, lid 1		Uitz. Zie verdrag
-Afkoopsom part. Pensioen:			
Ingegaan pensioen	18, lid 1		Uitz. Zie verdrag
Niet-ingegaan pensioen		18, lid 3	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	18, lid 1		Uitz. 18, lid 2
-A.n.w.	18, lid 1		Uitz. 18, lid 2
-W.A.O./WAZ/WIA	18, lid 1		Uitz. 18, lid 2
-Z.W. 5)	18, lid 1		Uitz. 18, lid 2
-W.W.	18, lid 1		Uitz. 18, lid 2
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6, lid 1	
-Lijfrenten	18, lid 1		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	10%		Zie verdrag
- Interest	10%		
- Royalty's	10%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 15,18,19 en 22	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10, 11, 12, 13, 16, 17, 18-3 en 23	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Onder Portugal wordt mede verstaan: Madeira en de Azoren.
- 3) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee
- 4) Afwijkende bepalingen: art 25 Continentaal Plat
- 5) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 6) Saldo-artikel: 22
- 6) Zie mededeling van 28 april 2010, inzake Portugese uitvoeringsvoorschriften Interest- en royaltyrichtlijn, nr. DGB 2010/1782M.

1.99. QATAR (QAT) 1)

(van toepassing m.i.v. 1-1-2010)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Qatar	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	2)3)
-Zeevarenden	15, lid 3	15, lid 3	Zie verdrag
-Piloten etc.	15, lid 3	15, lid 3	Zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen		16	
-Artiesten		17, lid 1	Uitz. Zie verdrag
-Sportbeoefenaren		17, lid 1	Uitz. Zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1, a	Uitz. 19, lid 1, b
-(Hoog)leraren en dergelijke			Zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 2, a	Uitz. 19, lid 2, b
-Particulier/Overheidsbedrijf		18, lid 1	4)
-Afkoopsompart. pensioen		18, lid 3	5)
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		18, lid 1	4)
-A.n.w.		18, lid 1	4)
-W.A.O./WAZ/WIA		18, lid 1	4)
-Z.W.		15/16	6)
-W.W.		18, lid 1	4)
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten		18, lid 1	4)
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	10%		Zie verdrag
- Interest	0%		
- Royalty's	5%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6-1+3+4, 10-5, 11-3, 12-4, 13-1+2, 14-1, 15-1, 19-1a+2a en 22.2	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10.2, 12-2, 16-1, 17-1+2 en 18-1	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art.15, lid 2.
- 3) Afwijkende bepalingen: art 23. (Continentale plat)
- 4) Verrekenmethode is van toepassing
- 5) In het verdrag is niets geregeld hoe de aftrek ter voorkoming moet worden verleend.
- 6) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 7) Saldo-artikel: 22

1.100. ROEMENIË (ROM)

(van toepassing m.i.v. 1-1-2000)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Roemenië	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	15, lid 3 15, lid 3 20	15, lid 1 16 17, lid 1 17, lid 1 19, lid 1-a 20	2)3) uitz. 17, lid 3 zie verdrag uitz. 17, lid 3 zie verdrag uitz. 19, lid 1-b zie verdrag zie verdrag
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom part. pensioen	18, lid 1	19, lid 2-a 18, lid 1 18, lid 2	uitz. 19, lid 2-b zie protocol art XII
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.W.W./Anw -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.		18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3	4)
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten	18, lid 1	6	Uitz. art. 18, lid 2 zie verdrag
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	15% 3% 3%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6, 15-1, 18-3, 19-1-a en 19-2-a 2. Inkomsten art: 10, 11, 12, 13, 16, 17 en 18-2	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: nee
- 3) Afwijkende bepalingen: art. 25 (Continental plat)
- 4) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 5) Saldoartikel: 22

1.101. RUSLAND (RUSSISCHE FEDERATIE) (RUS) 2)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1999)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Rusland	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	3) 4) uitz. 15, lid 3, zie verdrag
-Zeevarenden	15, lid 4		
-Piloten etc.	15, lid 4		
-Bestuurders en commissarissen		16	
-Artiesten		17, lid 1	uitz. 17, lid 2, zie verdrag
-Sportbeoefenaren		17, lid 1	uitz. 17, lid 2, zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1, a	uitz. 19, lid 1, b en lid 2, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	20	20	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		18, lid 4, a	uitz. 18, lid 4, b, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	18, lid 1		uitz. 19, lid 2, zie verdrag
-Afkoopsom part. pensioen		18, lid 2	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		18, lid 3	
-A.n.w.		18, lid 3	
-W.A.O./WAZ/WIA		18, lid 3	
-Z.W.		18, lid 3	
-W.W.		18, lid 3	5)
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	18, lid 1		uitz. 19, lid 2, zie verdrag
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	0%		
- Royalty's	0%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 15-1,18-3, 18-4-a en 19-1-a	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10, 16, 17 en 18-2	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Het verdrag met de Sovjet Unie geldt tot 27 augustus 1998 (zie Resolutie van 29 juli 1992, gewijzigd 2 juni 1997, gewijzigd 19 september 1998, IZV98/1038M, opgenomen in Rijksboekwerk IZV nr. 275.00.41, Belastingwet: Wet en regelgeving, boekwerken, Internationale Fiscale Zaken band A). Zie ook besluit van 22 september 2009, nr. IZV2009/510 M, Stcrt.2009,14626.
- 3) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden, zie art. 15, lid 2. Afwijkend belastingjaar: Nee
- 4) Afwijkende bepalingen: art. 24 (Continentaal plat)
- 5) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 6) Saldo-artikel: 21

1.102. SAINT KITTS (XXX) 2)

(van toepassing m.i.v. 29 november 2010)

Datum mutatie: augustus 2017

Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken

Dit is opgenomen in artikel 5.

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Trb. 2009, nr. 159; Trb. 2011, nr. 160;

1.103. SAINT LUCIA (XXX) 2)

(van toepassing m.i.v. 31 maart 2011)

Datum mutatie: augustus 2017

**Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken
Dit is opgenomen in artikel 5.**

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Trb. 2010, nr. 51; Trb. 2010, nr.137; Trb. 2011, nr. 113;

1.104. SAINT VINCENT EN GRENADINES (XXX) 2)

(van toepassing m.i.v. 21 maart 2011)

Datum mutatie: augustus 2017

Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken

Dit is opgenomen in artikel 5.

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Trb. 2009, nr. 156; Trb. 2011, nr. 94;

1.105. SAMOA (XXX) 2)

(van toepassing m.i.v. 2 maart 2012)

Datum mutatie: augustus 2017

Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken

Dit is opgenomen in artikel 5.

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Trb. 2009, nr. 193; Trb. 2010, nr. 2010, nr. 168; Trb. 2012, nr. 54;

1.106. SAN MARINO (XXX) 2)

(van toepassing mi.v. 1-1-2011)

Datum mutatie: augustus 2017

**Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken
Dit is opgenomen in artikel 5.**

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Trb. 2010, nr. 55; Trb. 2010, nr. 138; Trb. 2011, nr. 9;

1.107. SAUDI-ARABIË (SAU) 1)

(van toepassing m.i.v. 1 januari 2011)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Saudi-Arabië	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	2)
-Zeevarenden	15, lid 2	15, lid 2	Zie verdrag
-Piloten etc.	15, lid 2	15, lid 2	Zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen		16	
-Artiesten		17, lid 1	Uitz. 17, lid 3
-Sportbeoefenaren		17, lid 1	Uitz. 17, lid 3
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, 1-a	Uitz. 19, 1-b
-(Hoog)leraren en dergelijke 3)	21	21	Zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		19-2-a	Uitz. 19-2-b
-Particulier/Overheidsbedrijf	18, lid 1		
-Afkoopsom ingegaan part. Pensioen	18, lid 1		
- Afkoopsom niet-ingegaan part. Pensioen		18, lid 3	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		18, lid 2	
-A.n.w.		18, lid 2	
-W.A.O./WAZ/WIA		18, lid 2	
-Z.W.		18, lid 2	4)
-W.W.		18, lid 2	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	18, lid 1		Uitz. 18, lid 3
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	10%		Zie verdrag
- Interest	5%		
- Royalty's	7%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6; 10-4; 11-5; 12-4; 13- 1+2; 14-1; 15-1; 19-1-a; 19-2-a; 22-2.	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10-2; 13-3; 16; 17-1+2; 18-3.	Verrekenmethode, zie ook artikel 23, lid 1, onderdeel d.		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art. 15, lid 1, onderdeel a.
Afwijkend belastingjaar: nee.
- 3) Voor studenten zie artikel 20.
- 4) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 2 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 5) Saldo-artikel: 22

1.108. SERVIË 2)

(van toepassing m.i.v. nog niet)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Servië	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke			
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom ingegaan part. pensioen -Afkoopsom niet-ingegaan part. pensioen: 1. tijdens de dienstbetrekking 2. na de dienstbetrekking			
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.			
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten			
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 2. Inkomsten art:	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Het verdrag met Joegoslavië is van toepassing (zie Resolutie van 29 juli 1992, gewijzigd 2 juni 1997, gewijzigd 19 september 1998, IZV98/1038M, opgenomen in Rijksboekwerk IZV nr. 275.00.41, Belastingnet: Wet en regelgeving, boekwerken, Internationale Fiscale Zaken band A). Zie ook Besluit van 22 september 2009, nr.IZV2009/510 M, Stcrt.2009,14626.

1.109. SEYCHELLEN (XXX)

(1 september 2012)

Datum mutatie: augustus 2017

Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken

Dit is opgenomen in artikel 5.

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Trb. 2010, nr. 254; Trb. 2011, nr. 13; Trb. 2012, nr. 125;

1.110. SINGAPORE (SGP) 5)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1968)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Singapore	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	2)
-Zeevarenden	15, lid 3		
-Piloten etc.	15, lid 3		
-Bestuurders en commissarissen		16, lid 1	
-Artiesten		17, lid 1	uitz. 17, lid 2, zie verdrag
-Sportbeoefenaren		17, lid 1	uitz. 17, lid 2, zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	uitz. 19, lid 3, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke		20	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 1	uitz. 19, lid 3, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	18, lid 1		
-Afkoopsom part. pensioen	21		
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	21		
-A.n.w.	21		
-W.A.O./WAZ/WIA	21		
-Z.W.		15, lid 1 of 16	3)
-W.W.		15, lid 1 of 16	4)
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	18, lid 1		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest 6)	10%		
- Royalty's	0%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 15-1,16-1,17 en 19-1	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 11 en 14	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het kalenderjaar, zie art. 15, lid 2.
- 3) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 4) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. art. 21.
- 5) Saldo-artikel: 21.
- 6) Op 25 augustus 2009 is een Protocol tot wijziging getekend. Dit protocol is op 1 januari 2010 in werking getreden, Trb. 2010, nr.109. Bronbelasting van dit land mag worden verreken tot het aangegeven percentage, ook als door het land dat de bronbelasting inhield, feitelijk een lager percentage werd ingehouden.

1.111. SINT MAARTEN

(van toepassing m.i.v.1-1-2017)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Sint Maarten	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke 4)	14, lid 3 14, lid 3	14, lid 1 2) 15 16, lid 1 16, lid 1 18, lid 1 14, lid 1	Uitz. 16, 2 + 3 Uitz. 16, 2 + 3 Uitz lid 2
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsompart. pensioen	17, lid 1 17, lid 1	18, lid 3	Zie verdrag uitz. 17, lid 3, zie verdrag 5) uitz. 17, lid 3, zie verdrag 5)
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W./Wulbz -W.W.		17, lid 2 17, lid 2 17, lid 2 17, lid 2 17, lid 2	6)
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrente	17, lid 1	6, lid 1	Uitz. 17, lid 3 zie verdrag 5)
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	15% 0% 0%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6-1+3+4+5, 7-1, 10-12, 11-3, 12-32, 13-1+2+3, 14-1, 17-2, 18-1+3, 20-2 2. Inkomsten art: 10-2+14, 15-1, 16-1+2, 17-32	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art. 14 lid 2
Afwijkend belastingjaar: nee
- 3) Afwijkende bepalingen: art. (Continentele plat)
- 4) Er zijn alleen bepalingen opgenomen voor Studenten, zie artikel 19.
- 5) Sint Maarten mag een bronheffing van (maximaal) 15% toepassen. In dat geval geldt een afwijkende vrijstellingsmethode, zie art. 21, lid 3. Bronheffing van (maximaal) 15% geldt alleen voor periodieke betalingen.
- 6) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 14, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 7) Saldo-artikel: art 20

1.112. SLOVENIË 2)

(van toepassing m.i.v. 1-1- 2006)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Slovenië	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		14, lid 1	3)4) zie verdrag
-Zeevarenden	14, lid 3	14, lid 3	
-Piloten etc.	14, lid 3	14, lid 3	zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen		15	
-Artiesten		16, lid 1	uitz. 16, lid 2
-Sportbeoefenaren		16, lid 1	uitz. 16, lid 2
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1-a	uitz. 18, lid 1-b
-(Hoog)leraren en dergelijke	19	19	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		18, lid 2-a	uitz. 18, lid 2-b
-Particulier/Overheidsbedrijf	17, lid 1		uitz. 17, lid 2
-Afkoopsom part. pensioen		17, lid 3	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	17, lid 1		uitz. 17, lid 2
-A.n.w.	17, lid 1		uitz. 17, lid 2
-W.A.O./WAZ/WIA	17, lid 1		uitz. 17, lid 2
-Z.W. 5)	17, lid 1		uitz. 17, lid 2
-W.W.	17, lid 1		uitz. 17, lid 2
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	17, lid 1		uitz. 17, lid 2
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	5%		
- Royalty's	5%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 14-1,17-2,18-1-a, 18-2-a en 21-2	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10-2, 12-2, 15, 16 en 17-3	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Tot 1 januari 2006 is het verdrag met Joegoslavië van toepassing (zie Resolutie van 29 juli 1992, gewijzigd 2 juni 1997, gewijzigd 19 september 1998, IZV98/1038M, opgenomen in Rijksboekwerk IZV nr. 275.00.41, Belastingwet: Wet en regelgeving, boekwerken, Internationale Fiscale Zaken band A).
- 3) 183-dagen-bepaling is van toepassing, zie art.14, lid 2: in een periode van 12 maanden
Afwijkend belastingjaar: Nee
- 4) Afwijkende bepalingen: Artikel 23 Continentaal Plat.
- 5) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 14, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 6) Saldo-artikel: 21.

1.113. SLOWAKIJE (SVK)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1997)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Slowakije	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		16, lid 1	2)
-Zeevarenden	16, lid 3		
-Piloten etc.	16, lid 3		
-Bestuurders en commissarissen		17, lid 1	
-Artiesten		18	
-Sportbeoefenaren		18	
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		20, lid 1	uitz. 20, lid 2, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	21	21	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		20, lid 1	uitz. 20, lid 2, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	19		
-Afkoop som part. pensioen	19		
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	23		
-A.n.w.	23		
-W.A.O./WAZ/WIA	23		
-Z.W.		16, lid 1 of 17	3) 4)
-W.W.		16, lid 1 of 17	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	23		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	10%		Zie verdrag
- Interest	0%		
- Royalty's	5%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 16-1, 17-1 en 20	Vrijstellingsmethode		
Inkomsten art: 10, 12, 14 en 18	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 16, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee
- 3) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 4) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. art. 23
- 5) Saldo-artikel: 23
- 6) Met ingang van 1 januari 2011 is het wijzigingsprotocol van 7 juni 2010 in werking getreden.

1.114. SOVJET UNIE (SUN)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1988)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Sovjet Unie	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		12, lid 1	2)
-Zeevarenden	12, lid 4		
-Piloten etc.	12, lid 4		
-Bestuurders en commissarissen		12, lid 5	
-Artiesten			3)
-Sportbeoefenaren			3)
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		13, lid 1	uitz. 13, lid 2, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	14	14	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		13, lid 1	uitz. 13, lid 2, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf		12	
-Afkoopsom part. pensioen		12	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	16		
-A.n.w.	16		
-W.A.O./WAZ/WIA	16		
-Z.W.		12, lid 1	4)
-W.W.		12, lid 1	5)
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		10	
-Lijfrenten	16		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	0%		
- Royalty's	0%		
Methode van belastingvoorkoming:	Zie artikel 18, lid 1 verdrag, regels eenzijdig besluit zijn van toepassing.		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het kalenderjaar, zie art. 12, lid 2.
- 3) Normale regels zelfstandig beroep of dienstbetrekking van toepassing.
- 4) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 12, lid 4 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 5) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. art.16.
- 6) Saldo-artikel: 16.

1.115. SPANJE (ESP)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1973)

Datum mutatie: augustus 2017

belast in (volgens verdragsartikel)			
	Nederland	Spanje	Opmerkingen:
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		16, lid 1	2)
-Zeevarenden	16, lid 3		
-Piloten etc.	16, lid 3		
-Bestuurders en commissarissen		17, lid 1	
-Artiesten		18	
-Sportbeoefenaren		18	
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		20, lid 1	
-(Hoog)leraren en dergelijke	21	21	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		20, lid 1	
-Particulier/Overheidsbedrijf	19		
-Afkoopsom part. pensioen	19		
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	23		
-A.n.w.	23		
-W.A.O./WAZ/WIA	23		
-Z.W.		16, lid 1 of 17, lid 2	3)
-W.W.		16, lid 1 of 17, lid 2	4)
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	23		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	10%		
- Royalty's	6%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 16-1, 17-1, 18 en 20	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10, 11, 12	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 16, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee.
- 3) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 4) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. art. 23.
- 5) Saldo-artikel: 23.

1.116. SRI LANKA (LKA)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1979)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Sri Lanka	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	15, lid 3 15, lid 3 20	15, lid 1 16, lid 1 17 17 19, lid 1, a 20	2) uitz. 16, lid 2, zie verdrag uitz. 19, lid 1, b, zie verdrag zie verdrag
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopbaar part. Pensioen	 18, lid 1	 19, lid 2, a 18, lid 2	uitz. 19, lid 2, sub b, zie verdrag uitz. 18, lid 1, zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.	Nat.wetg. Nat.wetg. Nat.wetg.	 15, lid 1 of 16, lid 1 15, lid 1 of 16, lid 1	3) 3) 3) 4) 5)
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten	18	6	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden 6) - Interest - Royalty's	15% 10% 10%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6, 15-1,16 en 19 2. Inkomsten art: 10, 11, 12, 17 en 18-2	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een periode van 12 maanden, zie art. 15, lid 2. Afwijkend belastingjaar: 1/4 tot 1/4.
- 3) Waar "nat.wetg." is vermeld is in het verdrag niets geregeld. Er kan dubbele belastingheffing optreden. In dat geval kan het Besluit voorkoming dubbele belasting 1989 een oplossing bieden.
- 4) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 5) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. nat.wetg. 3).
- 6) Geen saldo-artikel.
- 6) Bronbelasting van dit land mag worden verrekend tot het aangegeven percentage, ook als door het land dat de bronbelasting inhield, feitelijk een lager percentage werd ingehouden.

1.117. SURINAME (SUR)

(van toepassing m.i.v. 25-11-1975)

Datum mutatie: augustus 2017

belast in (volgens verdragsartikel)			
	Nederland	Suriname	Opmerkingen:
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		16, lid 1	2)
-Zeevarenden	16, lid 3		
-Piloten etc.	16, lid 3		
-Bestuurders en commissarissen		17	
-Artiesten		18	
-Sportbeoefenaren		18	
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		20, lid 1	uitz. 20, lid 3, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke			3)
Pensioenen:			
-Overheid		20, lid 1	uitz. 20, lid 3, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	19		
-Afkoopsom part. pensioen	19		
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	22		
-A.n.w.	22		
-W.A.O./WAZ/WIA	22		
-Z.W.		16, lid 1 of 17	4)
-W.W.		16, lid 1 of 17	5)
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	22		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden 6)	20%		Zie verdrag
- Interest 7)	10%		
- Royalty's 7)	10% (soms 5%)		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 16-1, 17 en 20-1	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10, 11, 12 en 18	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een periode van 12 maanden, zie art. 16, lid 2.
- 3) Normale regels zelfstandig beroep of dienstbetrekking van toepassing.
- 4) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 5) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. art. 22.
- 6) Saldo-artikel: 22.
- 7) Let op: het betreft hier een taks sparing credit van 20% van de genoten dividendinkomsten. Niet relevant is welk bedrag aan bronheffing is geheven. Er wordt fictief 20% aan bronheffing verrekend.
- 8) Bronbelasting van dit land mag worden verrekend tot het aangegeven percentage, ook als door het land dat de bronbelasting inhield, feitelijk een lager percentage werd ingehouden.

1.118. TADZJIKISTAN (TJK) 2)

(van toepassing m.i.v. nog niet)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Tadzjikistan	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke			
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom ingegaan part. pensioen -Afkoopsom niet-ingegaan part. pensioen: 1. tijdens de dienstbetrekking 2. na de dienstbetrekking			
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.			
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten			
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 2. Inkomsten art:	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Het verdrag met de Sovjet Unie is van toepassing (zie Resolutie van 29 juli 1992, gewijzigd 2 juni 1997, gewijzigd 19 september 1998, IZV98/1038M, opgenomen in Rijksboekwerk IZV nr. 275.00.41, Belastingnet: Wet en regelgeving, boekwerken, Internationale Fiscale Zaken band A) zie Besluit van 22 september 2009, nr.IZV2009/510 M, Stcrt.2009,14626.

1.119. TAIWAN (TWN) 2)

(van toepassing m.i.v. 1-1- 2002)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Taiwan	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	3) 4)
-Zeevarenden	15, lid 3	15, lid 3	Zie verdrag
-Piloten etc.	15, lid 3	15, lid 3	Zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen		16	
-Artiesten		17, lid 1	Uitz.17, lid 3, zie verdrag
-Sportbeoefenaren		17, lid 1	Uitz.17, lid 3, zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1-a	Uitz. 19, lid 1-b, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	21	21	Zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 2	Uitz. 19, lid 2, laatste volzin
-Particulier/Overheidsbedrijf	18, lid 1		
-Afkoopsom part. Pensioen		18, lid 2	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		18, lid 3	
-A.n.w.		18, lid 3	
-W.A.O./WAZ/WIA		18, lid 3	
-Z.W.		18, lid 3	5)
-W.W.		18, lid 3	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	18, lid 1		
-Afkoop Lijfrenten			
Ingegane lijfrente	18, lid 1		
Niet-ingegane lijfrente		18, lid 2	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	10%		Zie verdrag
- Interest	10%		
- Royalty's	10%		
Methode van belastingvoorkoming	Zie artikel 23		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing
- 2) Met Taiwan is geen echt belastingverdrag gesloten. Het is in de vorm van een Besluit gegoten (Stb. 2001, 213).
- 3) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee
- 4) Afwijkende bepalingen: Continentaal Plat, art. 24.
- 5) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 6) Saldo-artikel: artikel 22

1.120. THAILAND (THA)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1976)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Thailand	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	2)
-Zeevarenden	15, lid 3	15, lid 3	3)
-Piloten etc.	15, lid 3	15, lid 3	3)
-Bestuurders en commissarissen		16, lid 1	
-Artiesten		17	
-Sportbeoefenaren		17	
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	uitz. 19, lid 2, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	20	20	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 1	uitz. 19, lid 2, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	18, lid 1		uitz. 18, lid 2, zie verdrag
-Afkoopsom part. pensioen	18, lid 1		uitz. 18, lid 2, zie verdrag 7)
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	nat.wetg.		4)
-A.n.w.	nat.wetg.		4)
-W.A.O./WAZ/WIA	nat.wetg.		4)
-Z.W.		15, lid 1 of 16, lid 2	5)
-W.W.		15, lid 1 of 16, lid 2	6)
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	18, lid 1		
-Afkoop lijfrenten	nat.wetg.		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	20%		Zie verdrag
- Interest	25%		
- Royalty's	15%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 15-1, 15-3, 16,17 en 19	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10, 11, 12 en 18-2	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 15, lid 2. Afwijkend belastingjaar: Nee.
- 3) Land waar de onderneming is gevestigd.
- 4) Waar "nat.wetg." is vermeld is in het verdrag niets geregeld. Er kan dubbele belastingheffing optreden. In dat geval kan het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 een oplossing bieden.
- 5) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 6) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. nat wetg.
- 7) Zie ook uitspraak Hof den Bosch 4 december 1997 VN 29 oktober 1998 1998/50.5
- 8) Geen saldo-artikel.

1.121. TSJECHIË (CZE)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1998)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Tsjechië	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		16, lid 1	2)
-Zeevarenden	16, lid 3		
-Piloten etc.	16, lid 3		
-Bestuurders en commissarissen		17, lid 1	
-Artiesten		18	
-Sportbeoefenaren		18	
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		20, lid 1, a	uitz. 20, lid 1-b, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	21	21	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		20, lid 2, a	uitz. 20, lid 2, b, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	19		
-Afkoopbaar part. pensioen	19		
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	23		
-A.n.w.	23		
-W.A.O./WAZ/WIA	23		
-Z.W.		16, lid 1 of 17	3) 4)
-W.W.		16, lid 1 of 17	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	23		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	10%		Zie verdrag
- Interest	0%		
- Royalty's	5%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 16-1, 17-1 en 20	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10,12 en 18	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 16, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee
- 3) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 16, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 4) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. art. 23.
- 5) Saldo-artikel: 23.
- 6) Met ingang van 1 januari 2011 is het wijzigingsprotocol van 7 juni 2010 in werking getreden.
- 7) Met ingang van 31 mei 2013 is het wijzigingsprotocol van 15 oktober 2012 in werking getreden, ziet met name op de artikelen 19 en 20.

1.122. TUNESIË (TUN)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1996)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Tunesië	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	15, lid 3 15, lid 3	15, lid 1 16 17 17 19, lid 1, a	2) uitz. 19, lid 1, sub b, zie verdrag 3)
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom part. pensioen	18, lid 1	19, lid 2, a 18, lid 2	uitz. 19, lid 2, b, zie verdrag uitz. 18, lid 1, zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.		18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3 18, lid 3	4)
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten	21	6	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	20% 10% 11%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6, 15-1,18-3, 19-1-a en 19-2-a 2. Inkomsten art: 10, 11, 12, 16 en 17	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode 5)		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee.
- 3) Normale regels zelfstandig beroep of dienstbetrekking van toepassing.
- 4) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 5) Met ingang van 1 januari 2011 is de tax sparing credit vervallen, Trb. 2010-222.
- 6) Saldo-artikel: 21.

1.123. TURKIJE (TUR)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1989)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Turkije	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	2)
-Zeevarenden	15, lid 3	15, lid 3	3)
-Piloten etc.	15, lid 3	15, lid 3	3)
-Bestuurders en commissarissen		16	
-Artiesten		17, lid 1	uitz. 17, lid 3, zie verdrag
-Sportbeoefenaren		17, lid 1	uitz. 17, lid 3, zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	
-(Hoog)leraren en dergelijke	20	20	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 1	
-Particulier/Overheidsbedrijf	18, lid 1	18, lid 2	uitz. 18, lid 1, zie verdrag
-Afkoopsom part. pensioen			
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		18, lid 3	4)
-A.n.w.		18, lid 3	4)
-W.A.O./WAZ/WIA	22, lid 1		
-Z.W.		15, lid 1 of 16	5)
-W.W.		15, lid 1 of 16	6)
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	18, lid 1		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	20%		Zie verdrag
- Interest	15%		
- Royalty's	10%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 15-1, 16, 18-3, 19 en 22-2	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10, 11, 12, 13, 15-3, 17 en 18-2	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het kalenderjaar, zie art. 15, lid 2.
- 3) Land waar de onderneming is gevestigd.
- 4) Tenzij geniet de NL nationaliteit heeft.
- 5) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 6) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. art. 22, lid 1.
- 7) Saldo-artikel: 22.
NB. Als gevolg van de aardbevingen in 1999 heeft de Turkse regering ter financiering een tweetal eenmalige heffingen ingevoerd.
De eerste heeft betrekking op oa. inkomsten die in 1998 aan de Turkse IB waren onderworpen.
De tweede heeft betrekking op een eenmalige aanvullende bronbelasting op rente. Deze bronbelasting wordt geheven over na 1 januari 2000 ontvangen interest uit staatsobligaties die zijn uitgegeven vóór 1 december 1999. Tarief is 4%-19%.
Op deze belastingen is het verdrag van toepassing.
De totale bronbelasting mag het verdragspercentage van 10% niet overschrijden. Besluit 30 mei 2000, IZV2000/348M (beeldkrant 8 juni 2000).

1.124. TURKMENISTAN 2) 3)

(van toepassing m.i.v. nog niet)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Turkme- nistan	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke			
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom ingegaan part. pensioen -Afkoopsom niet-ingegaan part. pensioen: 1. tijdens de dienstbetrekking 2. na de dienstbetrekking			
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.			
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten			
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 2. Inkomsten art:	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Het verdrag met de Sovjet Unie is van toepassing (zie Resolutie van 29 juli 1992, gewijzigd 2 juni 1997, gewijzigd 19 september 1998, IZV98/1038M, opgenomen in Rijksboekwerk IZV nr. 275.00.41, Belastingwet: Wet en regelgeving, boekwerken, Internationale Fiscale Zaken band A). Zie ook Besluit van 22 september 2009, nr. IZV2009/510 M, Stcrt.2009,14626.
- 3) Met ingang van 1 januari 2010 wordt het Verdrag met de Sovjet-Unie niet meer toegepast. Beoordeling van aftrek ter voorkoming van dubbele belasting uitsluitend op basis van het Besluit Voorkoming.

1.125. TURKS EN CAICOSEILANDEN (XXX) 2)

(van toepassing m.i.v. 1-5-2011)

Datum mutatie: augustus 2017

**Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken
Dit is opgenomen in artikel 5.**

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Trb. 2009, nr. 131; Trb. 2010, nr. 84; Trb. 2011, nr. 74;

1.126. UGANDA (XXX)

(van toepassing m.i.v. 1-1-2007)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Uganda	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		14, lid 1	2)3)
-Zeevarenden	14, lid 3	14, lid 3	zie verdrag
-Piloten etc.	14, lid 3	14, lid 3	zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen		15	
-Artiesten		16, lid 1	uitz. 16, lid 2
-Sportbeoefenaren		16, lid 1	uitz. 16, lid 2
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1-a	uitz. 18, lid 1-b
-(Hoog)leraren en dergelijke	19	19	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		18, lid 2-a	uitz. 18, lid 2-b
-Particulier/Overheidsbedrijf	17, lid 1		uitz. 17, lid 2
-Afkoopsom part. pensioen		17, lid 3	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	17, lid 1		uitz. 17, lid 2
-A.n.w.	17, lid 1		uitz. 17, lid 2
-W.A.O./WAZ/WIA	17, lid 1		uitz. 17, lid 2
-Z.W. 4)	17, lid 1		uitz. 17, lid 2
-W.W.	17, lid 1		uitz. 17, lid 2
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	17, lid 1		uitz. 17, lid 2
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	10%		
- Royalty's	10%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 14-1,14-3, 17-2,18-1-a, 18-2-a en 21-2	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10-2, 12-2, 15, 16 en 17-3	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183-dagen-bepaling is van toepassing, zie art.14, lid 2: in een periode van 12 maanden
Afwijkend belastingjaar: Nee
- 3) Afwijkende bepalingen: Artikel 23 Continentaal Plat.
- 4) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 14, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 5) Saldo-artikel: 21.

1.127. URUGUAY (XXX)

(nog niet in werking getreden)

Datum mutatie: augustus 2017

**Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken
Dit is opgenomen in artikel 5.**

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Trb. 2012, nr. 220;

1.128. USA 1994 5)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1994)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	USA	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		16, lid 1	2) 3)
-Zeevarenden	16, lid 3		
-Piloten etc.	16, lid 3		
-Bestuurders en commissarissen	17	17	zie verdrag
-Artiesten		18, lid 1	uitz. 18, lid 2, 1e volzin 2 ^e deel, zie verdrag
-Sportbeoefenaren		18, lid 1	uitz. 18, lid 2, 1e volzin 2 ^e deel, zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		20, lid 1, a	uitz. 20, lid 1, b, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	21	21	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		20, lid 2, a	uitz. 20, lid 2, b, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	19, lid 1		
-Afkoopsom part. pensioen	19, lid 1		uitz. 19, lid 2, zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		19, lid 4	
-A.n.w.		19, lid 4	
-W.A.O./WAZ/WIA		19, lid 4	
-Z.W.		19, lid 4	
-W.W.		19, lid 4	4)
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	19, lid 1		Uitz. Zie verdrag
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	0%		
- Royalty's	15%		
Methode van belastingvoorkoming:	Zie ook met name art 24 en 25 Verdrag		
1. Inkomsten art: 6, 16-1, 19-4 en 20	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10,17 en 18	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 16, lid 2. Afwijkend belastingjaar: Nee.
- 3) Afwijkende bepalingen: art. 27 (Continentaal plat)
- 4) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 16, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 5) Saldo-artikel: 23.
- 6) Het verdrag kent een afwijkend woonplaatscriterium

1.129. VENEZUELA (VEN)

(van toepassing m.i.v. 1 -1-1998)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Venezuela	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	2) 3)
-Zeevarenden	15, lid 3		
-Piloten etc.	15, lid 3		
-Bestuurders en commissarissen		16	
-Artiesten		17	
-Sportbeoefenaren		17	
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1, a	uitz. 19, lid 1, b, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	20	20	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 2, a	uitz. 19, lid 2, b, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	18, lid 1		uitz. 18, lid 1, zie verdrag
-Afkoopsom part. pensioen		18, lid 2	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		18, lid 3	
-A.n.w.		18, lid 3	
-W.A.O./WAZ/WIA		18, lid 3	
-Z.W.		18, lid 3	4)
-W.W.		18, lid 3	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	22		
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	10%		Zie verdrag
- Interest	5%		
- Royalty's	5%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 15-1, 18-3 en 19-1-a	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10, 11, 12, 13, 16, 17 en 18-2	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee.
- 3) Afwijkende bepalingen: art.24 continentaal plat.
- 4) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 5) Saldo-artikel: 22.

1.130. VERENIGDE ARABISCHE EMIRATEN (ARE) 1)

(van toepassing m.i.v. 1-1- 2011)

Datum mutatie: augustus 2017

belast in (volgens verdragsartikel)			
	Nederland	VAE	Opmerkingen:
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		14, lid 1	2) 3)
-Zeevarenden	14, lid 3	14, lid 3	Zie verdrag
-Piloten etc.	14, lid 3	14, lid 3	Zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen		15	
-Artiesten		16, lid 1	Uitz. Zie verdrag
-Sportbeoefenaren		16, lid 1	Uitz. Zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		18, lid 1	Uitz. Zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	19	19	Zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		18, lid 2	Uitz. Zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf		17, lid 1	
-Afkoopsompart. pensioen		17, lid 1	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		17, lid 2	
-A.n.w.		17, lid 2	
-W.A.O./WAZ/WIA		17, lid 2	
-Z.W.		14/15	4)
-W.W.		17, lid 2	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten		17, lid 1	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	10%		Zie verdrag
- Interest	0%		
- Royalty's	0%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 10-7, 11-3, 12-3, 13-1 + 2, 14-1, 18-1-a + 2-a en 21-2	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10-2, 15-1, 16-1 + 2 en 17-1 + 2	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art.14, lid 2 .
- 3) Geen afwijkende bepalingen voor het continentale plat)
- 4) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 5) Saldo-artikel: 21

1.131. VIETNAM (VNM)

(van toepassing m.i.v.1-1-1996)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Vietnam	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	2)
-Zeevarenden	15, lid 3	15, lid 3	3)
-Piloten etc.	15, lid 3	15, lid 3	3)
-Bestuurders en commissarissen		16	
-Artiesten		17, lid 1	uitz. 17, lid 3, zie verdrag
-Sportbeoefenaren		17, lid 1	uitz. 17, lid 3, zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1, a	uitz. 19, lid 1, sub b, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	21	21	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 2, a	uitz. 19, lid 2, b, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	18, lid 1		uitz. 18, lid 1, zie verdrag
-Afkoopsom part. pensioen		18, lid 2	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		19, lid 4	
-A.n.w.		19, lid 4	
-W.A.O./WAZ/WIA		19, lid 4	
-Z.W.		19, lid 4	4)
-W.W.		19, lid 4	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	18, lid 1		uitz. 18, lid 2, zie verdrag
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	10%		
- Royalty's	10%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 15-1, 15-3, 19-1-a, 19-2-a en 19-4	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10, 11, 12, 13, 16, 17 en 18-2	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden, zie art. 15, lid 2. Afwijkend belastingjaar: Nee.
- 3) Land waar de onderneming is gevestigd.
- 4) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 5) Saldo-artikel: 22.

1.132. VIRGIN ISLANDS (XXX) 2)

(nog niet van toepassing)

Datum mutatie: augustus 2017

Dit betreft een Verdrag inzake de uitwisseling van informatie belastingzaken

Dit is opgenomen in artikel 5.

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) Trb. 2009, nr. 187

1.133. ZAMBIA (ZMB)

(van toepassing m.i.v. 1-4-1983)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Zambia	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	15, lid 3 15, lid 3	15, lid 1 16, lid 1 17 17 19, lid 1	2) uitz. 16 lid 3, zie verdrag 3)
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsom part. pensioen		19, lid 1 18, a 18, a	uitz. 18, b, zie verdrag uitz. 18, b, zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.	21 21 21	15, lid 1 of 16, lid 2 15, lid 1 of 16, lid 2	4) 5)
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten	21	6	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden 6) - Interest - Royalty's 6)	15% 10% 10%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6, 15-1, 16-1, 16-3 en 19 2. Inkomsten art: 10, 11, 12, 17 en 18-a	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art.15, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Ja Van: 1-4 t/m 31-3.
- 3) Normale regels zelfstandig beroep of dienstbetrekking van toepassing.
- 4) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 5) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. art. 21.
- 6) Saldo-artikel: 21.
- 7) Bronbelasting van dit land mag worden verrekend tot het aangegeven percentage, ook als door het land dat de bronbelasting inhield, feitelijk een lager percentage werd ingehouden.

1.134. ZAMBIA NIEUW (ZMB)

(nog niet van toepassing)

Datum mutatie: juli 2015

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Zambia	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke 3)	14, lid 3 14, lid 3	14, lid 1 15, lid 1 16, lid 1 16, lid 1 18, lid 1, a	2) uitz.16 lid 3, zie verdrag uitz.16 lid 3, zie verdrag uitz.18 lid 1, b, zie verdrag zie verdrag
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopspart. pensioen		18, lid 1a 17, lid 1 17, lid 1	uitz.18, lid 1b, zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W./Wulbz -W.W.		17, lid 2 17, lid 2 17, lid 2 17, lid 2 17, lid 2	4)
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten		6, lid 1 17, lid 1	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	15% 10% 7,5%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6-1,3,4, 7-1, 10-4, 11-5, 12-4, 13-1,2, 14-1, 1 7-1,2, 18-1a, 21-2 2. Inkomsten art: 10-2, 11-2, 12-2, 15-1, 16-1,2, 17-4, 21-3	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art. 14, lid 2
Afwijkend belastingjaar: ja, van 1-4 t/m 31-3
- 3) Er zijn bepalingen opgenomen voor Studenten, zie artikel 19.
- 4) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 14, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 5) Saldo-artikel: 22

1.135. ZIMBABWE (ZWE)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1992)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Zimbabwe	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	2)
-Zeevarenden	15, lid 3	15, lid 3	3)
-Piloten etc.	15, lid 3	15, lid 3	3)
-Bestuurders en commissarissen		16	
-Artiesten		17	
-Sportbeoefenaren		17	
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1	uitz. 19, lid 2, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	20	20	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 2, a	uitz. 19, lid 2, b + c, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf		18, lid 1	
-Afkoopsom part. pensioen		18, lid 1	
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		18, lid 2	
-A.n.w.		18, lid 2	
-W.A.O./WAZ/WIA	22		
-Z.W.		15, lid 1 of 16	4)
-W.W.		15, lid 1 of 16	5)
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten		18, lid 1	
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	20%		Zie verdrag
- Interest	10%		
- Royalty's	10%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 15-1, 15-3, 16, 18-2, 19 en 22	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10, 11, 12, 13, 17 en 18-1	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 15, lid 2
Afwijkend belastingjaar: Ja Van: 1-4 t/m 31-3.
- 3) Land waar de onderneming is gevestigd.
- 4) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 5) Tenzij dienstverband is verbroken, dan belast in NL o.g.v. art. 22.
- 6) Saldo-artikel: 22.

1.136. ZUID-AFRIKA 2005 (ZAF)

(van toepassing m.i.v. 1-1-2009)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Zuid-Afrika	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid: -Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf -Zeevarenden -Piloten etc. -Bestuurders en commissarissen -Artiesten -Sportbeoefenaren -Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf -(Hoog)leraren en dergelijke	14, lid 3 14, lid 3 19/20	14, lid 1 15 16 16 18, lid 1, a 19/20	2) 3) Uitz. 16, lid 3 Uitz. 16, lid 3 Uitz. 18-1-b Zie verdrag
Pensioenen: -Overheid -Particulier/Overheidsbedrijf -Afkoopsompart. pensioen		17, lid 1 17, lid 1 17, lid 1	Uitz. 17, lid 4 Uitz. 17, lid 4 Uitz. 17, lid 4
Uitkeringen vergelijkbaar met: -A.O.W. -A.n.w. -W.A.O./WAZ/WIA -Z.W. -W.W.		17, lid 2 17, lid 2 17, lid 2 17, lid 2 4) 17, lid 2	Uitz. 17, lid 4 Uitz. 17, lid 4 Uitz. 17, lid 4 Uitz. 17, lid 4 Uitz. 17, lid 4
Inkomsten uit vermogen: -Onroerende zaken gelegen in het verdragsland -Lijfrenten		6 17, lid 1	Uitz. 17, lid 4
Verrekenbare bronbelasting in Nederland - Dividenden - Interest - Royalty's	10% 10% 0%		Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming: 1. Inkomsten art: 6, 7, 10-7, 11-4, 12-4, 13-1 + 2, 14-1, 17-1 + 2, 18-1-a, 21-2, 22-1+2 2. Inkomsten art: 10-2 + 9, 13-5, 15, 16	Vrijstellingsmethode Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een tijdvak van 12 maanden dat in het desbetreffende kalenderjaar begint of eindigt, zie art 14, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: nee.
- 3) Afwijkende bepalingen: art 24 (Continental plat) bepaalde werkzaamheden buitengaats worden niet als zodanig aangemerkt, zie artikel 24, lid 3.
- 4) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 14, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 5) Saldo-artikel: 21

1.137. ZWEDEN (SWE)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1993)

Datum mutatie: augustus 2017

belast in (volgens verdragsartikel)			
	Nederland	Zweden	Opmerkingen:
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	2)
-Zeevarenden	15, lid 3		
-Piloten etc.	15, lid 3		
-Bestuurders en commissarissen		16	
-Artiesten		17	
-Sportbeoefenaren		17	
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1, a	uitz. 19, lid 1, b, zie verdrag
-(Hoog)leraren en dergelijke	20	20	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		19, lid 2, a	uitz. 19, lid 2, b, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	18, lid 1		
-Afkoopsom part. pensioen		18, lid 2	uitz. 18, lid 1, zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met			
-A.O.W.		18, lid 3	
-A.n.w.		18, lid 3	
-W.A.O./WAZ/WIA		18, lid 3	
-Z.W.		18, lid 3	3)
-W.W.		18, lid 3	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	18, lid 1		uitz. 18, lid 2, zie verdrag
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	5%		
- Royalty's	5%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6, 15-1, 18-3, 19-1-a en 19-2-a	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10, 13, 16, 17 en 18-2	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in een periode van 12 maanden, zie art. 15, lid 2.
- 3) Indien een uitkering gerelateerd is aan een dienstverband waarop op grond van artikel 15, lid 3 de belastingheffing aan Nederland toekomt, dan komt de belastingheffing over deze uitkering eveneens aan Nederland toe.
- 4) Saldo-artikel: 22.

1.138. ZWITSERLAND- NIEUW (CHE) 7)

(van toepassing m.i.v. 1 januari 2012)

Datum mutatie: augustus 2017

	belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen:
	Nederland	Zwitserland	
Soort inkomsten:			
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf		15, lid 1	2)
-Zeevarenden	15, lid 3	15, lid 3	3)
-Piloten etc.	15, lid 3	15, lid 3	3)
-Bestuurders en commissarissen		16	
-Artiesten		17, lid 1	Uitz.17, lid 2
-Sportbeoefenaren		17, lid 1	Uitz.17, lid 2
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		19, lid 1-a	Uitz. 9, lid 1-b
-(Hoog)leraren en dergelijke	4)	4)	
Pensioenen:			
-Overheid	5)	5)	
-Particulier/Overheidsbedrijf	18, lid 1		Uitz. 18, lid 2
-Afkoopsom part. pensioen	18, lid 1		Uitz. 18, lid 2
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.	18, lid 1		Uitz. 18, lid 2
-A.n.w.	18, lid 1		Uitz. 18, lid 2
-W.A.O./WAZ/WIA	18, lid 1		Uitz. 18, lid 2
-Z.W.	18, lid 1		Uitz. 18, lid 2
-W.W.		15/16	Tenzij dienstverband verbroken
	18, lid 1		Uitz. 18, lid 2
Inkomsten uit vermogen:			
-Onroerende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	18, lid 1		Uitz. 18, lid 2
Verrekenbare bronbelasting in Nederland			
- Dividenden	15%		Zie verdrag
- Interest	0%		
- Royalty's	0%		
Methode van belastingvoorkoming:			
1. Inkomsten art: 6-1, 3 +4; 7-1; 10-7; 11-4; 12-4; 13-1,2 + 4; 14-1;15-1 +3; 18-2; 19-1-a; 21-2.	Vrijstellingsmethode		
2. Inkomsten art: 10-2; 16-1; 17-1+2; 18-3.	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het desbetreffende belastingjaar, zie artikel 15, lid 2.
- 3) Plaats van de werkelijke leiding van de onderneming.
- 4) Normale regels van artikel 15 zijn van toepassing
- 5) Ten aanzien van het overheidspensioen is niets opgenomen in het verdrag. Overheidspensioenen vallen in principe onder het algemene pensioenartikel van artikel 18. Er is navraag gedaan bij de onderhandelaars.
- 6) Saldo-artikel: 21.
- 7) Voor het Verdrag wat van toepassing was tot en met 31 december 2011, wordt naar de versie 2015 van dit overzicht.

