



Belastingdienst

Verdragsstaten IB

Niet-ingezetenen

Maart 2021

Verdragsstaten niet-ingezetenen

1 Inleiding

In deze verdragsstaten zijn uittreksels uit de door Nederland gesloten belastingverdragen opgenomen. Op de website van de Rijksoverheid kunt u het verdragenoverzicht raadplegen met een link naar de belastingverdragen. Dit overzicht wordt ieder kwartaal bijgewerkt.¹ Bij recente wijzigingen van een verdrag, is de daarvóór geldende verdragstekst gedurende vijf jaar achter de nieuwe verdragstekst opgenomen. Overgangsrecht bij de invoering van een nieuw verdrag wordt afzonderlijk in de koptekst vermeld. De algemene uitgangspunten worden niet meer afzonderlijk bij elke verdragsstaat vermeld, maar in de inleiding opgenomen (zie punt 2). Slechts uitzonderingen op de hoofdregel worden in de verdragsstaten benoemd. De verdragsstaten gelden niet voor de premieheffing (zie punt 4).

2 Algemene uitgangspunten

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

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

¹ <https://www.rijksoverheid.nl/documenten/circulaires/2019/01/01/verdragenoverzicht-per-1-januari-2019>

3 Fiscale uitgangspunten

- *Remittance base*
In verschillende verdragen is een zogenaamde remittance base bepaling opgenomen. Deze bepaling houdt in dat NL slechts vrijstelling van belasting hoeft te geven voor zover het betreffende inkomen rechtstreeks wordt overgemaakt naar het woonland. Dit heeft te maken met de nationale belastingwetgeving in dat land. Ingeval een remittance base bepaling die is opgenomen in het verdrag ook ziet op inkomsten waarvoor een vrijstelling moet worden verleend, staat dit in de koptekst van de verdragsstaten vermeld.
- *183 dagen bepaling*
In de 183 dagen bepaling hanteren we als referentieperiode ófwel 12 maanden ófwel kalenderjaar. Ingeval in een verdrag ‘belastingjaar’ is genoemd, hebben wij kalenderjaar opgenomen, omdat in NL het belastingjaar gelijk is aan het kalenderjaar.
- *Hoogleraren, studenten en offshore (dienstbetrekkingen)*
Hoogleraren, studenten en offshore (dienstbetrekkingen) worden enkel apart opgenomen in de staat indien het verdrag een specifieke bepaling voor deze groepen kent. Is er geen specifieke bepaling opgenomen, dan blijft het arbeidsartikel van toepassing.
- *Levensloopregeling*
Uitkeringen uit een levensloopregeling worden in beginsel hetzelfde behandeld als inkomsten uit dienstbetrekking, zij vallen onder het arbeidsartikel. Indien de dienstbetrekking voorafgaande aan de ingangsdatum van de levensloopuitkeringen is verbroken en de uitkering wordt genoten ter overbrugging naar een pensioen, kan de uitkering mogelijk kwalificeren als een pensioen.
- *Beroepspensioenen*
Beroepspensioenen kunnen zijn opgebouwd in dienstbetrekking of als zelfstandige. In sommige verdragsteksten wordt expliciet verwezen naar een pensioen ter zake van een dienstbetrekking. Een als zelfstandige opgebouwd beroepspensioen valt in die situatie onder het restartikel. In de verdragsstaten is het beroepspensioen dan apart opgenomen.
- *Overheidsfuncties*
Op grond van het overheidsartikel is de staat van de overheid (kasstaat) exclusief heffingsbevoegd over het loon dat is verkregen in het kader van de uitoefening van een overheidsfunctie. De beschreven uitzonderingen zijn slechts beperkt van toepassing en zien niet op thuiswerkdagen. De eerste uitzondering (nationaliteit van het woonland) is enkel van toepassing voor medewerkers van een ambassade of consulaat. Voor de tweede uitzondering (om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) heeft de Belastingdienst als uitgangspunt dat de staat waaruit de betalingen afkomstig exclusief heffingsbevoegd is.
- *Lijfrente*
Indien er een lijfrentedefinitie is opgenomen in een verdrag, vallen periodieke lijfrente-uitkeringen hieronder. Een afkoop van een lijfrente valt niet onder het bereik van de lijfrentedefinitie. Is afkoop van een ingegane of niet ingegane lijfrente apart benoemd, dan is die regeling van toepassing. Indien er geen speciale bepaling is opgenomen, valt de afkoop van een lijfrente onder het restartikel. Bij ontbreken van een restartikel blijft de heffing aan Nederland op grond van nationale wetgeving. Indien het heffingsrecht over een afkoopsom is toegewezen aan Nederland dan zal er in de regel ook revisierente verschuldigd zijn. Indien het heffingsrecht over een afkoopsom niet aan Nederland toekomt, is er eveneens geen revisierente verschuldigd.

Bij een lijfrente of een pensioen wordt een kapitaal opgebouwd in een polis. Zodra deze polis de expiratedatum heeft bereikt, wordt voor het opgebouwde kapitaal een uitkerende polis opgemaakt. Wordt de polis op dat moment afgekocht, is er sprake van een afkoop van een ingegaan recht. Onder de afkoop van een niet ingegaan pensioen of lijfrente begrijpen we een pensioen of lijfrente dat vóór de expiratedatum van de polis wordt afgekocht (dus in de opbouwfase).

– *(Loon)stamrechten*

Voor (loon)stamrechten geldt:

Indien de stamrechtvrijstelling is toegepast, worden de uitkeringen die daaruit voortvloeien als arbeidsinkomen geduid, tenzij er sprake is van (overbrugging naar) een pensioen.

– De criteria die van belang zijn om te beoordelen of er sprake is van (een overbrugging naar) een pensioen blijken uit het arrest van de Hoge Raad van 3 mei 2000²:

- (i) wijze van berekenen ontslagvergoeding,
- (ii) de leeftijd van de persoon ten tijde van de toekenning,
- (iii) de kans op deelname aan arbeidsproces.

Tot aan het arrest van de Hoge Raad van 19 mei 2017³ gold als beleid: indien er lijfrentedefinitie is opgenomen in het verdrag en de uitkeringen uit het stamrecht voldoen aan de lijfrente definitie in het verdrag, dan wordt dit inkomen onder de lijfrentebepaling gerangschikt.

– *Arbeidsongeschiktheidsverzekeringen*

Een particuliere arbeidsongeschiktheidsuitkering valt niet onder de definitie van een lijfrente, waardoor het restartikel is aangewezen. Dat is alleen anders als er in een verdrag expliciet iets is opgenomen over de arbeidsongeschiktheidsverzekering.

– *Socialezekerheidsuitkeringen*

Bij een uitkering krachtens de WULBZ zijn we er van uitgegaan dat de uitkering door een werkgever wordt gedaan. Dat kan anders zijn bij bijvoorbeeld een faillissement van de werkgever; in dat geval neemt het UWV de betaling over en kwalificeert de uitkering als een socialezekerheidsuitkering.

– *Box 3*

Voor in Nederland gelegen onroerend goed (of rechten welke daar op zien) geldt volgens het situsbeginsel dat heffing onder alle verdragen aan Nederland is toegewezen. Box 3 inkomen is daarom niet expliciet in de verdragsstaten opgenomen.

– *MLI*

Het Multilateraal Instrument (MLI) maakt het voor landen mogelijk op een snelle en efficiënte wijze hun belastingverdragen aan te passen om belastingontwijking tegen te gaan, zonder dat hiervoor nieuwe onderhandelingen nodig zijn. Het MLI bevat namelijk bepalingen tegen belastingontwijking die doorwerken in belastingverdragen van landen die daarvoor kiezen. Het MLI geldt per 1 juli 2019 ook voor Nederland. Meer informatie over het MLI is te vinden op de website van de Rijksoverheid.

² ECLI:NL:HR:2000:5676

³ ECLI:NL:HR:2017:913

4 (a) Premieheffing en (b) Zorgverzekeringswet

- a) In internationaal verband gelden voor de sociale verzekeringen afzonderlijke bilaterale verdragen en verordeningen die geen verband houden met belastingverdragen. Om die reden zien deze verdragsstaten niet op premieheffing voor de sociale verzekeringen. De Belastingdienst heft de premies voor de sociale verzekeringen, de Sociale Verzekeringsbank (SVB) bepaalt de verzekeringsplicht. Zo geldt binnen het toepassingsbereik van de EU-Verordening 883/2004 dat de sociale zekerheidsinstelling van het woonland een verklaring moet afgeven in welk land men verzekerd is ingeval er in twee of meer Lidstaten wordt gewerkt.⁴
- b) Vanaf 2006 is in de Zorgverzekeringswet (Zvw) geregeld dat ieder die verzekerd is voor de Wet langdurige zorg (Wlz) verplicht is zich voor de basisverzekering aan te melden bij een zorgverzekeraar. Doordat Nederland een ingezetenenstelsel kent, en de meeste andere landen niet, kan het voorkomen dat de emigrant zich in zijn woonland niet kan aansluiten bij de daar geldende basisverzekering voor ziektekosten.

Binnen de EU/EER geldt op basis van EG-Verordening 883/2004 de plicht van elke Lidstaat dergelijke burgers gratis op te nemen in de in die Lidstaat geldende basisverzekering. Nederland heeft met een tiental hierna te noemen landen bilateraal dezelfde afspraak gemaakt. Nederland betaalt aan die landen jaarlijks een afgesproken vergoeding per persoon voor de verzekering in dat land. Als tegenprestatie mag Nederland bij betrokkene, op grond van artikel. 69 Zvw, een bijdrage heffen. De bijdrage is inkomensafhankelijk en komt overeen met de gewone premie Zvw (de inkomensafhankelijke en de nominale) en de premie Wlz. Het Centraal Administratie Kantoor (CAK) heft deze bijdrage ex art. 69 Zvw. Dat gebeurt zoveel mogelijk als bronheffing bij de pensioenfondsen, het UWV en de SVB. De Belastingdienst stelt met de NiNbi-beschikking het (wereld)inkomen vast. Het CAK gebruikt het (wereld)inkomen voor het berekenen van de jaarlijkse heffing. De bijdrage is geen voorheffing die in de aanslag inkomensheffing verrekend kan worden.

De deelnemende landen zijn:

- alle landen van de Europese Unie
- EER landen: IJsland, Noorwegen, Liechtenstein. Hetzelfde geldt voor Zwitserland
- verdragslanden: Bosnië-Herzegovina, Kaapverdië, Noord-Macedonië, Marokko, Montenegro, Servië, Tunesië, Turkije⁵

De gevolgen voor het Verenigd Koninkrijk na 31 december 2020 zijn in verband met de Brexit nog niet duidelijk.

⁴ Zie ook: https://www.svb.nl/int/nl/buiten_nl_wonen_werken.jsp

⁵ Zie ook: <https://www.hetcak.nl/regelingen/financiele-informatie-verdragsgerechtigden>

5 Relevante besluiten

- Het besluit van 8 oktober 1996, IFZ96/906M: *Belastingheffing van pensioenen en uitkeringen betaald krachtens Nederlandse sociale zekerheidsstelsel onder de werking van de Nederlandse belastingverdragen en de Belastingregeling voor het Koninkrijk*. Hierin worden verschillende sociale zekerheidsuitkeringen geduid onder de toepassing van de verschillende verdragen. Dit is van belang wanneer in een verdrag een onderscheid wordt gemaakt tussen een pensioen of een andere uitkering op grond van sociale zekerheidsstelsels.
- Het besluit van 7 december 2019 (IZV 2019-0000206345) inzake *Verdragsrelaties inzake voormalige Sovjet- en Joegoslavische Republieken*. In dit besluit wordt aangegeven welke verdragen nog relevant zijn voor de verschillende landen uit deze voormalige republieken. Voor de duidelijkheid zijn alle landen afzonderlijk in de verdragsstaten opgenomen.
- Besluit van 28 juni 1996, nr. IFZ96/863M. *Pensioen opgebouwd in overzeese gebieden* In dit besluit wordt de belastingheffing van NL voor een niet-ingezetene beperkt over dat deel van het NL publiekrechtelijk pensioen dat is opgebouwd ter zake van diensten bewezen aan die voormalige overzeese gebiedsdelen.

6 Verdragsstaten

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

Inhoud

Albanië (ALB)	8	Letland (LVA)	61
Algerije (DZA)	9	Liechtenstein (LIE) 2020	62
Argentinië (ARG)	10	Litouwen (LTU)	63
Armenië (ARM)	11	Luxemburg (LUX)	64
Aruba (ABW)	12	Noord-Macedonië (MKD)	65
Australië (AUS)	13	Malawi (MWI)	66
Azerbeidzjan (AZE)	14	Maleisië (MYS)	67
Bahrein (BHR)	15	Malta (MLT)	68
Bangladesh (BGD)	16	Marokko (MAR)	69
Barbados (BRB)	17	Mexico (MEX)	70
Belarus (BLR)	18	Moldavië (MDA)	71
België (BEL)	19	Montenegro (MNE)	72
Bermuda (BMU)	20	Nieuw Zeeland (NZL)	73
BES-Eilanden (BES)	21	Nigeria (NGA)	74
Bosnië Herzegovina (BIH)	22	Noorwegen (NOR)	75
Brazilië (BRA)	23	Oekraïne (UKR)	76
Bulgarije (BGR) 2020	24	Oezbekistan (UZB)	77
Bulgarije (BGR)	25	Oman (OMN)	78
Canada (CAN)	26	Oostenrijk (AUT)	79
China (CHN)	27	Pakistan (PAK)	80
Curaçao (CUW)	28	Panama (PAN)	81
Denemarken (DNK)	29	Polen (POL)	82
Duitsland (DEU) 2012	30	Portugal (PRT)	83
Duitsland (DEU) oud	31	Qatar (QAT)	84
Egypte (EGY)	32	Roemenië (ROM)	85
Estland (EST)	33	Russische Federatie (RUS)	86
Ethiopië (ETH)	34	Saudi-Arabië (SAU)	87
Filippijnen (PHL)	35	Servië (SRB)	88
Finland (FIN)	36	Singapore (SGP)	89
Frankrijk (FRA)	37	Sint Maarten (SXM)	90
Georgië (GEO)	38	Slovenië (SVN)	91
Ghana (GHA)	39	Slowakije (SVK)	92
Griekenland (GRC)	40	Spanje (ESP)	93
Hong Kong (HKG)	41	Sri Lanka (LKA)	94
Hongarije (HUN)	42	Suriname (SUR)	95
Ierland (IRL) 2019	43	Tadzjikistan (TJK)	96
Ierland (IRL) oud	44	Taiwan (TWN)	97
IJsland (ISL)	45	Thailand (THA)	98
India (IND)	46	Tsjechië (CZE)	99
Indonesië (IDN)	47	Tunesië (TUN)	100
Irak (IRQ)	48	Turkije (TUR)	101
Israël (ISR)	49	Uganda (UGA)	102
Italië (ITA)	50	Venezuela (VEN)	103
Japan (JPN)	51	Verenigd Koninkrijk (GBR)	104
Jordanië (JOR)	52	Verenigde Arabische Emiraten (ARE)	105
Kazachstan (KAZ)	53	Verenigde Staten van Amerika (USA)	106
Kenia (KEN)	54	Vietnam (VNM)	107
Koeweit (KWT)	55	Zambia (ZMB)	108
Korea (KOR)	56	Zambia (ZMB) oud	109
Kosovo (RKS) 2020	57	Zimbabwe (ZWE)	110
Kosovo (RKS)	58	Zuid-Afrika (ZAF)	111
Kroatië (HRV)	59	Zweden (SWE)	112
Kyrgyzstan (KGZ) oud	60	Zwitserland (CHE)	113

Albanië (ALB)

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

Soort inkomsten		NL	ALB	Opmerkingen			
Box I	Loon	loon	15, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.		
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol art. XVII				
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1			De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel	
		artiesten en sporters	17, lid 1			Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.	
		personeel op vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3			Tenzij werkelijke leiding van de onderneming in ALB is gevestigd	
		offshore (dienstbetrekking)	23A, lid 5			Zie bijzondere bepalingen voor buitengaats uitgevoerde werkzaamheden	
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 6	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2			Tenzij inwoner en onderdaan van ALB	
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1 en 19, lid 3		Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 20.000, zie art. 18, lid 2	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1				
		afkoopsommen ingegane pensioenen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrenten		18, lid 1 en 19, lid 3			
		afkoopsommen nog niet ingegane pensioenen en lijfrenten	18, lid 3				
		beroepspensioen (vrije beroepen, geen dienstbetrekking)		21, lid 1			
	Uitkeringen	AOW / Anw		18, lid 1			
		WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 1		Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer uitkeringen per jaar > € 20.000 zie art. 18, lid 2	
		WAO / WIA-suppletie			15, lid 1		Indien betaald door of namens private werkgever
				19, lid 1			Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15				
		W.W.		18, lid 1		Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer uitkeringen > € 20.000 zie art. 18, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2 b			Maximaal 10% van het bruto bedrag	
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 6		Voor de waardeaan groei die is opgebouwd in de NL periode, voor zover er een conserverende aanslag openstaat.	
dividend			10, lid 2 c		Maximaal 15% van het bruto bedrag. Tenzij voldaan aan 10-jaarstermijn en voor zover er een conserverende aanslag openstaat, dan volledig ab-tarief.		

Restartikel: zie art. 21

Algerije (DZA)

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

Soort inkomsten		NL	DZA	Opmerkingen		
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.		
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol XV			
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel	
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht	
		hoogleraren en andere docenten		20	Maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in algemeen belang	
		studenten of in opleiding zijnde personen		21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL	
		personeel op vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3		Tenzij werkelijke leiding van de onderneming in DZA is gevestigd	
		Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → Artikel 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	18, lid 1		
			privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	18, lid 1		
			afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	18, lid 1 en lid 5		
	afkoopsom ingegane pensioenen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrenten		18, lid 1 en lid 5			
	afkoopsommen nog niet ingegaan pensioenen (geen publiekrechtelijk pensioen) en niet ingegane lijfrenten		18, lid 1 en lid 5			
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 2			
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever	
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)	
		Wulbz	15/16			
		W.W.	18, lid 2			
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 8%	
	Box II		dividendwinst	13, lid 5	Voor de waardeaan groei die is opgebouwd in de NL periode	
			dividend	10, lid 9	Voor zover er nog een conserverende aanslag openstaat. Indien geen conserverende aanslag openstaat, maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 22

Argentinië (ARG)

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

Soort inkomsten		NL	ARG	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	16, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 16, lid 2	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	17, protocol XI		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	18		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur < 3 maanden ziet NL af van heffingsrecht
		hoogleraren en andere docenten		21	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten of in opleiding zijnde personen		22	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	16, lid 3		Tenzij winst van de werkgever op grond van artikel 8 van het verdrag belast is in ARG
		offshore (dienstbetrekking)	26, lid 6		Door middel van vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → Artikel 19, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	20, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van ARG
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		19, lid 1	
		alimentatie-uitkering		19, lid 5	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	20, lid 1		
		afkoopsom ingegane pensioenen (privaat/overheidsbedrijf) of lijfrente	19, lid 2		
		afkoopsom niet ingegane pensioenen (privaat/overheidsbedrijf) of lijfrente	19, lid 2		
		beroepspensioen		23	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	19, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever. Uitzondering heffing niet in NL als persoon inwoner en onderdaan van ARG
		Wulbz	16		
		W.W.	19, lid 3		
	ROW	rente ter beschikking stellen	12, lid 2		Maximaal 12% belasting over bruto bedrag
	Box II	vervreemdingsvoordelen	14, lid 5		- 10% bij onmiddellijke deelneming in aandelenkapitaal ≥ 25% - 15% in overige gevallen
		dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 23

Armenië (ARM)

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

Soort inkomsten		NL	ARM	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol XV		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht
		hoogleraren en andere docenten		20, lid 1	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten of in opleiding zijnde personen		21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		15, lid 3	
		offshore (dienstbetrekking)	25, lid 6		Door middel van vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → Artikel 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van ARM
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom ingegane pensioenen (privaat/overheidsbedrijf) of lijfrenten	18, lid 2		
		afkoopsom niet ingegane pensioenen (privaat/overheidsbedrijf) of lijfrente	18, lid 2		
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / ANW / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
				19, lid 1	Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15		
	W.W.	18, lid 3			
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5% belasting over bruto bedrag
Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5		Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest.
		dividend	10, lid 2b		Maximaal 15% van het bruto bedrag
Restartikel: zie art. 22					

Aruba (ABW)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	27 juli 1999	1 januari 2000	

Op Aruba is de Belastingregeling voor het Koninkrijk (BRK) van toepassing.

Soort inkomsten		NL	ABW	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1		
		beloning directeur/commissaris/e.d.	15, lid 3		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	17, lid 1		Tenzij diensten in ABW worden verricht door een in ABW lokaal aangeworven persoon
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		16	Indien ABW niet heft mag NL heffen mits werkelijke leiding onderneming in NL is gevestigd
	Pensioen en lijfrente Geen definitie lijfrente	publiekrechtelijk pensioen	17, lid 4		
		privaat/overheidsbedrijf,		15, lid 4	
		Lijfrente		20	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	17, lid 4		
		afkoopsommen ingegane pensioenen (privaat/overheidsbedrijf)	15, lid 6		Aftrek lokale belasting (zie art. 24, lid 8)
		afkoopsommen niet ingegane pensioenen	15, lid 6		
		afkoopsom ingegane lijfrente		20	
		afkoopsom niet ingegane lijfrente		20	
		beroepspensioen		20	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		20	
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			17, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15		
	W.W.		20		
	ROW	rente ter beschikking stellen	13, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag
	Box II		vervreemdingsvoordelen	12, lid 2	Mits voldaan aan 5-jaarstermijn en bezitseis (zie verdrag)
		dividend	11, lid 2	Maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel art. 20

Australië (AUS)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	27 september 1976	1 januari 1977	

Soort inkomsten			NL	AUS	Opmerkingen
Box I	Loon	loon	15, lid 1		Als NL werkland, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 2		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffing
		hoogleraren en andere docenten		20	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek in de eerste plaats voor persoonlijk nut wordt verricht
		studenten		21	Mits vergoedingen uit bronnen buiten NL
		personeel op vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		15, lid 3	
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → Artikel 18, lid 2	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom pensioen (geen publiekrechtelijk pensioen)	15		
		afkoopsom lijfrente	Nationale wetgeving		
	Uitkeringen	AOW / Anw		18, lid 1	
		WAO / WIA / Waz / Wajong	Nationale wetgeving		Tenzij op of voor 1 juli 1990 inwoner van AUS
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15		
		W.W.	Nationale wetgeving		
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% belasting over bruto bedrag
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 3	
		dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag
Restartikel: geen					

Azerbeidzjan (AZE)

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

Soort inkomsten		NL	AZE	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2.
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol XII		
		beloning overheid met uitzondering van overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht
		studenten en in opleiding zijnde personen		20	Mits vergoedingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3		Tenzij onderneming gevestigd in AZE
		offshore (dienstbetrekking)	24, lid 6		Door middel van vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → Protocol onderdeel XIII	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van AZE
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18 en protocol XIII	NL mag heffen als AZE niet heft
		afkopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkopsom ingegaan pensioen (geen publiekrechtelijk pensioen) of lijfrente	18 en protocol XIII		
		afkopsom niet-ingegaan pensioen (geen publiekrechtelijk pensioen) of lijfrente	18 en protocol XIII		
		beroepspensioen		21 en protocol XIV	NL mag heffen als AZE niet heft
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18 en protocol XIII	NL mag heffen als AZE niet heft
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever, tenzij inwoner en onderdaan van AZE.
		Wulbz	15 / 16		
		W.W.			NL mag heffen als AZE niet heft
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% belasting over bruto bedrag
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 6	
		dividend	10, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 21 en Protocol art. XIV

Bahrein (BHR)

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

Soort inkomsten		NL	BHR	Opmerkingen		
Box I	Loon	loon	14, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 14, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	15			
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1			De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	16, lid 1			Uitzondering: bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		19		Max. 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten of in opleiding zijnde personen		20		Mits vergoedingen betaald uit bronnen buiten NL
		personeel op vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	14, lid 3			
		offshore (dienstbetrekking)	23, lid 5			Door middel van vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → Artikel 17, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2			Tenzij inwoner en onderdaan van BHR
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	17, lid 1			
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2			Tenzij inwoner en onderdaan van BHR
		afkoopsom ingegaan pensioen (geen publiekrechtelijk pensioen)	17, lid 1			
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (geen publiekrechtelijk pensioen) en lijfrente	17, lid 5			
		afkoop ingegane lijfrente		21		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	17, lid 2			
		WAO / WIA-suppletie		14, lid 1		Indien betaald door of namens private werkgever
			18, lid 1			Indien betaald door of namens publieke werkgever. BHR kan heffen als inwoner en onderdaan van BHR
		Wulbz	14 / 15			
		W.W.	17, lid 2			
	ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1		
Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5		Voor zover er een conserverende aanslag openstaat.	
		dividend	10, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie artikel 21

Bangladesh (BGD)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	8 juni 1994	1 januari 1995	nee

Soort inkomsten		NL	BGD	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol art. V.	Indien lichaam in NL gevestigd	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		20	Mits op uitnodiging van NL universiteit/hogeschool/erkende onderwijsinstelling voor maximaal twee jaar
		personeel op vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3		Mits werkelijke leiding onderneming in NL gevestigd
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → Artikel 18, lid 4.	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van BGD
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 2		
		afkoopsom ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 2		
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
				15	Indien betaald door of namens private werkgever
		Wulbz	15		
	W.W.	18, lid 3			
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag
	Box II	vervreemdingsvoordelen	13, lid 5		Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest
		dividend	10, lid 2 letter b		Maximaal 15% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 22

Barbados (BRB)

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

BRB heft op basis van 'remittance base'. Op basis van art. 31, lid 4 van het verdrag verleent Nederland alleen een voorkoming voor zover dit inkomen is overgemaakt naar BRB.

Soort inkomsten		NL	BRB	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 1		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		20	Voor max. 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in algemeen belang.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3		Mits werkelijke leiding onderneming in NL is gevestigd
		offshore (dienstbetrekking)	25, lid 6		Door middel van een vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → Artikel 18, lid 3	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan BRB
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsommen nog niet ingegane pensioenen en lijfrenten	18, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 1		
		beroepspensioen		23, lid 1	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 2		
		WAO / WIA-suppletie	19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
				15	Indien betaald door of namens private werkgever
		Wulbz	15, lid 1		
	W.W.	18, lid 2			
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5% van het bruto bedrag
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5	
dividend			10, lid 2 en lid 12		Maximaal 15% van het bruto bedrag. Tenzij binnen 10 jaar voorafgaand aan dividenduitkering inwoner van NL geweest en voor zover er een conserverende aanslag openstaat, dan ab-tarief.

Restartikel: zie art. 23

Belarus (BLR)

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

Soort inkomsten		NL	BLR	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1		
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (<3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		15, lid 3	
		offshore (dienstbetrekking)	24, lid 6		Zie bijzondere bepaling voor buitengaats uitgevoerde werkzaamheden
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → Artikel 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan BLR
		privaat/overheidsbedrijf	18, lid 1/ Protocol		Totdat BLR heffing kent
		lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		Tenzij inwoner en onderdaan BLR
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 2		
		afkoopsom ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 2		
		beroepspensioen		21, lid 1	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
				19, lid 1	Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
		W.W.	18, lid 3		
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Max. belasting: 5% bruto bedrag
	Box II	vervreemdingsvoordelen	13, lid 5		Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest
		dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 21

België (BEL)

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

Soort inkomsten		NL	BEL	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, §2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 1 en Protocol 20	Tenzij werk in derde land met VI aldaar die kosten draagt	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1	De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel	
		artiesten en sporters	17, lid 1	Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.	
		hoogleraren en andere docenten		20	Max. 2 jaar voor onderwijs/wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen of aan boord van een binnenschip	15, lid 3		Mits feitelijke leiding onderneming is gelegen in NL
		offshore (dienstbetrekking)	24, lid 6		Door middel van vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → Artikel 18, §7	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van BEL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	Let op! Tenzij, fiscale facilitatie in NL van pensioenen en lijfrenten (deze eis geldt niet voor socialezekerheidsuitkeringen); en – BE heft niet tegen het algemene tarief en/of betreft inkomsten voor minder dan 90% in de heffing; en – bedrag is in totaal (met andere uitkeringen die aan eerste eisen voldoen) in kalenderjaar >€ 25.000. Dan: Heffing in NL
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		Tenzij inwoner en onderdaan van BEL
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 3		
		afkoopsom ingegaan pensioen of lijfrente		18, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 25.000 zie art. 18, §2
		beroepspensioen		21	
		alimentatie		18, lid 8	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 25.000 zie art. 18, §2
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever
		Wulbz	15		
	W.W.		18, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 25.000 zie art. 18, §2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% bruto bedrag
Box II	vervreemdingsvoordelen	13, lid 5		Mits binnen 10 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest en voor zover er een conserverende aanslag openstaat.	
	dividend	10, lid 2, b		Maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 21

Bermuda (BMU)

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

Soort inkomsten		NL	BMU	Opmerkingen		
Box I	Loon	loon	5, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.5, lid 2	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	6			
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	9, lid 1			De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	7, lid 1			Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden)ziet NL af van heffingsrecht
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	5, lid 4			Mits werkelijke leiding van de onderneming in NL is gevestigd. NB: KLM=NL zie art. 5, lid 5
		studenten of in opleiding zijnde personen		10		Mits betalingen uit bronnen buiten NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → Artikel 8, lid 6	publiekrechtelijk pensioen	9, lid 2			Tenzij inwoner en onderdaan van BMU
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		8, lid 1		Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 10.000 zie art. 8, lid 2
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	9, lid 2			Tenzij inwoner en onderdaan van BMU
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	8, lid 3			
		afkoopsom ingegaan pensioen of lijfrente		8, lid 1		Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 10.000 zie art. 8, lid 2
	Uitkeringen	AOW / Anw		8, lid 1		
		WAO / WIA / Waz / Wajong		8, lid 1		Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 10.000 zie art. 8, lid 2
		WAO / WIA-suppletie		5, lid 1		Indien betaald door private werkgever
			9, lid 1			Indien betaald door of namens publieke werkgever
		Wulbz	5/6			
		W.W.		8, lid 1		Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 10.000 zie art. 8, lid 2
	Restartikel: geen					

BES-Eilanden (BES)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	26 februari 2011	1 januari 2011	
Tot de BES-eilanden behoren: Bonaire, Sint Eustatius en Saba.			

Soort inkomsten		NL	BES	Opmerkingen		
Box I	Loon	loon	2.6, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.2.6, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	2.7			
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	2.10, lid 1		Tenzij aangesteld o.g.v. de Wet materieel ambtenarenrecht BES of diensten op BES verricht door inwoner BES en door een op BES lokaal aangeworven persoon.	
		artiesten en sporters	2.8		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.	
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		2.6, lid 3		
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art.2.9, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	2.10, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid	
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		2.9, lid 1		
		alimentatie		2.9, lid 5		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	2.10, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid	
		afkoopsommen ingegaan pensioen(privaat/overheidsbedrijf)		2.9, lid 1		
		afkoopsommen nog niet ingegaan pensioen en lijfrente	2.9, lid 2			
		afkoopsom ingegane lijfrente		2.12		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		2.9, lid 1		
		WAO / WIA-suppletie		2.6, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever	
			2.10, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie loon-beloning beloning)	
		Wulbz	2.6, lid 1 / 2.7			
	W.W.		2.9, lid 1			
	ROW	rente ter beschikking stellen	2.1			
	Box II		vervreemdingsvoordelen	2.5, lid 5		Voor de waardeangroei die is opgebouwd in de NL periode, voor zover er een conserverende aanslag openstaat
			dividend	2.4, lid 9		10-jaarseis, zie nota van toelichting onderdeel 2.4 en voor zover er een conserverende aanslag openstaat.
Restartikel: zie art. 2.12						

Bosnië Herzegovina (BIH)

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

Soort inkomsten		NL	BIH	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.15, lid 2.
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 2 en protocol VIII		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	15, lid 4		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer en binnenschepen	15, lid 3		Mits werkelijke leiding in NL gevestigd
	Pensioen en lijfrente Geen definitie lijfrente	publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van BIH
		privaat/overheidsbedrijf		18, lid 1	
		lijfrente		21	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van BIH
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 1	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 1	
		afkoopsom ingegane lijfrente		21	
		afkoopsom niet ingegane lijfrente		21	
		beroepspensioen		21	
	Uitkeringen	AOW / Anw	18, lid 4		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		WAO / WIA / Waz / Wajong		21	
		Wulbz	15		
	W.W.	18, lid 4			
ROW	rente ter beschikking stellen		11		
Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5		Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest
		dividend	10, lid 2 b		Maximaal 15% van het bruto bedrag
Restartikel: zie art. 21					

Brazilië (BRA)

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

Soort inkomsten		NL	BRA	Opmerkingen		
Box I	Loon	loon	15, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art. 15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16			
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1			De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1			Uitzondering: bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		20		Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 3			Mits werkelijke leiding van de onderneming in NL is gevestigd
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18, lid 3	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2			Tenzij inwoner en onderdaan van BRA
		privaat/overheidsbedrijf	18, lid 1 en 19, lid 3			Mits totaal uitkeringen per jaar > 5.000 US Dollar, zie art. 18, lid 2
		lijfrente		18, lid 1		
		alimentatie		18, lid 1		
		afkopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1			Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkopsom ingegane pensioenen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 1 en 19, lid 3			Mits totaal uitkeringen per jaar > 5.000 US Dollar, dan is het bedrag dat boven de 5.000 US Dollar uitkomt in NL belast, zie art. 18, lid 1
		afkopsom niet ingegane pensioenen	18, lid 1 en 19, lid 3			Mits totaal uitkeringen per jaar > 5.000 US Dollar, dan is het bedrag dat boven de 5.000 US Dollar uitkomt in NL belast, zie art. 18, lid 1
		afkopsom ingegane lijfrente	22			
		afkopsom niet ingegane lijfrente	22			
		beroepspensioen	22			
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3			
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1		Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1			Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16			
W.W.	18, lid 3					
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2 b			Maximaal 15% van het bruto bedrag	
Box II	vervreemdingsvoordelen	13, lid 3				
	dividend	10, lid 2			Maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 22

Bulgarije (BGR) 2020

NOG NIET IN WERKING

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	Ondertekend op 14 september 2020. Nog niet in werking getreden.		

Soort inkomsten		NL	BGR	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	14, lid 1		
		beloning directeur/commissaris/e.d.	15		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	16, lid 1		Uitzondering: bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		studenten		19	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		hoogleraren en andere docenten		20	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen en wegvoertuigen in internationaal verkeer		14, lid 3	
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 17, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	17, lid 1		
		privaat/overheidsbedrijf	17, lid 1		
		lijfrente	17, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	17, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	17, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen	17, , lid 5		
		afkoopsom ingegane lijfrente		21, lid 1	
		afkoopsom niet ingegane lijfrente	17, lid 5		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	17, lid 2		
		WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	14 / 15		
		W.W.	17, lid 2		
	ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 6	
			dividend	10, lid 2	
Restartikel: zie art. 22					

Bulgarije (BGR)

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

Soort inkomsten		NL	BGR	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering: bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		20	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen en wegvoertuigen in internationaal verkeer		15, lid 3	
	Pensioen en lijfrente Geen definitie lijfrente	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van BGR
		privaat/overheidsbedrijf		18, lid 1 en 19, lid 3	
		lijfrente		22	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 2		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen	18, lid 2		
		afkoopsom ingegane lijfrente		22	
		afkoopsom niet ingegane lijfrente		22	
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
	W.W.	18, lid 3			
ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1		
Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5	Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest	
		dividend	10, lid 2	Maximaal 15% van het bruto bedrag	
Restartikel: zie art. 22					

Canada (CAN)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	22 juli 1987	21 augustus 1987	

Soort inkomsten		NL	CAN	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol XI		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering: bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		studenten of in opleiding zijnde personen		20	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
		offshore (dienstbetrekking)	23, lid 6		Door middel van vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Geen definitie lijfrente	publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Maximaal 15% over bruto-inkomen
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	18, lid 2		Maximaal 15% over bruto-inkomen
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 2		
		alimentatie		18, lid 4	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 2		Maximaal 15% over bruto-inkomen
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15		Maximaal 15% over bruto-inkomen
	W.W.	18, lid 2		Maximaal 15% over bruto-inkomen	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% over bruto bedrag
	Box II	vervreemdingsvoordelen	13, lid 8		Mits binnen 6 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest
dividend		10, lid 2c		Maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 21A

China (CHN)

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

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

Soort inkomsten		NL	CHN	Opmerkingen		
Box I	<i>Loon</i>	loon	15, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16			
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1			De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1			Uitzondering: bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht
		studenten		20		Mits vergoedingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	15, lid 3			Mits werkelijke leiding van de onderneming in NL is gevestigd
	<i>Pensioen en lijfrente Geen definitie lijfrente</i>	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2			Tenzij inwoner en onderdaan van CHN
		privaat/overheidsbedrijf en beroepspensioen	18, lid 2			Mits fiscaal gefacilieerd in NL
		lijfrente	21			
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2			Mits fiscaal gefacilieerd in NL
		afkoopsommen ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 2			Mits fiscaal gefacilieerd in NL
		afkoopsom niet ingegaan pensioen	18, lid 2			Mits fiscaal gefacilieerd in NL
		afkoopsom ingegane lijfrente	21			
		afkoopsom niet ingegane lijfrente	21			
	<i>Uitkeringen</i>	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3			
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1		Indien betaald door of namens private werkgever
				18, lid 3		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16			
		W.W.	18, lid 3			
	<i>ROW</i>	rente ter beschikking stellen	11. lid 2			Maximaal 10% van het bruto bedrag
Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5			Indien >25% deelneming in kapitaal in tijdvak van 12 maanden voorafgaand aan de vervreemding
		dividend	10, lid 2			Maximaal 10% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 21

Curaçao (cuw)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	1 december 2015	1 januari 2016	Ja, art 29, 30, 31 en 32
Tot 1 januari 2016 gold voor Curaçao de Belastingregeling voor het Koninkrijk (BRK)			

Soort inkomsten		NL	CUW	Opmerkingen		
Box I	Loon	loon	14, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.14, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	15			
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1		Tenzij diensten in CUW worden verricht door een in CUW lokaal aangeworven persoon	
		artiesten en sporters	16, lid 1		Uitzondering: bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.	
		studenten		19	Mits vergoeding uit bronnen buiten NL.	
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		14, lid 3		
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 17, lid 6	publiekrechtelijk pensioen	18, lid 3		Tenzij loon terzake van dit pensioen niet in NL mocht worden belast; zie beloning overheid	
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	17, lid 1		Maximaal 15% over bruto inkomen. Indien persoon op 5 juni 2014 inwoner was van CUW en uitkering op dat tijdstip al was ingegaan, dan heffing aan CUW. Dit is overgangsrecht zie BRK.	
		afkoopbaar publiekrechtelijk pensioen	18, lid 3		Tenzij loon terzake van dit pensioen niet in NL mocht worden belast, zie beloning overheid	
		afkoopbaar ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	17, lid 3			
		afkoopbaar niet ingegaan pensioen	17, lid 3			
		afkoopbaar lijfrente		20		
		Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	17, lid 2		
	WAO / WIA-suppletie			14, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever	
			18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)	
	Wulbz		14 / 15			
	W.W.		17, lid 2			
	ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1	Tenzij uitzondering 11, lid 3 van toepassing	
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5		10-jaarstermijn tenzij persoon op 5 juni 2014 inwoner was van CUW, dan geldt 5-jaars termijn
			dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag. Zie voorwaarden in 10, lid 14 ingeval van een conserverende aanslag.
Restartikel: zie art. 20						

Denemarken (DNK)

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

Soort inkomsten		NL	DNK	Opmerkingen		
Box I	Loon	loon	15, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol IX			
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1			De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1			Uitzondering: bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		studenten en in opleiding zijnde personen		20		Mits vergoedingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer			15, lid 3	
		offshore (dienstbetrekking)	24, lid 7			Door middel van vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2			Tenzij inwoner en onderdaan van DNK
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1			Artikel 18 gewijzigd door artikel IV wijzigingsprotocol. Zie artikel XV wijzigingsprotocol voor overgangsrecht.
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1			
		afkoopsom ingegaan pensioenen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 6			
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 6			
		beroepspensioen			21	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 2			
		WAO / WIA-suppletie			15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1			Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16			
	W.W.	18, lid 2				
	ROW	rente ter beschikking stellen			11, lid 1	
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5		Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest
dividend			10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag.	
Restartikel: zie art. 21						

Duitsland (DEU) 2012

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	5 december 2015	1 januari 2016	Verdrag 1959 op verzoek over 2016 toepassen

Volgens Goedkeuringswet bij verdrag van 20 mei 2015 geldt onder **voorwaarden** voor inwoners van DUI een verlaagd tarief in de inkomstenbelasting voor pensioenen en lijfrenten voor de periode 2016 tot en met 2020.

Soort inkomsten		NL	DEU	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	14, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.14, lid 2.
		beloning directeur/commissaris/e.d.	15		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	16, lid 1		Uitzondering: bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		19	Maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek en beloning niet uit NL tenzij onderzoek in de eerste plaats voor persoonlijk nut wordt verricht
		studenten of in opleiding zijnde personen		20	Mits vergoeding uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer of aan boord van een binnenschip	14, lid 4		Mits werkelijke leiding in NL is gevestigd. NB: Voor het jaar 2016 geldt woonstaathetffing
		werknemers internationaal bedrijventerrein	14, lid 3		Mits in NL verzekerd volgens EU Vo 1408/71 of 883/2004
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 17, lid 7	publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van DEU
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		17, lid 1 en Protocol XIII	Uitzondering: in NL belast indien totaal van pensioen (niet overheid), lijfrente en sociaalzekerheidsuitkering uit NL >€ 15.000.
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van DEU
		afkoopsommen ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	17, lid 3		Deze bedragen tellen eveneens mee voor de € 15.000 grens zoals boven- en onderstaand genoemd.
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	17, lid 3		Deze bedragen tellen eveneens mee voor de € 15.000 grens zoals boven- en onderstaand genoemd.
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		17, lid 1	Uitzondering: in NL belast indien totaal van pensioen, lijfrente en sociaalzekerheidsuitkering uit NL >€ 15.000
		WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			18, lid 2		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	14 / 15		
	W.W.		17, lid 1	Uitzondering: in NL belast indien totaal van pensioen, lijfrente en sociaalzekerheidsuitkering uit NL >€ 15.000	
ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1		
Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 6		Voor de waardeangroei die is opgebouwd in de NL periode
		dividend	10, lid 2 en lid 6		Maximaal 15% van het bruto bedrag. Tenzij binnen 10 jaar voorafgaand aan dividenduitkering inwoner van NL geweest en voor zover er een conserverende aanslag openstaat, dan ab-tarief.

Restartikel: zie art. 21

Duitsland (DEU) oud

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	1956	1 januari 1960	

Soort inkomsten		NL	DEU	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	10, lid 1		
		beloning directeur	10, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.10, lid 2.	
		beloning commissaris/e.d.	9, lid 4		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	11, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		hoogleraren en andere docenten		17	Maximaal twee jaar voor onderwijs
		personeel aan boord van vliegtuigen en schepen	10, lid 3		Mits werkelijke leiding van de onderneming in NL is gevestigd
		werknemers internationaal bedrijventerrein	10, lid 2 sub a		Mits in NL verzekerd volgens EU Vo 1408/71 of 883/2004
	Pensioen en lijfrente Geen definitie lijfrente	publiekrechtelijk pensioen	12, lid 2		
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen		12, lid 1	
		lijfrente		16	
afkoopbaar publiekrechtelijk pensioen		12, lid 2			
afkoopbaar ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)			12, lid 1		
afkoopbaar niet ingegaan pensioenen			12, lid 1		
pensioen, lijfrente of andere uitkering toegekend als gevolg van oorlogshandeling of politieke vervolging			16	Zie besluit 8 oktober 1996, IFZ96/906m	
Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	12, lid 3, 1e			
	WAO / WIA-suppletie		10, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever	
		12, lid 2		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)	
	Wulbz	10 / 9			
	W.W.	12, lid 3, 1e			
ROW	rente ter beschikking stellen		14, lid 1		
Box II		vervreemdingsvoordelen		8	
		dividend	13, lid 2	Maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 16

Egypte (EGY)

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

Soort inkomsten		NL	EGY	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol VII		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering: bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		studenten of in opleiding zijnde personen		20	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
		offshore (dienstbetrekking)	23, lid 6		Door middel van vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		afkoopsommen niet ingegane pensioen en lijfrente	18, lid 2		
		beroepspensioen		21	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
	W.W.	18, lid 3			
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 12% van het bruto bedrag
	Box II	vervreemdingsvoordelen	13, lid 5		Mits binnen 10 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest
		dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 21

Estland (EST)

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

Soort inkomsten		NL	EST	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden), zie art. 15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol XI		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht
		hoogleraren en andere docenten		20	Maximaal voor twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten of in opleiding zijnde personen		21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
		offshore (dienstbetrekking)	25, lid 6		Door middel van een vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van EST
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		beroepspensioen		22	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrenten	18, lid 2		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		Wulbz	15 / 16		
		W.W.	18, lid 3		
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5	Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest
			dividend	10, lid 2b	Maximaal 15% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 22

Ethiopië (ETH)

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

Soort inkomsten		NL	ETH	Opmerkingen		
Box I	<i>Loon</i>	loon	15, lid 1			
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol XIII			
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel	
		hoogleraren en onderzoekers		20	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang	
		studenten en stagiairs		19	Mits betalingen uit bronnen buiten NL	
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	15, lid 3		Mits werkelijke leiding van de onderneming in NL is gevestigd	
	<i>Pensioen en lijfrente</i> Definitie lijfrente → art. 17, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	17, lid 1			
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	17, lid 1			
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	17, lid 1			
		afkoopsommen ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	17, lid 1			
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	17, lid 5			
	<i>Uitkeringen</i>	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	17, lid 2			
		WAO / WIA-suppletie	17, lid 2			
			17, lid 2			
		Wulbz	17, lid 2			
		W.W.	17, lid 2			
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5% over bruto bedrag	
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 6		NL heeft heffingsrecht over waardeaan groei tijdens NL periode
			dividend	10, lid 2b en lid 8		Maximaal 15% van het bruto bedrag. Tenzij binnen 10 jaar voorafgaand aan dividenduitkering inwoner van NL geweest en voor zover er een conserverende aanslag openstaat, dan ab-tarief.

Restartikel: zie art. 21

Filippijnen (PHL)

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

Soort inkomsten		NL	PHL	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar), zie art. 15, lid 2	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 2		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in PHL worden verricht door een persoon die niet de NL nationaliteit heeft
		artiesten en sporters	17		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		20	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten		21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL. Zie voor specifieke voorwaarden tekst van het verdrag
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	Mits persoon behoort tot vaste of voltallige bemanning
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → Geen	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		Tenzij het pensioen wordt betaald voor diensten die op de PHL werden verricht door een persoon die niet de NL nationaliteit heeft.
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	Tenzij het pensioen ten laste van de winst van een in NL gevestigd bedrijf komt
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 1	Tenzij dit ten laste komt van de winst van een in Nederland gevestigd bedrijf
		afkoopsom niet ingegaan pensioen		18, lid 1	Tenzij dit ten laste komt van de winst van een in Nederland gevestigd bedrijf
		afkoopsom niet ingegane lijfrente	nationale wet		
		afkoopsom ingegane lijfrente	nationale wet		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	nationale wet		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
		W.W.	nationale wet		
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 15% belasting over bruto bedrag
Box II	vervreemdingsvoordelen	13, lid 5		Mits binnen 6 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 15% belasting over bruto bedrag	
Restartikel: Geen					

Finland (FIN)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	20 december 1997	1 januari 1998	Protocol IX op artikel 18

Soort inkomsten		NL	FIN	Opmerkingen		
Box I	Loon	loon	15, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden), zie hiervoor art.15, lid 2	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en Protocol VIII			
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1			De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17			Uitzonderingen: bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht
		studenten en in opleiding zijnde personen				Mits betalingen uit bronnen buiten NL. Voor specifieke voorwaarden zie tekst van het verdrag
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer			15, lid 3	
		offshore (dienstbetrekking)	24, lid 6			Door middel van een vaste inrichting in Nederland
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2			Tenzij geniet FIN inwoner en onderdaan is.
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 2			Maximaal 20%, tenzij overgangsrecht van toepassing is: dan volledig heffingsrecht
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1			
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 2			
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 2			
		afkoopsom niet ingegane lijfrente			21	
		afkoopsom ingegane lijfrente			21	
		beroepspensioen			21	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3			
		WAO / WIA-suppletie			15, lid 1	
			19, lid 1			Indien betaald door of namens publieke werkgever Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		Wulbz	15 / 16			
		W.W.	18, lid 3			
ROW	rente ter beschikking stellen			11, lid 1		
Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5		Mits binnen 5 jaar voorafgaand inwoner van NL geweest	
		dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 21

Frankrijk (FRA)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	29 maart 1974	1 januari 1974	

Soort inkomsten		NL	FRA	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1		
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering: bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		20	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang.
		studenten of in opleiding zijnde personen		21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer of aan boord van een binnenschip		15, lid 3	
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ Geen	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		privaat/overheidsbedrijf		18	
		lijfrente		22	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen		18	
		afkoopsom niet ingegane lijfrente		22	
		afkoopsom ingegane lijfrente		22	
		beroepspensioen		22	
		Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		22
	WAO / WIA-suppletie			15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever.
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever
	Wulbz		15 / 16		
W.W.			22		
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10%	
Box II	vervreemdingsvoordelen	13, lid 5		Mits genietter binnen 5 jaar voorafgaand inwoner van NL geweest en de NL nationaliteit en niet (tevens) de FRA nationaliteit heeft.	
	dividend	10, lid 2, b		Maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 22

Georgië (GEO)

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

Soort inkomsten		NL	GEO	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol IX		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 mnd) ziet NL af van het heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		20	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek. Tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang.
		studenten of een in opleiding zijnde persoon		21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		15, lid 4	
		offshore (dienstbetrekking)	24, lid 6		Door middel van een vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ 18, lid 6	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van GEO
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 10.000, zie artikel 18, lid 2
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 10.000, zie artikel 18, lid 2
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 3		
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw		18, lid 1	
		WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 10.000, zie artikel 18, lid 2
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
	W.W.		18, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 10.000, zie artikel 18, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5	Voor zover er nog een conserverende aanslag openstaat en binnen 10 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest
			dividend	10, lid 2, c	Maximaal 15% van het bruto bedrag
Restartikel: artikel 22					

Ghana (GHA)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	12 november 2008	1 januari 2009	

GHA heft op basis van 'remittance base'. Op basis van art. 23 van het verdrag verleent Nederland alleen een voorkoming voor zover dit inkomen is overgemaakt naar GHA.

Soort inkomsten		NL	GEO	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol XIII		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		20	Maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang, mits beloning afkomstig uit bronnen buiten NL
		studenten of een in opleiding zijnde persoon		21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	15, lid 5		Mits onderneming in NL is gevestigd
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 6	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van GHA
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL indien totaal uitkeringen per jaar > € 20.000, zie artikel 18, lid 2
		afkoopbaar publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van GHA
		afkoopbaar ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL indien totaal uitkeringen per jaar > € 20.000, zie artikel 18, lid 2
		afkoopbaar nog niet ingegane pensioenen en lijfrenten	18, lid 3		
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw		18, lid 1	
		WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL indien totaal uitkeringen per jaar > € 20.000, zie artikel 18, lid 2
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever
		Wulbz	15 / 16		
	W.W.		18, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL indien totaal uitkeringen per jaar > € 20.000, zie artikel 18, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 8% belasting over bruto bedrag
Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 6		Mits binnen 10 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL is geweest en voor zover er een conserverende aanslag openstaat.
		dividend	10, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 22

Griekenland (GRC)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	1 januari 1981	1 januari 1981	

Soort inkomsten		NL	GRC	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	16, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: belastingjaar) zie art. 16, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	17, lid 2		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	18		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		21	Maximaal twee jaar voor onderwijs (geen onderzoek)
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	16, lid 3		Mits winst van de onderneming in NL wordt belast
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ Geen	publiekrechtelijk pensioen	20, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van GRC
		privaat/overheidsbedrijf		19	
		lijfrente		23	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	20, lid 1		Tenzij inwoner en onderdaan van GRC
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	19, lid 2		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen	19, lid 2		
		afkoopsom ingegane lijfrente		23	
		afkoopsom niet-ingegane lijfrente		23	
		beroepspensioen		23	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		23	
		WAO / WIA-suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever.
				20, lid 1	Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	16 / 17		
		W.W.		23	
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Max. 10%	
Box II		vervreemdingsvoordelen	14, lid 5	Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL is geweest	
		dividend	10, lid 2	Maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 23

Hong Kong (HKG)

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

Soort inkomsten		NL	HKG	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	14, lid 1		
		beloning directeur/commissaris/e.d.	15 en protocol X		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	16, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		studenten		19	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer	14, lid 3		Mits onderneming in NL gevestigd
		offshore (dienstbetrekking)	22, lid 5		Door middel van een vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 17, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Zie opmerking loon-beloning overheid
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	17, lid 1		Mits fiscaal gefacilieerd in NL
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf), beroepspensioen en lijfrente	17, lid 1		Mits fiscaal gefacilieerd in NL
		afkoopsom niet ingegaan pensioen, beroepspensioen en lijfrente	17, lid 1		Mits fiscaal gefacilieerd in NL
		alimentatie	17, lid 6		Mits fiscaal gefacilieerd bij schuldenaar in NL
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	17, lid 2		
		WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	17, lid 2		
	W.W.	17, lid 2			
	ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 6	
			dividend	10, lid 2	Maximaal 10% van het brutobedrag

Restartikel: zie art. 20

Hongarije (HUN)

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

Soort inkomsten		NL	HUN	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1		
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol VI		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht
		hoogleraren en andere docenten		20	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten en in opleiding zijnde personen		21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer of aan boord van een binnenschip		15, lid 3	
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → geen	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van HUN
		privaat/overheidsbedrijf		18, lid 1	
		lijfrente		22	
		afkopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 2		
		afkopsom niet ingegaan pensioen	18, lid 2		
		afkopsom ingegane lijfrente		22	
		afkopsom niet ingegane lijfrente		22	
		beroepspensioen		22	
		Uitkeringen	AOW/ Anw	18, lid 3	
	WAO / WIA / Waz/ Wajong			22	
	WAO / WIA-suppletie			15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
				19, lid 1	Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
	Wulbz		15 / 16		
W.W.			22		
ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1		
Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5	Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL is geweest	
		dividend	10, lid 2b	Maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 22

Ierland (IRL) 2019

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	20 februari 2020	1 januari 2021	Verdrag 1969 op verzoek 12 maanden toepassen na inwerkingtreding
			Ook overgangsrecht art. 17, 18, 19 en 20 (oude verdrag). Mits inwoner IRL en inkomsten ingegaan voor inwerkingtreding nieuwe verdrag dan oude verdrag van toepassing. Tenzij keuze nieuw verdrag binnen 2 jaar na inwerkingtreding (onherroepelijk).

IRL heft op basis van 'remittance base'. Op basis van art. 22, lid 4 van het verdrag verleent Nederland alleen een voorkoming voorzover dit inkomen is overgemaakt naar IRL.

Soort inkomsten		NL	IRL	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	14, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 14, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.	15		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	16		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht
		studenten en stagiairs		19	Mits betalingen uit bronnen buiten NL Zie ook overgangsrecht
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		14, lid 3	
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 19, lid 2	publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Tenzij inwoner, onderdaan van IRL en < € 25.000, zie art. 18, lid 2 Zie ook overgangsrecht
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		17, lid 1	Tenzij totaal uitkeringen per jaar > € 25.000 dan heffing NL, zie art. 17, lid 2 Zie ook overgangsrecht
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Tenzij inwoner, onderdaan van IRL en < € 25.000, zie art. 18, lid 2 Zie ook overgangsrecht
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	17, lid 3		Zie ook overgangsrecht
		afkoopsom ingegane lijfrente	17, lid 3		Zie ook overgangsrecht
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	17, lid 3		Zie ook overgangsrecht
	Uitkeringen	AOW / Anw		17, lid 1	Tenzij totaal uitkeringen per jaar > € 25.000 dan heffing NL, zie art. 17, lid 2 Zie ook overgangsrecht
		WAO / WIA / Waz / Wajong		17, lid 1	Zie ook overgangsrecht
		WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning).
		Wulbz	14 / 15		
		W.W.		17, lid 1	Zie ook overgangsrecht
	ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 6	
		dividend (inclusief winstdelende obligaties)	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 20

Ierland (IRL) oud

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

Soort inkomsten		NL	IRL	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	14, lid 1		
		beloning directeur/commissaris/e.d.	15, lid 2		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1		
		artiesten en sporters	16		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		27	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		14, lid 3	
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 19, lid 2	publiekrechtelijk pensioen	18, lid 1		Tenzij inwoner en onderdaan van IRL en niet tevens NL nationaliteit
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen		17	
		lijfrente		19	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	18, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen privaat/overheidsbedrijf)		17	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen		17	
		afkoopsom ingegane lijfrenten		20	
		afkoopsom niet ingegane lijfrente		20	
		beroepspensioen		20	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong / W.W.		20	
		WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
	Wulbz	14			
	ROW	rente ter beschikking stellen		9, lid 1	
Box II		vervreemdingsvoordelen	12, lid 5		Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL en geen Iers onderdaan
		dividend (inclusief winstdelende obligaties)	8, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag
Restartikel: zie art. 20					

IJsland (ISL)

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

Soort inkomsten		NL	ISL	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en Protocol VII		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		20	Maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in algemeen belang.
		studenten en in opleiding zijnde personen		21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	15, lid 3		Tenzij werkelijke leiding van de onderneming in ISL is gevestigd
		offshore (dienstbetrekking)	25, lid 6		Door middel van vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van ISL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en niet ingegane lijfrente	18, lid 2		
		beroepspensioen		22, lid 1	
		private arbeidsongeschiktheidsuitkering		22, lid 1	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong/WW	18, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
	Wulbz	15			
	ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5	Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest	
		dividend	10, lid 2, letter b	Maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 22

India (IND)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	21 januari 1989	1 januari 1990	

Soort inkomsten		NL	IND	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol VI		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering: bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		20	Maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek in de eerste plaats wordt verricht voor persoonlijk nut.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
		studenten en leerlingen		21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL en voor maximaal 5 jaar.
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van IND
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
		beroepspensioenen	Nationale wet		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 2		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 2		
		afkoop ingegane lijfrente	nationale wet		
		afkoop niet ingegane lijfrente	nationale wet		
		beroepspensioenen	nationale wet		
	Uitkeringen	AOW/Anw	18, lid 3		
		WAO / WIA / Waz / Wajong	nationale wet		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
Wulbz	15				
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2 b		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
Box II	vervreemdingsvoordelen	13, lid 6		Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel: geen

Indonesië (IDN)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	31 december 2003	1 januari 2004	

Soort inkomsten		NL	IDN	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	16, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.16, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	17, lid 1		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1		Tenzij diensten in IDN worden verricht door een inwoner en onderdaan van IDN
		artiesten en sporters	18		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		21	Maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek
		studenten en in opleiding zijnde personen		22	Mits betalingen uit bronnen buiten NL en voor overige inkomsten zie voorwaarden in verdrag
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	16, lid 3		Tenzij de onderneming in IDN is gevestigd
		offshore (dienstbetrekking)	25, lid 6		Mits via een vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 19, lid 3	publiekrechtelijk pensioen	20, lid 1		Tenzij inwoner en onderdaan van IDN
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	19, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	20, lid 1		Tenzij inwoner en onderdaan van IDN
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	19, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en niet ingegane lijfrente	19, lid 1		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	19, lid 2		
		WAO / WIA-suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	16		
	W.W.	19, lid 2			
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag
	Box II		vervreemdingsvoordelen	14, lid 5	Mits in voorafgaande 10 jaar aan vervreemding inwoner van NL is geweest en er een conserverende aanslag ter zake van emigratie openstaat
dividend			10, lid 2	Maximaal 10% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 23

Irak (IRQ)

NOG NIET IN WERKING

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	Ter nadere berichtgeving		

Soort inkomsten		NL	IRQ	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	14, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.14, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.	15		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	17, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		studenten en stagiairs		18	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		14, lid 3	
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → geen	publiekrechtelijk pensioen	17, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van IRQ
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	16, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	17, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van IRQ
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	16, lid 1		
		afkoopsom ingegane lijfrente		19	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	16, lid 4		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	16, lid 2		
		WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			17, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning).
		Wulbz	14 / 15		
	W.W.	16, lid 2			
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5% belasting over het bruto bedrag
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5	
dividend (inclusief winstdelende obligaties)			10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag
Restartikel: zie art. 19					

Israël (ISR)

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

Het belastingverdrag is niet van toepassing op inwoners van door Israël bezet gebied. Zie brief van de staatssecretaris van Sociale zaken en Werkgelegenheid van 8 december 2015, nr. 417: <https://zoek.officielebekendmakingen.nl/dossier/34300-XV/kst-23432-417.html>

Soort inkomsten		NL	ISR	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	17, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.17, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	18, lid 2		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	21, lid 1		Tenzij diensten in ISR worden verricht door een inwoner en onderdaan van ISR
		artiesten en sporters	19		Bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		22	Maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in algemeen belang.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	17, lid 3		Tenzij werkelijke leiding van de onderneming in ISR is gevestigd
		studenten en in opleiding zijnde personen		23	Mits betalingen uit bronnen buiten NL en voor overige inkomsten zie voorwaarden in verdrag
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 20, lid 2	publiekrechtelijk pensioen	21, lid 1		
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		20, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	21, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		20, lid 1	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/publiekrechtelijk pensioen)		20, lid 1	
		afkoopsom ingegane lijfrente		24	
		afkoopsom niet-ingegane lijfrente		24	
		beroepspensioen		24	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong/ WW		24	
		WAO / WIA-suppletie		17, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			21, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
	Wulbz	17, lid 1			
	ROW	rente ter beschikking stellen	12, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag
Box II	vervreemdingsvoordelen	15, lid 5		Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest en specifieke voorwaarden over bezitseis (zie verdrag)	
	dividend	11, lid 2, letter b		Maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 24

Italië (ITA)

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

Soort inkomsten		NL	ITA	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art. 15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol art. 8		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		20	Maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek in de eerste plaats wordt verricht voor persoonlijk nut
		studenten of in opleiding zijnde personen		21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
	Pensioen en lijfrente Geen definitie lijfrente	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van ITA en geen NL onderdaan
		privaat/overheidsbedrijf		18, lid 1	
		lijfrente		22	
		afkopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 2.		Mits werkzaamheden in NL verricht door persoon met NL nationaliteit en geen ITA nationaliteit
		afkopsom niet-ingegaan pensioen	18, lid 2		Mits werkzaamheden in NL verricht door persoon met NL nationaliteit en geen ITA nationaliteit
		afkopsom ingegane lijfrente		22	
		afkopsom niet-ingegane lijfrente		22	
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		22	
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 2		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15, lid 1		
	W.W.		22		
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het brutobedrag
	Box II	vervreemdingsvoordelen	13, lid 5		Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest en NL nationaliteit zonder ITA nationaliteit
dividend		10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 22

Japan (JPN)

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

JPN heft op basis van 'remittance base'. Op basis van art. 4, lid 4 van het verdrag verleent Nederland alleen een voorkoming voor zover dit inkomen is overgemaakt naar JPN.

Soort inkomsten		NL	JPN	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	14, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.14, lid 2.
		beloning directeur/commissaris/e.d.	15 en protocol 7		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	16		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		studenten en in opleiding zijnde personen		19	Mits betalingen uit bronnen buiten NL en voor maximaal 1 jaar.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	14, lid 3		Mits onderneming in NL gevestigd
	Pensioen en lijfrente →artikel 17, lid 2	publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van JPN
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen		17, lid 1	Tenzij afkomstig uit NL en < 90% in JPN niet aan reguliere tarief onderworpen
		lijfrente		17, lid 2	Tenzij afkomstig uit NL en < 90% in JPN niet aan reguliere tarief onderworpen
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van JPN
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	17, lid 3		
		afkoopsom niet-ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	17, lid 3		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		17, lid 1	Tenzij afkomstig uit NL en < 90% in JPN niet aan reguliere tarief onderworpen
		WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15, lid 1,		
	W.W.		17, lid 1	Tenzij afkomstig uit NL en < 90% in JPN niet aan reguliere tarief onderworpen	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het brutobedrag
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 7	
dividend			10, lid 2 en 10		10% van het bruto bedrag tenzij binnen 10 jaar voorafgaand aan dividenuitkering inwoner van NL geweest en er een conserverende aanslag ter zake van emigratie openstaat, in dat geval volledige AB heffing

Restartikel: zie art. 20

Jordanië (JOR)

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

Soort inkomsten		NL	JOR	Opmerkingen		
Box I	Loon	loon	15, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16			
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1			De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17			Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	15, lid 3			Mits onderneming in NL gevestigd
		offshore (dienstbetrekking)	23, lid 6			Door middel van een vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente art 18, lid 3	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2			
		privaat/overheidsbedrijf	18, lid 1			
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1			
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 1			
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 1			
		beroepspensioen		21		
	Uitkeringen	AOW / Anw / Wajong		18, lid 1		Hiervoor zijn in NL geen fiscale faciliteiten verleend
		WAO / WIA / Waz /	18, lid 1			
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1		Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 2			Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15			
	W.W.	18, lid 1				
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2			Maximaal 5% van het brutobedrag
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5		Mits binnen 10 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest en voor zover er nog een conserverende aanslag ter zake van emigratie openstaat
			dividend	10, lid 2 en 9		15% van het bruto bedrag tenzij binnen 10 jaar voorafgaand aan uitkering inwoner van NL geweest en voor zover er nog een conserverende aanslag ter zake van emigratie openstaat, dan volledig AB tarief

Restartikel: zie art. 21

Kazachstan (KAZ)

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

Soort inkomsten		NL	KAZ	Opmerkingen		
Box I	Loon	loon	15, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16			
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1			De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1			Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		20, lid 1		Maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek in de eerste plaats wordt verricht voor persoonlijk nut
		studenten, personen in opleiding en wetenschappelijk onderzoekers		21		Mits vergoedingen uit bronnen buiten NL. Specifieke voorwaarden zie verdragsartikel.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3		
		offshore (dienstbetrekking)	25, lid 6			Door middel van vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 3	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2			Tenzij inwoner en onderdaan van KAZ
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1 en protocol XIII			Nederland blijft heffingsbevoegd over private pensioenen zolang KAZ nog geen heffing hierover kent.
		lijfrente		18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1			
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2			
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 2			
		beroepspensioen		22		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	19, lid 4			
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1		Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1			Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15			
		W.W.	19, lid 4			
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2			Maximaal 10% van het bruto bedrag
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 6		Mits 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest
		dividend	10, lid 2 b en protocol VIII		Maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 22

Kenia (KEN)

NOG NIET IN WERKING

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	Ter nadere berichtgeving	-	

Soort inkomsten		NL	KEN	Opmerkingen		
Box I	Loon	loon	15, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16			
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1			De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1			Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht
		hoogleraren en andere docenten	20, lid 1			Verblijf in Nederland voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek mits beloningen niet uit NL afkomstig zijn en tevens in KEN aan belasting zijn onderworpen, tenzij onderzoek in de eerste plaats wordt verricht voor persoonlijk nut
		studenten en stagiairs		21		Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer			15, lid 3	
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 2	publiekrechtelijk pensioen	18, lid 1			
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	18, lid 1			
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	18, lid 3			
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 1			
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 3			
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 1			
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1		Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1			Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15			
		W.W.	18, lid 1			
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2			Maximaal 10% belasting over het bruto bedrag	
Box II		vervreemdingsvoordelen		13, lid 4		
		dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 22

Koeweit (kwt)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	23 april 2002	1 januari 2003	

Soort inkomsten		NL	KWT	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16, protocol 8	NL heft maximaal 25% over bruto beloning	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1, protocol 9		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		20	Maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek mits beloningen uit bronnen buiten NL. Voor specifieke voorwaarden zie verdrag
		studenten en in opleiding zijnde personen		21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
		offshore (dienstbetrekking)	24, lid 6, protocol 2		Door middel van vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18, lid 6	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van KWT.
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 20.000 zie art. 18, lid 2
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1, protocol 9		Tenzij de natuurlijke persoon inwoner en onderdaan van KWT.
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 1,	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 20.000 zie art. 18, lid 2
		afkoopsom ingegane lijfrente		22	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 3		
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw		18, lid 1	
		WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer uitkeringen per jaar > € 20.000 zie art. 18, lid 2
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1, protocol 9		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
		W.W.		18, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer uitkeringen > € 20.000 zie art. 18, lid 2
	ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5	Mits binnen 10 jaar inwoner van NL geweest en voor zover er nog een conserverende aanslag ter zake van emigratie openstaat.
		dividend	10, lid 2, protocol 5. 6 en 7	Maximaal 10% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 22

Korea (KOR)

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

Soort inkomsten		NL	KOR	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	16, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art. 16, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	17, Protocol VII		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1		Tenzij diensten in KOR worden verricht door een inwoner en onderdaan van KOR.
		artiesten en sporters	18, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		21	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten		22	Zie specifieke voorwaarden in artikel 22
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		16, lid 3	
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 19, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	20, lid 1		
		privaat/overheidsbedrijf, lijfrente		19, lid 1	Uitzondering pensioen in eigen beheer
			19, lid 2		Mits uitkering wordt gedaan door een NL verzekeraar waar premies of koopsom zijn ingelegd.
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	20, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		19, lid 1	Uitzondering pensioen in eigen beheer
		afkoopsom niet ingegaan pensioen		19, lid 1	Uitzondering pensioen in eigen beheer
		afkoopsom lijfrente	nationale wet		
		beroepspensioen	nationale wet		
	Uitkeringen	AOW / Anw	19, lid 3		
		WAO / WIA / Waz en Wajong	nationale wet		
		WAO / WIA-suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz W.W.	16 / 17 nationale wet		
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
Box II		vervreemdingsvoordelen	14, lid 5		Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan de vervreemding inwoner van NL geweest
		dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag
Restartikel: geen					

Kosovo (RKS) 2020

NOG NIET IN WERKING

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Van toepassing tot
	Ondertekend op 29 juli 2020. Nog niet in werking getreden.		

Soort inkomsten		NL	RKS	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	14, lid 1		
		beloning directeur/commissaris/e.d.	15, lid 1		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		studenten	19		Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer en binnenschepen	15, lid 3		Mits werkelijke leiding in NL gevestigd
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 17, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van RKS
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen	17, lid 1		
		lijfrente	17, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van RKS
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	17, lid 5		
		afkoopsom ingegane en niet-ingegane lijfrente	17, lid 5		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 4		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
				18, lid 1	Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15		
	W.W.	18, lid 4			
	ROW	rente ter beschikking stellen		11	
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5	Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest
			dividend	10, lid 1	Maximaal 15% van het bruto bedrag
Restartikel: zie art. 21					

Kosovo (RKS)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Van toepassing tot
	6 februari 1983	1 januari 1984	1 januari 2019

Tot 1 januari 2019 was het verdrag met voormalig Joegoslavië van toepassing.

Grondslag voor toepassing zie: Besluit van 7 december 2019 (IZV 2019-0000206345)

Soort inkomsten			NL	RKS	Opmerkingen
Box I	Loon	loon	15, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.15, lid 2.
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 2 en protocol VIII		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	15, lid 4		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer en binnenschepen	15, lid 3		Mits werkelijke leiding in NL gevestigd
	Pensioen en lijfrente Geen definitie lijfrente	publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van RKS
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen		18, lid 1	
		lijfrente		21	
		afkoopbaar publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van RKS
		afkoopbaar ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 1	
		afkoopbaar niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 1	
		afkoopbaar ingegane lijfrente		21	
		afkoopbaar niet ingegane lijfrente		21	
		beroepspensioen		21	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 4		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15		
	W.W.	18, lid 4			
	ROW	rente ter beschikking stellen		11	
Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5		Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest
		dividend	10, lid 2 b		Maximaal 15% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 21

Kroatië (HRV)

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

Soort inkomsten		NL	HRV	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1		
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol VI		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		studenten		20	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van schepen, boten die dienen voor het vervoer in de binnenwateren en vliegtuigen in internationaal verkeer		15, lid 3	
		offshore (dienstbetrekking)	24, lid 6		Door middel van een vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18, lid 2	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van HRV
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1 en protocol VII	Uitzondering: in NL belast indien totaal van pensioen en lijfrente in NL > € 5.445, zie protocol VII
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom pensioen (geen overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 1 en protocol VII	Uitzondering: in NL belast indien totaal van pensioen en lijfrente in NL > € 5.445, zie protocol VII
		beroepspensioen		21	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	19, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
19, lid 1				Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)	
Wulbz		15, lid 1 / 16			
W.W.	19, lid 3				
ROW	rente ter beschikking stellen		11		
Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5	Mits binnen 10 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest	
		dividend	10, lid 2	Maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 21

Kyrgyzstan (kgz) oud

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Van toepassing tot
	27 september 1987	1 januari 1988	1 januari 1988

Het oude verdrag met de voormalige Sovjet Unie is van toepassing tot 1 januari 2020.

Grondslag voor toepassing zie: Besluit van 7 december 2019 (IZV 2019-0000206345)

Soort inkomsten		NL	KGZ	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	12, lid 1		
		beloning directeur/commissaris/e.d.	12, lid 5		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	13, lid 1		
		hoogleraren en andere docenten		14	Maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek in de eerste plaats verricht voor persoonlijk nut.
		studenten en in opleiding zijnde personen		15	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vervoermiddelen in internationaal verkeer		12, lid 4	
	Pensioen en lijfrente → geen definitie lijfrente	publiekrechtelijk pensioen	13, lid 1		
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		16	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	13, lid 1		
		afkoopsommen pensioenen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrenten		16	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		16	
		WAO / WIA-suppletie		12, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			13, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	12, lid 1 en lid 5		
	WW		16		
	ROW	rente ter beschikking stellen		8, lid 1	
Box II		vervreemdingsvoordelen		11, lid 4	
		dividend	7, lid 2	Maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 16

Letland (LVA)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	29 januari 1995	1 januari 1996	

Soort inkomsten		NL	LVA	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol XII		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		20	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang.
		studenten of in opleiding zijnde personen		21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
		offshore (dienstbetrekking)	25, lid 6		Door middel van een vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van LVA
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		Zie opmerking loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 2		
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO/ WIA / Waz/ Wajong	18, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15, lid 1		
	W.W.	18, lid 3			
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag
Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5	Mits 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest	
		dividend	10, lid 2	Maximaal 15% van het bruto bedrag	
Restartikel: zie art. 22					

Liechtenstein (LIE) 2020

NOG NIET IN WERKING

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Van toepassing tot
	Ondertekend op 3 juni 2020. Nog niet in werking getreden.		

Soort inkomsten		NL	LVA	Opmerkingen		
Box I	Loon	loon	14, lid 1			
		beloning directeur/commissaris/e.d.	15			
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel	
		artiesten en sporters	16, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.	
		studenten of in opleiding zijnde personen		19	Mits betalingen uit bronnen buiten NL	
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	14, lid 3		Mits werkelijke leiding onderneming in Nederland	
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 17, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van LIE	
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	17, lid 1			
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van LIE	
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	17, lid 5			
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	17, lid 5			
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	17, lid 2			
		WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever	
			18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)	
		Wulbz	14, lid 1			
		W.W.	17, lid 2			
	ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1		
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 4		Zie voorwaarden verdrag
			dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 20

Litouwen (LTU)

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

Soort inkomsten		NL	LTU	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol art. X		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		20	Maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang.
		studenten of in opleiding zijnde personen		21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
		offshore (dienstbetrekking)	25, lid 6		Door middel van vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van LTU
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (geen publiekrechtelijk pensioen) en lijfrente	18, lid 2		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 2		
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15, lid 1		
	W.W.	18, lid 3			
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5	Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest
			dividend	10, lid 2	Maximaal 15% van het bruto bedrag
	Restartikel: zie art. 22				

Luxemburg (LUX)

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

Soort inkomsten		NL	LUX	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	16, lid 1		
		beloning directeur/commissaris/e.d.	17, lid 2, protocol IV		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1		
		artiesten en sporters	18		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		studenten of in opleiding zijnde personen		27	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer of aan boord van een schip voor vervoer in de binnenwateren		16, lid 3	
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → Géén definitie lijfrente opgenomen	publiekrechtelijk pensioen	20, lid 1		
		privaat/overheidsbedrijf		19	
		lijfrente		21	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	20, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		19	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen		19	
		afkoop ingegane lijfrente		21	
		afkoop niet ingegane lijfrente		21	
		beroepspensioen		21	
		Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		21
	WAO / WIA-suppletie			16, lid 1 / 17	Indien betaald door of namens private werkgever
			20		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
	Wulbz		16, lid 1 / 17		
	W.W.		21		
ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1		
Box II	vervreemdingsvoordelen	14, lid 5		Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest met de NL nationaliteit zonder de LUX nationaliteit te bezitten, tegen maximaal 20%	
		10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
Restartikel: zie art. 21					

Noord-Macedonië (MKD)

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

Soort inkomsten		NL	MKD	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol art. VIII		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		20	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang.
		studenten of in opleiding zijnde personen		21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
		offshore (dienstbetrekking)	25, lid 6		Door middel van vaste inrichting NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 3	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van MKD
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw	19, lid 4		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		WAO / WIA / Waz / Wajong		21	
		Wulbz	15, lid 1		
	W.W.	19, lid 4			
	ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5	Mits binnen 10 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest
			dividend	10, lid 2	Maximaal 15% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 22

Malawi (mwi)

NOG NIET IN WERKING

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	Ter nadere berichtgeving	-	

Soort inkomsten		NL	MWI	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	14, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 14, lid 2.
		beloning directeur/commissaris/e.d.	15		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	16, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht
		hoogleraren en andere docenten		20, lid 1	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang en mits betalingen uit bronnen buiten NL.
		studenten en stagiairs		19	Mits betalingen uit bronnen buiten NL.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	14, lid 3		Mits de onderneming in NL is gevestigd.
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 17, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	17, lid 1		
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	17, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	17, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	17, lid 1		
		afkoopsom ingegane lijfrente		21	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	17, lid 5		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	17, lid 2		
		WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
				18, lid 1	Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	14 / 15		
		W.W.	17, lid 2		
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% belasting over het bruto bedrag
	Box II	vervreemdingsvoordelen		13, lid 5	
dividend (inclusief winstdelende obligaties)		10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 21

Maleisië (MYS)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	2 februari 1988	1 januari 1985	

MYS heft op basis van 'remittance base'. Op basis van art. 6, lid 1 van het verdrag verleent Nederland alleen een voorkoming voor zover dit inkomen is overgemaakt naar MYS.

Soort inkomsten		NL	MYS	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.15, lid 2.
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol IV		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	15, lid 4		Mits onderneming gevestigd in NL
		hoogleraren en andere docenten		20, lid 1	Ten hoogste twee jaar, onderwijs geven en/of leiding geven aan onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
		studenten en in opleiding zijnde personen		21	Zie specifieke voorwaarden in artikel 21
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18, lid 2	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsommen ingegane pensioenen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 1	
		afkoopsommen nog niet ingegane pensioenen		18, lid 1	
		afkoopsom ingegane lijfrente	22, lid 1		Maximaal 10% van het bruto bedrag
		afkoopsom niet ingegane lijfrente	22, lid 1		Maximaal 10% van het bruto bedrag
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	22, lid 1		Maximaal 10% van het bruto bedrag
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
	W.W.	22, lid 1		Maximaal 10% van het bruto bedrag	
	ROW	rente ter beschikking stellen	12, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag
Box II		vervreemdingsvoordelen	14, lid 5		Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest
		dividend	11, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 22

Malta (MLT)

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

Soort inkomsten		NL	MLT	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	16, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.16, lid 2.
		beloning directeur/commissaris/e.d.	17, lid 2		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	18, lid 1		Uitzondering: bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		16, lid 3	
		(hoog)leraren		21, lid 1	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang.
		studenten of in opleiding zijnde personen		22	Zie specifieke voorwaarden in artikel 22
	Pensioen en lijfrente Definitie > Art. 19, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	20, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van MLT
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		19, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	20, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen(privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	19, lid 2		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	19, lid 2		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	19, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever.
			20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	16, lid 1/ 17		
		W.W.	19, lid 3		
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag
Box II	vervreemdingsvoordelen	14, lid 5		Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
Restartikel: zie art. 23					

Marokko (MAR)

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

Soort inkomsten		NL	MAR	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	16, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.16, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	17, lid 2	Tenzij wezenlijke functie ten laste van vaste inrichting MAR, zie art. 17, lid 3	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1	Tenzij inwoner en onderdaan van MAR	
		artiesten en sporters	18, lid 1	Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.	
		personeel aan boord van vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	16, lid 3	Mits werkelijke leiding van de onderneming in NL is gevestigd	
		studenten	21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL. Overige specifieke voorwaarden zie verdragsartikel	
	Pensioen en lijfrente Geen definitie lijfrente	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Belast in beide landen, verdrag voorziet niet in voorkoming van dubbele belasting
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen		19, lid 1	
		lijfrente		22	
		afkopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Belast in beide landen, verdrag voorziet niet in voorkoming van dubbele belasting
		afkopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		19, lid 1	
		afkopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		19, lid 1	
		afkopsom ingegane lijfrente		22	
		afkopsom niet ingegane lijfrente		22	
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		22	
		WAO / WIA-suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	16, lid 1/ 17		
	W.W.		22	Indien dienstverband niet is verbroken	
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 25% van het bruto bedrag	
Box II	vervreemdingsvoordelen	14, lid 5		Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 25% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 22

Mexico (MEX)

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

Soort inkomsten		NL	MEX	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol XV		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering: bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		personeel aan boord van vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
		studenten of in opleiding zijnde personen		20	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente > Art. 19, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van MEX
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 2		
		beroepspensioen		21	Maximaal 17,5% van het bruto bedrag
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3		Maximaal 17,5% van het bruto bedrag
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever.
			19, lid 1, a		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15, lid 1/ 16		
		W.W.	18, lid 3		Maximaal 17,5% van het bruto bedrag
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 4	Maximaal 10%
			dividend	10, lid 2	Maximaal 15% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 21

Moldavië (MDA)

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

Soort inkomsten		NL	MDA	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol XII		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		studenten en in opleiding zijnde personen		20	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
		offshore (dienstbetrekking)	24, lid 6		Door middel van een vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van MDA
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1 en protocol XIII		Tot dat MDA heffing kent
		afkopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		afkopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 2		
		beroepspensioen		21	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
	W.W.	18, lid 3			
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5% belasting over bruto bedrag
	Box II	vervreemdingsvoordelen	13, lid 5		Mits binnen 10 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest
dividend		10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 21

Montenegro (MNE)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	6 februari 1983	1 januari 1984	

Dit is het oude verdrag met voormalig Joegoslavië. Grondslag voor toepassing zie: Besluit van 7 december 2019 (IZV 2019-0000206345).

Soort inkomsten		NL	MNE	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1		
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 2 en protocol VIII		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	15, lid 4		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer en binnenschepen	15, lid 3		Mits werkelijke leiding in NL gevestigd
	Pensioen en lijfrente Geen definitie lijfrente	publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van MNE
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen		18, lid 1	
		lijfrente		21	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van MNE
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 1	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 1	
		afkoopsom ingegane lijfrenten		21	
		afkoopsom niet ingegane lijfrente		21	
		beroepspensioen		21	
	Uitkeringen	AOW / Anw	18, lid 4		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		WAO / WIA / Waz / Wajong		21	
		Wulbz	15		
	W.W.	18, lid 4			
ROW	rente ter beschikking stellen		11		
Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5	Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest	
		dividend	10, lid 2 b	Maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 21

Nieuw Zeeland (nZL)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	18 maart 1981	1 januari 1981	

Soort inkomsten		NL	NZL	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art. 15, lid 2	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 2	Tenzij wezenlijke functie ten laste van vaste inrichting NZL, zie art. 16, lid 3	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1	De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel	
		artiesten en sporters	17, lid 1	Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffing	
		hoogleraren en andere docenten		20	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek in de eerste plaats voor persoonlijk nut wordt verricht
		studenten en in opleiding zijnde personen		21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → Artikel 18, lid 2	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Nieuw-Zeeland
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	15 en protocol X		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen	15 en protocol X		
		afkoopsom ingegane lijfrente	21A, lid 3		Maximaal 15% belasting over bruto bedrag
		afkoopsom niet ingegane lijfrente	21A, lid 3		Maximaal 15% belasting over bruto bedrag
		beroepspensioen	21A, lid 3		Maximaal 15% belasting over bruto bedrag
	Uitkeringen	AOW / Anw	19, lid 2 a		Tenzij inwoner en onderdaan van Nieuw- Zeeland
		WAO / WIA / Waz / Wajong	21A , lid 3		Maximaal 15% belasting over bruto bedrag
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15		
	WW	21A, lid 3		Maximaal 15% belasting over het bruto bedrag	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% belasting over bruto bedrag
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5	Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest
dividend			10, lid 2	Maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 21 A

Nigeria (NGA)

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

Soort inkomsten		NL	NGA	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol VII		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		20, lid 1	Verblijf in Nederland voor maximaal drie jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang.
		studenten		21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL. Overige specifieke voorwaarden zie verdrag
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	15, lid 3		Mits onderneming in NL is gevestigd
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 3	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		
		privaat/overheidsbedrijf		18, lid 1	Uitzondering: pensioen in eigen beheer
		lijfrente	18, lid 2		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 1		
		afkoopsommen nog niet ingegane pensioenen en lijfrenten	18, lid 1		
		afkoopsom ingegane lijfrente	22, lid 2		
		afkoopsom niet ingegane lijfrente	22, lid 2		
		beroepspensioen	22, lid 2		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	19, lid 2		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
W.W.	19, lid 2				
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 12,5% belasting over het bruto bedrag	
Box II	vervreemdingsvoordelen	13, lid 4			
	dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 22

Noorwegen (NOR)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	23 april 2013	30 november 2013	overgangsrecht artikel 18 o.g.v. protocol VIII

Soort inkomsten		NL	NOR	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16	Tenzij vaste inrichting buiten NL (zie lid 3)	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur < 3 maanden ziet NL af van heffingsrecht
		studenten		20	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
		offshore (dienstbetrekking)	24, lid 5		Mits dienstbetrekking > 30 dagen in tijdvak van 12 maanden uitgeoefend in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	18, lid 1 en protocol VIII		Voor personen met een bestaande NL-uitkering die al inwoner van NOR waren vóór 30-11-2013 blijft het oude verdrag van toepassing.
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	18, lid 1 en protocol VIII		Tenzij men vóór 1-1-2016 een beroep doet op het Protocol. Deze keuze moet in beide landen kenbaar worden gemaakt. Op nieuwe uitkeringen vanaf 30-11-2013 is het wijzigingsprotocol altijd van toepassing.
		afkopsom publiekrechtelijk pensioen	18, lid 1		
		afkopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 1		
		afkopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 1		
		alimentatie uitkering		18, lid 5	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 2		Voor personen met een bestaande NL-uitkering die al inwoner van Noorwegen waren vóór 30-11-2013 blijft het oude verdrag van toepassing. Tenzij men vóór 1-1-2016 een beroep doet op het Protocol. Deze keuze moet in beide landen kenbaar worden gemaakt. Op nieuwe uitkeringen vanaf 30-11-2013 is het wijzigingsprotocol altijd van toepassing.
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15		
	W.W.	18, lid 2			
	ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5	Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest
			dividend	10, lid 2	Maximaal 15% van het brutobedrag

Restartikel: zie art. 21

Oekraïne (UKR)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	2 november 1996 Wijzigingsprotocol ondertekend op 12 maart 2018; dit is nog niet in werking getreden	1 januari 1997	

Soort inkomsten		NL	UKR	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol art. IX		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		20, lid 1	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
		studenten en in opleiding zijnde personen		21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 4	
		offshore (dienstbetrekking)	25, lid 6		Door middel van een vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van UKR
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 2		
		afkoopsom.ingegane lijfrente		22	
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
	W.W.	18, lid 3			
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5% van het bruto bedrag	
Box II	vervreemdingsvoordelen	13, lid 6		Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 22

Oezbekistan (UZB)

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

Soort inkomsten		NL	UZB	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol XI		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht
		hoogleraren en andere docenten		20, lid 1	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten en in opleiding zijnde personen		21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
		offshore (dienstbetrekking)	25, lid 6		Door middel van een vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van UZB
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1, protocol XII		Totdat UZB heffing kent
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 2		
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
	W.W.	18, lid 3			
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag
	Box II	vervreemdingsvoordelen	13, lid 5		Mits binnen 10 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest
		dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 22

Oman (OMN)

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

Soort inkomsten		NL	OMN	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1		
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16, protocol XIV		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
		hoogleraren en docenten		20	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten en in opleiding zijnde personen		21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente art 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan OMN
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan OMN
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 5		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 2		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 2		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
	W.W.	18, lid 2			
ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1		
Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 4, Protocol XIII	13, lid 4	Mits er een conserverende aanslag ter zake van emigratie openstaat
		dividend	10, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 22

Oostenrijk (AUT)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	8 september 2009	1 juli 2010	

Soort inkomsten		NL	AUT	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	16, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.16, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	17, lid 2		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	18, lid 1		Uitzondering: bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffing.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in het internationale verkeer of aan boord van een binnenschip		16, lid 3	
		studenten of in opleiding zijnde personen		21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL. Zie voor specifieke voorwaarden de tekst van verdrag
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ geen	publiekrechtelijk pensioen	20, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van AUT
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	20, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		privaat/overheidsbedrijf		19	
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		19	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		19	
		lijfrente		22	
		afkoopsom niet ingegane lijfrente		22	
		afkoopsom ingegane lijfrente		22	
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	20, lid 4		
		WAO / WIA-suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	16 / 17		
		W.W.	20, lid 4		
	ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
	Box II		vervreemdingsvoordelen	14, lid 5	Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest
			dividend	10, lid 2	Maximaal 15% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 22

Pakistan (PAK)

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

Soort inkomsten		NL	PAK	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1		
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 1		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		20	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten en in opleiding zijnde personen		21	Mits betaling uit bronnen buiten NL. Zie voor specifieke bepaling verdragstekst.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 3	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van PAK
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopt som publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopt som ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 2		
		afkoopt som niet ingegaan pensioen	18, lid 2		
		afkoopt som ingegane lijfrente	nationale wetgeving		
		afkoopt som niet ingegane lijfrente	nationale wetgeving		
		beroepspensioen	nationale wetgeving		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	nationale wetgeving		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
	W.W.	nationale wetgeving			
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 20% van het bruto bedrag	
Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 6	Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest	
		dividend	10, lid 2	Maximaal 20% van het bruto bedrag	
Restartikel: Geen					

Panama (PAN)

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

Soort inkomsten		NL	PAN	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	14, lid 1		
		beloning directeur/commissaris/e.d.	15		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	16, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht
		studenten of in opleiding zijnde personen		19	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	14, lid 3		Mits de onderneming in NL is gevestigd
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art.17, lid 2	publiekrechtelijk pensioen	17, lid 1		
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	17, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	17, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	17, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	17, lid 3		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	17, lid 1		
		WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	14 / 15		
	W.W.	17, lid 1			
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5% van het bruto bedrag
	Box II	vervreemdingsvoordelen	13, lid 4		Mits in het tijdvak van 12 maanden voorafgaand aan vervreemding > 10% van het aandelenkapitaal of stemrecht bezat.
		dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag, tenzij binnen 10 jaar voorafgaand aan dividenduitkering inwoner van NL geweest en voor zover waardeaan groei ziet op binnenlandse periode, dan volledig ab-tarief.
	Restartikel: zie art. 20				

Polen (POL)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	18 maart 2003 Wijzigingsprotocol ondertekend op 29 maart 2020. Nog niet in werking getreden.	1 januari 2004	

Soort inkomsten		NL	POL	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol art. IX		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		20	Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten en in opleiding zijnde personen		21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer of aan boord van een binnenschip		15, lid 3	
		offshore (dienstbetrekking)	24, lid 6		door middel van een vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art 18, lid 7	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan POL
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 20.000. Zie art. 18, lid 2
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 20.000. Zie art. 18, lid 2
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 3		
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 5		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 2		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
	W.W.	18, lid 5			
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5% van het bruto bedrag
Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5		Mits binnen 10 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest en ingeval er een conserverende aanslag ter zake van emigratie is opgelegd, voor zover deze nog openstaat
		dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 22

Portugal (PRT)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	11 augustus 2000	1 januari 2001	

Soort inkomsten		NL	PRT	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol XV		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		20	Maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in algemeen belang
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	15, lid 3		Mits werkelijke leiding van de onderneming in NL is gelegen
		offshore (dienstbetrekking)	25, lid 6		Door middel van vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 6	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van PRT
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 10.000. Zie art. 18, lid 2
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 10.000. Zie art. 18, lid 2
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 3		
		afkoopsom ingegane lijfrente		22	
	Uitkeringen	beroepspensioen		22	
		AOW / Anw		18, lid 1	
		WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 10.000. Zie art. 18, lid 2
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
	W.W.	18, lid 1		Mits uitkeringen > € 10.000. Zie art. 18, lid 2	
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag	
Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5		Mits in voorafgaande 10 jaar als 5% middellijk aandeelhouder inwoner van NL is geweest. Ingeval er een conserverende aanslag ter zake van emigratie is opgelegd, voor zover deze nog openstaat
		dividend	10, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 22

Qatar (QAT)

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

Soort inkomsten		NL	QAT	Opmerkingen		
Box I	Loon	loon	15, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 1			
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1			De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1			Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht
		hoogleraren en andere docenten		20		Maximaal drie jaar voor onderwijs/ wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
		studenten of in opleiding zijnde personen		21		Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	15, lid 3			Mits werkelijke leiding van de onderneming in NL is gevestigd
		offshore (dienstbetrekking)	23, lid 6			Door middel van vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 2	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2			Tenzij inwoner en onderdaan van QAT
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	18, lid 1			
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2			Tenzij inwoner en onderdaan van QAT
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 1			
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 3			
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 1			
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1		Indien betaald door of namens private werkgever
				19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16			
		W.W.	18, lid 1			
	ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1		
	Box II		vervreemdingsvoordelen		13, lid 4	
		dividend	10, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 22

Roemenië (ROM)

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

Soort inkomsten		NL	ROM	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol XI		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		20	Maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet in algemeen belang.
		studenten		21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
		offshore (dienstbetrekking)	25, lid 6		Door middel van een vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van ROM
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1/ protocol XII		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		afkoopsom ingegaan pensioen(privaat/ overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
	W.W.	18, lid 3			
	ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 2/ protocol IX	Maximaal 3%
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5	10-jaarstermijn
			dividend	10, lid 2	Maximaal 15% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 22

Russische Federatie (RUS)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	27 augustus 1998	1 januari 1999	

Soort inkomsten		NL	RUS	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol X		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		20	Maximaal twee jaar mits beloning uit bronnen buiten NL
		studenten en in opleiding zijnde personen		20	Maximaal vijf jaar voor studenten, twee jaar voor in opleiding zijnde personen mits beloning uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 4	
		offshore (dienstbetrekking)	24, lid 6		Door middel van een vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Geen definitie lijfrente	publiekrechtelijk pensioen	18, lid 4		Tenzij inwoner en onderdaan van RUS
		privaat/overheidsbedrijf	18, lid 1/ protocol XI		Totdat RUS heffing kent
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		beroepspensioen		21	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
				19, lid 1	Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
	W.W.	18, lid 3			
	ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5	Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest	
		dividend	10, lid 2	Maximaal 15% van het bruto bedrag	
Restartikel: zie art. 21					

Saudi-Arabië (SAU)

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

Soort inkomsten		NL	SAU	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden).	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol VI		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		21	Maximaal twee jaar voor onderwijs/ wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
		studenten		20	Mits betalingen uit bronnen buiten NL.
	Pensioen en lijfrente Geen definitie lijfrente	personeel aan boord van vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	15, lid 2		Mits werkelijke leiding onderneming in NL is gevestigd
		publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van SAU
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrenten	18, lid 1/ protocol VII		Totdat SAU heffing kent
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 3		
		afkoopsom ingegaan pensioenen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 1 / protocol VII		Totdat SAU heffing kent
		afkoopsom ingegane lijfrente	18, lid 1/ protocol VII		Totdat SAU heffing kent
	Uitkeringen	beroepspensioen		22	
		AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 2		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
				19, lid 1	Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
	W.W.	18, lid 2			
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5% van het bruto bedrag
Box II	vervreemdingsvoordelen	13, lid 3 en protocol VIII			
	dividend	10, lid 2 en protocol VIII		Maximaal 10% van het bruto bedrag tenzij binnen 10 jaar voorafgaand aan dividenduitkering inwoner van NL geweest, dan volledig ab-tarief.	

Restartikel: zie art. 22

Servië (SRB)

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

Soort inkomsten		NL	SRB	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.15, lid 2.
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 2 en protocol VIII		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	15, lid 4		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer en binnenschepen	15, lid 3		Mits werkelijke leiding in NL gevestigd
	Pensioen en lijfrente Geen definitie lijfrente	publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van SRB
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen		18, lid 1	
		lijfrente		21	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van SRB
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 1	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 1	
		afkoopsom ingegane lijfrenten		21	
		afkoopsom niet ingegane lijfrente		21	
		beroepspensioen		21	
	Uitkeringen	AOW / Anw	18, lid 4		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		WAO / WIA / Waz / Wajong		21	
		Wulbz	15 / 16		
	W.W.	18, lid 4			
ROW	rente ter beschikking stellen		11		
Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5		Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest
		dividend	10, lid 2 b		Maximaal 15% van het bruto bedrag
Restartikel: zie art. 21					

Singapore (SGP)

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

Soort inkomsten		NL	SGP	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 2		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in SGP worden verricht door een inwoner van SGP die niet de NL nationaliteit heeft.
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		studenten en personen in opleiding		20	Mits betalingen uit bronnen buiten NL. Voor specifieke voorwaarden zie verdrag.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → artikel 18, lid 2	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 1	
		afkoopsom ingegaan pensioen		18, lid 1	
		afkoopsom niet ingegane lijfrente		21	
		afkoopsom ingegane lijfrente		21	
		beroepspensioenen		21	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA/ Waz en Wajong		21	
		WAO / WIA-suppletie		15	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 /16		
		WW		21	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% over het bruto bedrag.
Box II		vervreemdingsvoordelen	14, lid 6	5 -jaars termijn	
		dividend	10, lid 2	Maximaal 15% van het bruto bedrag	
Restartikel: zie art. 21					

Sint Maarten (sxm)

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

Soort inkomsten		NL	SXM	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	14, lid 1		
		beloning directeur/commissaris/e.d.	15, lid 1		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1		Tenzij diensten in SXM worden verricht door een in SXM lokaal aangeworven persoon
		artiesten en sporters	16, lid 1		Uitzondering: bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		studenten en in opleiding zijnde personen		19	Mits betalingen afkomstig uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		14, lid 3	
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 17, lid 6	publiekrechtelijk pensioen	18, lid 3		
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	17, lid 3		Maximaal 15% over bruto inkomen tenzij persoon op 31 augustus 2015 inwoner was van SXM en uitkering op dat tijdstip al was ingegaan.
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	18, lid 3		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	17, lid 3		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	17, lid 3		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	17, lid 2		
		WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	14 / 15		
	W.W.	17, lid 2			
	ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5	Mits binnen 10 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest, tenzij persoon op 31 augustus 2015 op SXM woonde: dan 5 jaarstermijn
			dividend	10, lid 2 en 14	Maximaal 15% van het bruto bedrag tenzij conserverende aanslag voor aanmerkelijk belang: dan binnen 10 jaarstermijn volledige ab-tarief
	Restartikel: zie art. 20				

Slovenië (svn)

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

Soort inkomsten		NL	SVN	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	14		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden binnen een belastingjaar) zie art.14, lid 2.
		beloning directeur/commissaris/e.d.	15 en protocol XIII		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	16, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten		19, lid 1	Maximaal twee jaar voor onderwijs en/of onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in algemeen belang.
		studenten en in opleiding zijnde personen		20	Mits betalingen uit bronnen buiten NL.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	14, lid 3		Mits werkelijke leiding van de onderneming in NL is gevestigd
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ artikel 17, lid 6	publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van SVN
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		17, lid 1	Uitzondering: onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 15.000 zie art. 17, lid 2
		afkoopbaar publiekrechtelijk pensioen	18, lid 1		
		afkoopbaar niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	17, lid 3		
		afkoopbaar ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		17, lid 1	Uitzondering: onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 15.000 zie art. 17, lid 2
		afkoopbaar ingegane lijfrente		21	
		beroepspensioenen		21	
	Uitkeringen	AOW / Anw		17, lid 1	
		WAO / WIA / Waz / Wajong		17, lid 1	Uitzondering: onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 15.000 zie art. 17, lid 2
		WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	14 / 15		
	W.W.		17, lid 1	Uitzondering: onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen > € 15.000 zie art.17, lid 2	
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5% over het bruto bedrag
Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 6		Mits binnen 10 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest en er een conserverende aanslag ter zake van emigratie open staat
		dividend	10, lid 2 en 8		Maximaal 15% van het bruto bedrag, tenzij conserverende aanslag open staat, dan ab-tarief

Restartikel: zie art. 21

Slowakije (svk)

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

Soort inkomsten		NL	SVK	Opmerkingen		
Box I	Loon	loon	16, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.16, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	17, lid 2			
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1			De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	18, lid 1			Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer of aan boord van een binnenschip		16, lid 3		
		hoogleraren en docenten		21		Maximaal 2 jaar
		studenten en in opleiding zijnde personen		22		Mits betalingen uit bronnen buiten NL
	Pensioen en lijfrente Geen definitie lijfrente	publiekrechtelijk pensioen	20, lid 2			Tenzij inwoner en onderdaan van SVK
		lijfrente		23		
		privaat/overheidsbedrijf		19		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	20, lid 2			Tenzij inwoner en onderdaan van SVK
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	19			
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	19			
		afkoopsom ingegane lijfrente		23		
		afkoopsom niet ingegane lijfrente		23		
		beroepspensioen		23		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		23		
		WAO / WIA-suppletie		16, lid 1		Indien betaald door of namens private werkgever
			20, lid 1			Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	16 / 17			
		W.W.		23		
	ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1		
	Box II		vervreemdingsvoordelen	14, lid 5		Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest
		dividend	10, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 23

Spanje (ESP)

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

Soort inkomsten		NL	ESP	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	16	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.16, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	17, lid 2		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1		
		artiesten en sporters	18	Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.	
		hoogleraren en andere docenten			21
		studenten en in opleiding zijnde personen		22	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in het internationale verkeer		16, lid 3	
	Pensioen en lijfrente <i>Definitie lijfrente→ géén lijfrente-definitie</i>	publiekrechtelijk pensioen	20, lid 1		
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen		19	
		lijfrente		23	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	20, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		19	
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		19	
		afkoopsom niet ingegane lijfrente		23	
		afkoopsom ingegane lijfrente		23	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong/WW		23	
		WAO / WIA-suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever
		Wulbz	16 / 17		
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10%
Box II		vervreemdingsvoordelen	14, lid 5	Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest en nationaliteits- en bezitsei. Voor specifieke voorwaarden: zie verdrag	
		dividend	10, lid 2	Maximaal 15% van het bruto bedrag	
Restartikel: zie art. 23					

Sri Lanka (LKA)

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

Soort inkomsten		NL	LKA	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 1 en protocol XVII	Omschrijving bestuurder/commissaris Protocol art XVII	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
		hoogleraren en docenten		20	Maximaal twee jaar voor onderwijs/ wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
		studenten en in opleiding zijnde personen		21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL. Voor specifieke voorwaarden: zie verdrag
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 3	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van LKA
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 2		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 2		
		afkoopsom niet ingegane lijfrente	nationale wet		
		afkoopsom ingegane lijfrenten	nationale wet		
		beroepspensioen	nationale wet		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	nationale wet		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
	W.W.	nationale wet			
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag	
Box II	vervreemdingsvoordelen	13, lid 5		Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
Restartikel: geen					

Suriname (SUR)

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

Soort inkomsten		NL	SUR	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	16, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.16, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	17		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1		Tenzij diensten in SUR worden verricht door inwoner met de SUR nationaliteit
		artiesten en sporters	18		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		16, lid 3	
		offshore (dienstbetrekking)	16, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.16, lid 2.
	Pensioen en lijfrente Geen Definitie lijfrente	publiekrechtelijk pensioen	20, lid 1		Tenzij inwoner en onderdaan van SUR
		privaat/overheidsbedrijf		19	
		lijfrente		22	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	20, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		19	
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		19	
		afkoopsom niet ingegane lijfrente		22	
		afkoopsom ingegane lijfrente		22	
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		22	
		WAO / WIA-suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	16 / 17		
		W.W.		22	
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag	
Box II		vervreemdingsvoordelen	14, lid 5	Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest	
		dividend	10, lid 2	Maximaal 20% van het bruto bedrag	
Restartikel: zie art. 22					

Tadzjikistan (ТҶК)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	27 september 1987	1 januari 1988	
Dit is het oude verdrag met de voormalige Sovjet Unie. Grondslag voor toepassing zie: Besluit van 22 september 2009 (IFZ2009/510M).			

Soort inkomsten		NL	TJK	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	12, lid 1		
		beloning directeur/commissaris/e.d.	12, lid 5		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	13, lid 1		
		hoogleraren en andere docenten		14	Maximaal 2 jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek in de eerste plaats verricht voor persoonlijk nut.
		studenten en in opleiding zijnde personen		15	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vervoermiddelen in internationaal verkeer		12, lid 4	
	Pensioen en lijfrente → geen definitie lijfrente	publiekrechtelijk pensioen	13, lid 1		
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		16	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	13, lid 1		
		afkoopsommen pensioenen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrenten		16	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		16	
		WAO / WIA-suppletie		12, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			13, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	12, lid 1 en lid 5		
	WW		16		
	ROW	rente ter beschikking stellen		8, lid 1	
Box II		vervreemdingsvoordelen		11, lid 4	
		dividend	7, lid 2	Maximaal 15% van het bruto bedrag	
Restartikel: zie art. 16					

Taiwan (TWN)

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

Soort inkomsten		NL	TWN	Opmerkingen		
Box I	Loon	loon	15, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16			
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1			De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1			Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	15, lid 3			Mits werkelijke leiding van de onderneming in TWN is gevestigd
		studenten en in opleiding zijnde personen		20		Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		hoogleraren en docenten		21		Maximaal twee jaar voor onderwijs/ wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2			Tenzij inwoner en onderdaan van TWN
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1 en protocol VII		Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 20.000
		afkoopbaar publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1			
		afkoopbaar ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2			
		afkoopbaar niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 2			
		beroepspensioen		22		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3			
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1		Indien betaald door of namens private werkgever
				19, lid 2		
		Wulbz	15 / 16			
		W.W.	18, lid 3			
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2			Maximaal 10% van het bruto bedrag
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 6		Mits binnen 10 jaar voorafgaand inwoner van NL geweest
			dividend	10, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 22

Thailand (THA)

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

Soort inkomsten		NL	THA	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 2		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		
		artiesten en sporters	17		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	15, lid 3		Mits werkelijke leiding van de onderneming in NL is gevestigd
		hoogleraren en docenten		20	Maximaal twee jaar voor onderwijs/ wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
		studenten en in opleiding zijnde personen		21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL. Voor specifieke voorwaarden: zie verdrag
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 3	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		privaat/overheidsbedrijf		18, lid 1	Uitzondering: pensioen in eigen beheer
		lijfrente	18, lid 2		Mits uitkering wordt gedaan door NL verzekeraar waar premies of koopsom zijn ingelegd
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen		18, lid 1	Uitzondering: pensioen in eigen beheer
		afkoopsommen nog niet ingegane pensioenen		18, lid 1	Uitzondering: pensioen in eigen beheer
		afkoopsom niet ingegane lijfrenten	nationale wet		
		afkoopsom ingegane lijfrente	nationale wet		
		beroepspensioen	nationale wet		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	nationale wet		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 3	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
W.W.	nationale wet				
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 25% van het bruto bedrag	
Box II	vervreemdingsvoordelen	14, lid 5		Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 25% van het bruto bedrag	
Restartikel: geen					

Tsjechië (CZE)

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

Soort inkomsten		NL	CZE	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	16, lid 1		
		beloning directeur/commissaris/e.d.	17, lid 2		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	18, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer of aan boord van een binnenschip		16, lid 3	
		hoogleraren en docenten		21	Maximaal 2 jaar
		studenten en in opleiding zijnde personen		22	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
	Pensioen en lijfrente Geen definitie lijfrente	publiekrechtelijk pensioen	20, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van CZE
		lijfrente		23	
		privaat/overheidsbedrijf		19	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	20, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van CZE
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		19	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		19	
		afkoopsom ingegane lijfrente		23	
		afkoopsom niet ingegane lijfrente		23	
		beroepspensioen		23	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		23	
		WAO / WIA-suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	16 / 17		
	W.W.		23		
ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1		
Box II		vervreemdingsvoordelen	14, lid 5	Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest	
		dividend	10, lid 2	Maximaal 10% van het bruto bedrag	
Restartikel: zie art. 23					

Tunesië (TUN)

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

Soort inkomsten		NL	TUN	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		studenten			Mits betaling uit bronnen buiten NL. Voor specifieke voorwaarde: zie verdrag.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
	Pensioen en lijfrente Geen definitie lijfrente	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van TUN
		privaat/overheidsbedrijf		18, lid 1	
		lijfrente		21	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsommen niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 2		
		afkoopsom ingegaan pensioen	18, lid 2		
		afkoopsom niet ingegane lijfrente		21	
		afkoopsom ingegane lijfrente		21	
		beroepspensioen		21	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
				19, lid 1	Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
		W.W.	18, lid 3		
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag	
Box II	vervreemdingsvoordelen	13, lid 5		Mits binnen 3 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest	
	dividend	10, lid 2 b		Maximaal 20% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 21

Turkije (TUR)

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

Soort inkomsten		NL	TUR	Opmerkingen		
Box I	Loon	loon	15, lid 1			
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol XII.			
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1			
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.	
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen en wegvoertuigen in internationaal verkeer	15, lid 3		Mits onderneming in NL is gelegen	
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente art 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1			
		privaat/overheidsbedrijf		18, lid 1		
		lijfrente		18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1			
		afkoopsom ingegaan en niet-ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan TUR	
		afkoop niet ingegane lijfrente		22		
		afkoop ingegane lijfrente		22		
		beroepspensioen		22		
	Uitkeringen	AOW	18, lid 3		Tenzij inwoner en onderdaan TUR	
		WAO / WIA / Waz / Wajong		22		
		WAO / WIA-suppletie			15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
				19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16			
	W.W.		22			
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 15% over bruto bedrag	
Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 6	Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest		
		dividend	10, lid 2	Maximaal 20% van het bruto bedrag.		
Restartikel: art. 22						

Uganda (UGA)

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

Soort inkomsten		NL	UGA	Opmerkingen		
Box I	Loon	loon	14, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.14, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	15 en protocol XV			
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1			De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	16, lid 1			Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en docenten		19		Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang en mits betalingen uit bronnen buiten NL.
		studenten en in opleiding zijnde personen		20		Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	14, lid 3			Mits de werkelijke leiding van de onderneming in NL is gevestigd
		offshore (dienstbetrekking)	23, lid 5			Door middel van een vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 17, lid 6	publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2			Tenzij inwoner en onderdaan van UGA
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		17, lid 1		Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 10.000. Zie art. 17, lid 2
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	18, lid 1			
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente		17, lid 1		Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 10.000. Zie art. 17, lid 2
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	17, lid 3			
	Uitkeringen	AOW / Anw		17, lid 1		
		WAO / WIA / Waz / Wajong/W.W.		17, lid 1		Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 10.000. Zie art. 17, lid 2
		WAO / WIA-suppletie		14, lid 1		Indien betaald door of namens private werkgever
			18, lid 1			Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
	Wulbz	14 / 15				
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2			Maximaal 10% van het bruto bedrag
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5		Mits binnen 10 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest en ingeval er een conserverende aanslag ter zake van emigratie is opgelegd, voor zover deze nog openstaat
dividend			10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 21

Venezuela (VEN)

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

Soort inkomsten		NL	VEN	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol XI		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en docenten		20	Maximaal twee jaar voor onderwijs/ wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
		studenten of in opleiding zijnde personen		21	Mits betaling uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
		offshore (dienstbetrekking)	24, lid 6		Door middel van een vaste inrichting in NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente art. 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van VEN
		privaat/overheidsbedrijf		18, lid 1	
		lijfrente		22	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
	Uitkeringen	beroepspensioen		22	
		AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
				19, lid 1	Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
	W.W.	18, lid 3			
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5% van het bruto bedrag
	Box II	vervreemdingsvoordelen	13, lid 5		Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest
		dividend	10, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 22

Verenigd Koninkrijk (GBR)

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

Voor nondomiciled residents kan de remittance base bepaling van artikel 22 van toepassing zijn. Voor inkomen dat niet rechtstreeks naar GBR wordt overgemaakt geldt de remittance base bepaling, het gevolg is dat NL geen vrijstelling hoeft te verlenen.

Soort inkomsten		NL	GBR	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	14, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 14, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	15 en protocol VIII	Voor zover de beloningen zijn toe te rekenen aan diensten verleend in NL	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1	De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel mits dit inkomen in GBR aan belasting is onderworpen	
		artiesten en sporters	16, lid 1	Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.	
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		14, lid 3	
		offshore (dienstbetrekking)	23, lid 6a		
	Pensioen en lijfrente → Geen definitie lijfrente	publiekrechtelijk pensioen		17, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 25.000 zie art. 17, lid 2
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		17, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 25.000 zie art. 17, lid 2
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	17, lid 3		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	17, lid 3		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	17, lid 3		
	Uitkeringen	AOW / Anw		17, lid 1	
		WAO / WIA / Waz / Wajong / W.W.		20	
		WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
	Wulbz	14 / 15			
	ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 6	Mits binnen 10 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest mits minimaal 20% aandeelhouder en er een conserverende aanslag ter zake van de emigratie openstaat
dividend			10, lid 2 a	Maximaal 10% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 20

Verenigde Arabische Emiraten (ARE)

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

Op grond van art. 4, lid 1b van het verdrag wordt een persoon slechts als inwoner van de ARE beschouwd als deze de ARE nationaliteit heeft. Heeft een inwoner van de ARE niet de ARE-nationaliteit dan is het belastingverdrag niet van toepassing en geldt nationale wetgeving

Soort inkomsten		NL	ARE	Opmerkingen		
Box I	Loon	loon	14, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.14, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	15, lid 1			
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1			De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	16, lid 1			Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		14, lid 3		Tenzij persoon NL nationaliteit heeft: dan in NL belast
		hoogleraren en docenten		19		Voor maximaal drie jaar tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
		studenten en in opleiding zijnde personen		20		Mits betalingen uit bronnen buiten NL
	Pensioen en lijfrente Geen definitie lijfrente	publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2			Tenzij inwoner en onderdaan van ARE
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	17, lid 1			
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2			Tenzij inwoner en onderdaan van ARE
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	17, lid 1			
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	17, lid 1			
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	17, lid 2			
		WAO / WIA-suppletie		14, lid 1		Indien betaald door of namens private werkgever
				18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz W.W.	14 / 15 17, lid 2			
	ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1		
	Box II		vervreemdingsvoordelen		13, lid 4	
			dividend	10, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 21

Verenigde Staten van Amerika (USA)

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

Soort inkomsten		NL	USA	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	16, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.16, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	17	Tenzij beloningen zijn verkregen voor diensten verricht in de USA.	
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	20, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	18, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht. Zie verdrag voor specifieke voorwaarden.
		hoogleraren en docenten		21	Maximaal twee jaar voor onderwijs/ wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang. Uitzondering: indien de periode van twee jaar wordt overschreden, mag NL heffen over het gehele tijdvak
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen, in internationaal verkeer		16, lid 3	
		offshore (dienstbetrekking)	27, lid 6		Door middel van een vaste inrichting in Nederland
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 19, lid 5	publiekrechtelijk pensioen	20, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan USA
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		19, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	20, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	19, lid 2		Mits persoon op enig moment in de periode van 5 jaar voorafgaand aan de betaling inwoner NL was
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	19, lid 2		Mits persoon op enig moment in de periode van 5 jaar voorafgaand aan de betaling inwoner NL was
		beroepspensioen		23	
		alimentatie		19, lid 6	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	19, lid 4		
		WAO / WIA-suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz W.W.	16 / 17 19, lid 4		
	ROW	rente ter beschikking stellen		12, lid 1	
	Box II		vervreemdingsvoordelen	14, lid 9	Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest mits ≥ 25% aandeelhouder
dividend			10, lid 2	Maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 23

Vietnam (VNM)

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

Soort inkomsten		NL	VNM	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol XI		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en docenten		21	Maximaal twee jaar voor onderwijs/ wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
		studenten en in opleiding zijnde personen		20	Mits betalingen uit bronnen buiten NL komt
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	15, lid 3		Indien de werkelijke leiding van de onderneming in NL is gevestigd
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente art. 18, lid 3	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van VNM
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	19, lid 4		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
	W.W.	19, lid 4			
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2 en protocol VIII		Maximaal 7% van het bruto bedrag
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 6	
		dividend	10, lid 2 c	Maximaal 15% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 22

Zambia (ZMB)

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

Soort inkomsten		NL	ZMB	Opmerkingen		
Box I	Loon	loon	14, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.14, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	15			
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1			De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	16, lid 1			Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (<3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en andere docenten	20, lid 1			Voor maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		studenten en in opleiding zijnde personen	19			Mits betalingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		14, lid 3		
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ Geen lijfrente-definitie	publiekrechtelijk pensioen	17, lid 1			
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	17, lid 1			
		afkoopbaar publiekrechtelijk pensioen	17, lid 1			
		afkoopbaar ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	17, lid 1			
		afkoopbaar niet ingegaan pensioen en lijfrente	17, lid 4			
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	17, lid 2			
		WAO / WIA-suppletie		14, lid 1		Indien betaald door of namens private werkgever
			18, lid 1			Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	14 / 15			
		W.W.	17, lid 2			
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2			Maximaal 10% belasting over het bruto bedrag
	Box II		vervreemdingsvoordelen		13, lid 4	
			Dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 21

Zambia (ZMB) oud

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	9 november 1982	1 januari 1983 tot 1 januari 2019	

Soort inkomsten			NL	ZMB	Opmerkingen
Box I	Loon	loon	15, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.15, lid 2.
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 2 en protocol III		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		studenten en in opleiding zijnde personen		17	Mits betalingen uit bronnen buiten NL of indien <100 dagen gewerkt in NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, in internationaal verkeer		15, lid 3	
	Pensioen en lijfrente	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsommen ingegane pensioenen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 1	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 2	
		lijfrente		21	
		afkoop niet ingegane lijfrente		21	
		afkoop ingegane lijfrente		21	
		beroepspensioen		21	
		Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		21
	WAO / WIA-suppletie			15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
	Wulbz		15 / 16		
	W.W.		21		
ROW	rente ter beschikking stellen	b	11, lid 2	Maximaal 10% van het bruto bedrag	
Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 6		Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest
		dividend	10, lid 2 c		Maximaal 15% van het bruto bedrag
Restartikel: zie art. 21					

Zimbabwe (ZWE)

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

Soort inkomsten		NL	ZWE	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art. 15, lid 2.
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer	15, lid 3		Mits werkelijke leiding in NL is gevestigd
		hoogleraren en docenten		20	Maximaal twee jaar voor onderwijs/wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
		studenten en in opleiding zijnde personen		21	Mits betalingen uit bronnen buiten NL
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente art. 18, lid 3	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van ZWE
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	18, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom ingegane pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen	18, lid 1		
		afkoopsom niet ingegane lijfrente		22	
		afkoopsom ingegane lijfrente		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 2		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
	W.W.	18, lid 2			
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% van het bruto bedrag
	Box II	vervreemdingsvoordelen	13, lid 4		
dividend		10, lid 2 b		Maximaal 20% van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 22

Zuid-Afrika (ZAF)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	28 december 2008	1 januari 2009	Protocol XI

Soort inkomsten		NL	ZAF	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	14, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.14, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	15 en protocol X		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	16, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en docenten		19	Maximaal twee jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang.
		studenten of in opleiding zijnde personen		20	Mits betalingen uit bronnen buiten NL.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		14, lid 3	
		offshore (dienstbetrekking)	24, lid 6		Door middel van een vaste inrichting in NL.
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 17, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	17, lid 1 en protocol XI		Tenzij persoon op 1-1-2009 reeds lopende uitkering genoot en dit inkomen < € 10.000. Indien het inkomen >€ 10.000; zie protocol
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	17, lid 1 en protocol XI		Tenzij persoon op 1-1-2009 reeds lopende uitkering genoot en dit inkomen < € 10.000. Indien het inkomen >€ 10.000; zie protocol
		afkoopbaar publiekrechtelijk pensioen	17, lid 1		
		afkoopbaar niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	17, lid 1		
		afkoopbaar ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	17, lid 1		
		afkoopbaar niet ingegane lijfrente		21	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	17, lid 2		Tenzij persoon op 1-1-2009 reeds lopende uitkering genoot en dit inkomen < € 10.000. Indien het inkomen >€ 10.000; zie protocol
		WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			17, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning). Tenzij persoon op 1-1-2009 reeds lopende uitkering genoot en dit inkomen < € 10.000. Indien het inkomen >€ 10.000; zie protocol
		Wulbz	14 / 15		
		W.W.	17, lid 2		Tenzij persoon op 1-1-2009 reeds lopende uitkering genoot en dit inkomen < € 10.000. Indien het inkomen >€ 10.000; zie protocol
	ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5	Mits binnen 10 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest en er een conserverende aanslag ter zake van emigratie open staat
			dividend	10, lid 2 c	Maximaal 10% van het bruto bedrag, tenzij binnen 10 jaar voorafgaand aan dividenduitkering inwoner van NL geweest en voor zover waardeaanegroei ziet op binnenlandse periode, dan volledig ab-tarief.

Restartikel: zie art. 21

Zweden (SWE)

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

Soort inkomsten		NL	SWE	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art.15, lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16 en protocol VII		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		hoogleraren en docenten		20	Maximaal 2 jaar voor onderwijs/ wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in algemeen belang
		studenten en in opleiding zijnde personen			Mits betaling uit bronnen buiten NL komt.
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
		offshore (dienstbetrekking)	25, lid 6		Door middel van een vaste inrichting in NL.
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van SWE
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		beroepspensioen		22	.
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
	W.W.	18, lid 3			
	ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
	Box II		vervreemdingsvoordelen	13, lid 5	Mits binnen 5 jaar voorafgaand aan vervreemding inwoner van NL geweest
			dividend	10, lid 2	Maximaal 15% van het bruto bedrag
	Restartikel: zie art. 22				

Zwitserland (CHE)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	9 november 2011 Wijzigingsprotocol in werking per 1 januari 2021	1 januari 2012	

Soort inkomsten		NL	CHE	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.15, lid 2.
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 2 en lid 3		Beloning betaald door NL lichaam aan inwoner CHE 50% belast in NL en 50% in CHE. Tenzij beloning voor werkzaamheden als bestuurder bij vaste inrichting in CHE en beloning ten laste van vaste inrichting in CHE komt
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters	17, lid 1		Uitzondering bij overeenkomsten van korte duur (< 3 maanden) ziet NL af van heffingsrecht.
		studenten of in opleiding zijnde personen		20	Mits vergoedingen uit bronnen buiten NL
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer of aan boord van een binnenschip	15, lid 3		Mits werkelijke leiding van de onderneming in NL is gevestigd
		offshore (dienstbetrekking)	23, lid 6 en protocol V		
	Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente→ art. 18, lid 3	publiekrechtelijk pensioen	18, lid 1		Maximaal 15% over bruto inkomen
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	18, lid 1		Maximaal 15% over bruto inkomen
		afkoopbaar publiekrechtelijk pensioen	18, lid 1		
		afkoopbaar pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 1		
		afkoopbaar lijfrente	18, lid 1		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 1		Maximaal 15% over bruto inkomen
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens private werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
	W.W.	18, lid 1		Maximaal 15% over bruto inkomen	
	ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
	Box II	vervreemdingsvoordelen	13, lid 6		Mits er voor aanmerkelijk belang een conserverende aanslag is opgelegd ter zake van emigratie
		dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag, tenzij een conserverende aanslag ter zake van emigratie open staat, dan volledig ab-tarief

Restartikel: zie art. 21

