



Belastingdienst

# **Verdragsstaten IB**

## Niet-ingezetenen

Januari 2018

# Verdragsstaten niet-ingezetenen

Onder redactie van mr. M. Gerardu-Houben, mr. S.G.M.P. Heijnen en C.A.J. Vrouwenraets

## 1 Inleiding

In deze verdragsstaten zijn uittreksels uit de door Nederland gesloten belastingverdragen opgenomen. Bij recente wijzigingen van een verdrag, is de daarvóór geldende verdragstekst gedurende vijf jaar achter de nieuwe verdragstekst opgenomen.<sup>1</sup> 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.

Indien u opmerkingen hebt over de verdragsstaten, kunt u dit melden via [PDBverdragsstaten@belastingdienst.nl](mailto:PDBverdragsstaten@belastingdienst.nl). 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 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 verdrag. Enkel de belastingautoriteit in het woonland kan hierover uitsluitel geven.
- 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 de 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.

<sup>1</sup> Het verdrag met Mongolië is per 1 januari 2014 opgezegd en is niet meer opgenomen in de verdragsstaten.

### 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 pensioen en/of lijfrente-uitkering, staat dit in de koptekst van de verdragsstaten vermeld. Het betreft de verdragen met het Verenigd Koninkrijk, Malta en Maleisië. Er zijn meer verdragen waarin een remittance bepaling is opgenomen, maar die zien voornamelijk op dividenden.<sup>2</sup>
- *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.
- *Lijfrente*  
Indien er een lijfrentedefinitie is opgenomen in een verdrag, vallen periodieke lijfrente-uitkeringen hieronder. Een afkoop van een lijfrente valt niet onder het bereik van de lijfrentedefinitie. Is afkoop van een ingegane of niet ingegane lijfrente apart benoemd, dan is die regeling van toepassing. Indien er geen speciale bepaling is opgenomen, valt de afkoop van een lijfrente onder het restartikel. Bij ontbreken van een restartikel blijft de heffing aan Nederland op grond van nationale wetgeving.

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

<sup>2</sup> Zie ook: [https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/winst/dividendbelasting/als\\_u\\_dividend\\_ontvangt/teruggaaf\\_of\\_vrijstelling/u\\_bent\\_buiten\\_nederland\\_gevestigd/buiten\\_nederland\\_gevestigd\\_teruggaaf\\_nederlandse\\_dividendbelasting/deelnemingsdividend\\_of\\_portfoliodividend/remittance\\_base-landen](https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/winst/dividendbelasting/als_u_dividend_ontvangt/teruggaaf_of_vrijstelling/u_bent_buiten_nederland_gevestigd/buiten_nederland_gevestigd_teruggaaf_nederlandse_dividendbelasting/deelnemingsdividend_of_portfoliodividend/remittance_base-landen)

– (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 2000<sup>3</sup>:

- (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 2017<sup>4</sup> 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.

– 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

## 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 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.<sup>5</sup>
- 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 NL 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 immigranten gratis op te nemen in de in die Lidstaat geldende basisverzekering. NL 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 aldaar maar mag dan op grond van art. 69 Zvw van betrokkene een premie heffen. Die premie is inkomensafhankelijk en komt overeen met de gewone premie Zvw (de inkomensafhankelijke en de nominale) en de premie Wlz. Niet de Belastingdienst maar het CAK heft de bijdrage ex art. 69 Zvw. Dat gebeurt zoveel mogelijk als bronheffing bij de pensioenfondsen, het UWV en de SVB. De Belastingdienst stelt middels de NiNbi-beschikking het (wereld)inkomen vast waarvan het CAK voor de jaarafrekening van deze heffing uitgaat. De bijdrage ex art. 69 is geen voorheffing die in de aanslag IB/PH verrekend kan worden.

<sup>3</sup> ECLI:NL:HR:2000:5676

<sup>4</sup> ECLI:NL:HR:2017:913

<sup>5</sup> Zie ook: [https://www.svb.nl/int/nl/buiten\\_nl\\_wonen\\_werken.jsp](https://www.svb.nl/int/nl/buiten_nl_wonen_werken.jsp)

De deelnemende landen zijn:

- alle landen van de Europese Unie
- EER landen: IJsland, Noorwegen, Liechtenstein. Hetzelfde geldt voor Zwitserland
- verdragslanden: Bosnië Herzegovina, Kaapverdië, Macedonië, Marokko, Montenegro, Servië, Tunesië, Turkije<sup>6</sup>

## 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 22 september 2009, IFZ 2009/510M 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.

---

<sup>6</sup> Zie ook: <https://www.hetcak.nl/regelingen/financiele-informatie-verdragsgerechtigden>

# Inhoud

Albanië (ALB) .....	7	Luxemburg (LUX) .....	58
Argentinië (ARG) .....	8	Macedonië (MKD) .....	59
Armenië (ARM) .....	9	Malawi (MWI) .....	60
Aruba (ABW) .....	10	Maleisië (MYS) .....	61
Australië (AUS) .....	11	Malta (MLT) .....	62
Azerbeidzjan (AZE) .....	12	Marokko (MAR) .....	63
Bahrein (BHR) .....	13	Mexico (MEX) .....	64
Bangladesh (BGD) .....	14	Moldavië (MDA) .....	65
Barbados (BRB) .....	15	Montenegro (MNE) .....	66
Belarus (BLR) .....	16	Nieuw Zeeland (NZL) .....	67
België (BEL) .....	17	Nigeria (NGA) .....	68
Bermuda (BMU) .....	18	Noorwegen (NOR) .....	69
Bes-Eilanden .....	19	Oekraïne (UKR) .....	70
Bosnië Herzegovina (BIH) .....	20	Oezbekistan (UZB) .....	71
Brazilië (BRA) .....	21	Oman (OMN) .....	72
Bulgarije (BGR) .....	22	Oostenrijk (AUT) .....	73
Canada (CAN) .....	23	Pakistan (PAK) .....	74
China (CHN) 2013 .....	24	Panama (PAN) .....	75
China (CHN) oud .....	25	Polen (POL) .....	76
Curaçao (CUW) .....	26	Portugal (PRT) .....	77
Denemarken (DNK) .....	27	Qatar (QAT) .....	78
Duitsland (DEU) 2012 .....	28	Roemenië (ROM) .....	79
Duitsland (DEU) oud .....	29	Russische Federatie (RUS) .....	80
Egypte (EGY) .....	30	Saudi-Arabië (SAU) .....	81
Estland (EST) .....	31	Servië (SRB) .....	82
Ethiopië (ETH) .....	32	Singapore (SGP) .....	83
Filippijnen (PHL) .....	33	Sint Maarten (SXM) .....	84
Finland (FIN) .....	34	Slovenië (SVN) .....	85
Frankrijk (FRA) .....	35	Slowakije (SVK) .....	86
Georgië (GEO) .....	36	Spanje (ESP) .....	87
Ghana (GHA) .....	37	Sri Lanka (LKA) .....	88
Griekenland (GRC) .....	38	Suriname (SUR) .....	89
Hongarije (HUN) .....	39	Tadzjikistan (TJK) .....	90
Hong Kong (HKG) .....	40	Taiwan (TWN) .....	91
Ierland (IRL) .....	41	Thailand (THA) .....	92
IJsland (ISL) .....	42	Tsjechië (CZE) .....	93
India (IND) .....	43	Tunesië (TUN) .....	94
Indonesië (IDN) .....	44	Turkije (TUR) .....	95
Israël (ISR) .....	45	Uganda (UGA) .....	96
Italië (ITA) .....	46	Venezuela (VEN) .....	97
Japan 2010 (JPA) .....	47	Verenigd Koninkrijk 2008 (GBR) .....	98
Jordanië (JOR) .....	48	Verenigde Arabische Emiraten (VAE) .....	99
Kazachstan (KZA) .....	49	Verenigde Staten van Amerika (USA) .....	100
Kenia (KEN) .....	50	Vietnam (VNM) .....	101
Koeweit (KWT) .....	51	Zambia (ZMB) .....	102
Korea (KOR) .....	52	Zambia (ZMB) .....	103
Kosovo (RKS) .....	53	Zimbabwe (ZWE) .....	104
Kroatië (HRV) .....	54	Zuid-Afrika (ZFA) .....	105
Kyrgyzstan (KGZ) .....	55	Zweden (SWE) .....	106
Letland (LVA) .....	56	Zwitserland (CHE) .....	107
Litouwen (LTU) .....	57		

## Albanië (ALB)

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

Soort inkomsten		NL	ALB	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in ALB worden verricht door een inwoner met de ALB nationaliteit <b>of</b> door een lokaal aangeworven persoon.
		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 <i>Definitie lijfrente</i> → 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		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		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 / 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 particuliere werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15		
	WW.		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
	<b>Box II</b>		winst	13, lid 6	10-jaarstermijn
			dividend	10, lid 2 c	Maximaal 15% van het bruto bedrag
<b>Restartikel: zie art. 21</b>					

## Argentinië (ARG)

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

<b>Soort inkomsten</b>		<b>NL</b>	<b>ARG</b>	<b>Opmerkingen</b>	
<b>Box I</b>	<b>Loon</b>	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		Tenzij diensten in ARG verricht door persoon met de ARG nationaliteit of door een in ARG lokaal aangeworven persoon
		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
	<i>Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → Artikel 19, lid 4</i>	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		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegane pensioenen (privaat/overheidsbedrijf) of lijfrente	19, lid 2		
		afkoopsom niet ingegane pensioenen (privaat/overheidsbedrijf) of lijfrente	19, lid 2		
		beroepspensioenen		23	
	<i>Uitkeringen</i>	AOW / ANW / WAO / WIA / WAZ / Wajong	19, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
			20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever. Uitzondering heffing niet in NL als persoon inwoner en onderdaan van ARG
		Wulbz	16		
	W.W.	19, lid 3			
<b>ROW</b>	rente ter beschikking stellen	12, lid 2		Maximaal 12% belasting over bruto bedrag	
<b>Box II</b>	winst	14, lid 5		- 10% bij onmiddellijke deelneming in aandelenkapitaal ≥ 25% - 15% in overige gevallen	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
Restartikel: zie art. 23					



## Armenië (ARM)

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

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		Tenzij diensten in ARM verricht door persoon met de ARM nationaliteit of door een in ARM lokaal aangeworven persoon
		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
	<i>Pensioen en lijfrente</i> Definitie lijfrente → Artikel 18, lid 4	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van ARM
		particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		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 particuliere 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		dividendwinst	13, lid 5		5-jaarstermijn
Restartikel: zie art. 22					

## Aruba (ABW)

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

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

Soort inkomsten		NL	ABW	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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.	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 <i>Geen definitie lijfrente</i>	publiekrechtelijk pensioen	17, lid 4		
		privaat/overheidsbedrijf,		15, lid 4	Tenzij, pensionadoregeling (zie art. 35b)
		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	Tenzij, pensionadoregeling (zie art. 35b)
		afkoopsom niet ingegane lijfrente		20	Tenzij, pensionadoregeling (zie art. 35b)
		beroepspensioen		20	Tenzij, pensionadoregeling (zie art. 35b)
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		20	Tenzij, pensionadoregeling (zie art. 35b)
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
			17, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15		
		W.W.		20	Tenzij, pensionadoregeling (zie art. 35b)
	ROW	rente ter beschikking stellen	13, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag, Tenzij, pensionadoregeling (zie art. 35b)
<b>Box II</b>	winst	12, lid 2		5-jaarstermijn voor bezitseeis zie verdrag	
	dividend	11, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag	
<b>Restartikel art. 20</b>					

## Australië (AUS)

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

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		Tenzij de diensten in AUS worden verricht door persoon met de AUS nationaliteit of door in AUS lokaal aangeworven persoon.
		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	
	<i>Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → Artikel 18, lid 2</i>	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom pensioen (geen publiekrechtelijk pensioen)	Nationale wetgeving		
		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 particuliere 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		winst	13, lid 3		
		dividend	10, lid 2	Maximaal 15% van het bruto bedrag	
Restartikel: geen					

## Azerbeidzjan (AZE)

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

<b>Soort inkomsten</b>			<b>NL</b>	<b>AZE</b>	<b>Opmerkingen</b>
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		Tenzij de diensten in AZE worden verricht door een persoon met de AZE nationaliteit of door een in AZE lokaal aangeworven persoon.
		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
	<i>Pensioen en lijfrente</i> Definitie lijfrente → Protocol onderdeel XIII	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van AZE
		particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		18 en protocol XIII	NL mag heffen als AZE niet heft
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		Zie opmerking loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (geen publiekrechtelijk pensioen) of lijfrente	18 en protocol XIII		
		afkoopsom 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 particuliere 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		winst	13, lid 6	
		dividend	10, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 21 en Protocol art. XIV

## Bahrein (BHR)

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

<b>Soort inkomsten</b>			<b>NL</b>	<b>BHR</b>	<b>Opmerkingen</b>	
<b>Box I</b>	<b>Loon</b>	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 BHR worden verricht door een inwoner met de BHR nationaliteit of door een in BHR lokaal aangeworven persoon	
		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	
	<i>Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → Artikel 17, lid 4</i>	publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van BHR	
		particulier/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		
	<i>Uitkeringen</i>	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	17, lid 2			
		WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever	
			18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever. BHR kan heffen als inwoner en onderdaan van BHR	
		Wulbz	14 / 15			
		WW.	17, lid 2			
	<b>ROW</b>	rente ter beschikking stellen		11, lid 1		
	<b>Box II</b>		winst	13, lid 5		10-jaarstermijn m.b.t. conserverende aanslag
			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		Tenzij onderdaan van BGD of door een in BGD lokaal aangeworven persoon.	
		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	
		particulier/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 particuliere werkgever	
		Wulbz	15			
	W.W.	18, lid 3				
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag	
	Box II		winst	13, lid 5		Mits binnen 5 jaar voorafgaand inwoner van NL geweest
			dividend	10, lid 2 letter b		Maximaal 15% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 22

## Barbados (BRB)

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

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		Tenzij diensten in BRB worden verricht door een inwoner met de nationaliteit van BRB of door een op Barbados lokaal aangeworven persoon.
		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
	<i>Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → Artikel 18 lid 3</i>	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan BRB
		particulier/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 particuliere 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		winst	13 lid 5	
		dividend	10 lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag
Restartikel: zie art. 23					

## Belarus (BLR)

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

Soort inkomsten			NL	BLR	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		Tenzij diensten in BLR worden verricht door onderdaan of door een in BLR lokaal aangeworven persoon	
		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	
	<i>Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → Artikel 18 lid 4</i>	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan BLR	
		particulier/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 particuliere 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	winst	13, lid 5		Mits binnen afgelopen 5 jaar inwoner van NL geweest	
		dividend	10, lid 2		Max. belasting: 15% bruto bedrag	
	Restartikel: zie art. 21					



## België (BEL)

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

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		Tenzij diensten in BEL worden verricht door een inwoner met de BEL nationaliteit of door een in BEL lokaal aangeworven persoon.
		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	15, lid 3		Mits feitelijke leiding onderneming is gelegen in NL
		offshore (dienstbetrekking)	24, lid 6		Door middel van vaste inrichting in NL
	<i>Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → Artikel 18, §7</i>	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van BEL
		particulier/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 25.000 zie art. 18, §2
		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 particuliere 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		winst	13, lid 5		Mits in voorafgaande 10 jaar als 5% middellijk aandeelhouder inwoner van NL is geweest en er een conserverende aanslag ter zake van emigratie is opgelegd
		dividend	10, lid 2, b		Maximaal 15% van het bruto bedrag
Restartikel: zie art. 21					

## Bermuda (BMU)

<b>Geschiedenis verdrag</b>	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	<b>1 februari 2010</b>	<b>1 januari 2010</b>	

<b>Soort inkomsten</b>			<b>NL</b>	<b>BMU</b>	<b>Opmerkingen</b>	
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		Tenzij diensten in BMU worden verricht door een inwoner met de BMU nationaliteit of door een op BMU lokaal aangeworven persoon	
		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	
	<i>Pensioen en lijfrente</i> Definitie lijfrente → Artikel 8, lid 6	publiekrechtelijk pensioen	9, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van BMU	
		particulier/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	
	<i>Uitkeringen</i>	AOW / Anw / 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 particuliere 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

<b>Geschiedenis verdrag</b>	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	<b>26 februari 2011</b>	<b>1 januari 2011</b>	

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 ogv 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 particuliere werkgever
			2.10, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie loon-beloning beloning)
		Wulbz	2.6, lid 1 / 2.7		
	WW.		2.9, lid 1		
	ROW	rente ter beschikking stellen	2.1		
Box II		winst	2.5 lid 5		10-jaarstermijn, max waardeaan groei periode NL
		dividend	2.4 lid 9		10-jaarseis, zie nota van toelichting onderdeel 2.4

**Restartikel: zie art. 2.12**

## Bosnië Herzegovina (BIH)

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

**Dit is het oude verdrag met voormalig Joegoslavië.** Grondslag voor toepassing zie: Besluit van 22 september 2009 (IFZ2009/510M).

Soort inkomsten		NL	BIH	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	<i>Loon</i>	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		Tenzij diensten in BIH worden verricht door een inwoner met de BIH nationaliteit of door een in BIH lokaal aangeworven persoon
		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
	<i>Pensioen en lijfrente Geen definitie lijfrente</i>	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	
	<i>Uitkeringen</i>	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 4		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere 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	
<b>Box II</b>	winst	13, lid 5		5-jaarstermijn	
	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
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in BRA worden verricht door een inwoner met de BRA nationaliteit of door een in BRA lokaal aangeworven persoon
		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	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioenen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 1 en 19, lid 3		Mits totaal uitkeringen per jaar > 5.000 US Dollar, zie art. 18 lid 2
		afkoopsom niet ingegane pensioenen	18, lid 1 en 19, lid 3		Mits totaal uitkeringen per jaar > 5.000 US Dollar, zie art. 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 particuliere 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	
<b>Box II</b>		winst	13, lid 3		
		dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag
<b>Restartikel: zie art. 22</b>					

## Bulgarije (BGR)

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

Soort inkomsten		NL	BGR	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in BGR worden verricht door een inwoner met de BGR nationaliteit of door een in BGR lokaal aangeworven persoon
		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	
	<i>Pensioen en lijfrente Geen definitie lijfrente</i>	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		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		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 particuliere 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		
<b>Box II</b>	winst	13, lid 5		5-jaarstermijn	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	

**Restartikel: zie art. 22**

## Canada (CAN)

<b>Geschiedenis verdrag</b>	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	<b>22 juli 1987</b>	<b>21 augustus 1987</b>	

Soort inkomsten		NL	CAN	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in CAN worden verricht door een inwoner met de CAN nationaliteit of door een in CAN lokaal aangeworven persoon
		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 <i>Geen definitie lijfrente</i>	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 particuliere 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
	<b>Box II</b>		winst	13, lid 8	6-jaarstermijn
		dividend	10, lid 2c	Maximaal 15% van het bruto bedrag	

**Restartikel: zie art. 21A**

## China (CHN) 2013

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

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 vermindering van dubbele belasting van kracht.

Soort inkomsten			NL	CHN	Opmerkingen
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in CHN worden verricht door een inwoner met de CHN nationaliteit of door een in CHN lokaal aangeworven persoon
		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 particuliere werkgever
			18, lid 3		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	
<b>Box II</b>	winst	13, lid 5		Indien >25% deelneming in kapitaal	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag	

**Restartikel: zie art. 21**



## China (CHN) oud

<b>Geschiedenis verdrag</b>	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	<b>5 maart 1988</b>	<b>1 januari 1989</b>	<b>Nee, nieuw verdrag per 1-1-2015</b>

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 vermindering van dubbele belasting van kracht.

Soort inkomsten		NL	CHN	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	<i>Loon</i>	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		Tenzij diensten in CHN worden verricht door een inwoner met de CHN nationaliteit of door een in CHN lokaal aangeworven persoon
		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 drie jaar voor onderwijs of wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang
		Studenten of in opleiding zijnde personen		21	
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen in internationaal verkeer		15, lid 3	
	<i>Pensioen en lijfrente. Geen definitie lijfrente</i>	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van CHN
		privaat/overheidsbedrijf		18, lid 1	
		lijfrente	22, lid 3		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		Tenzij inwoner en onderdaan van CHN
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		18, lid 1	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen		18, lid 1	
		afkoopsom ingegane lijfrente	22, lid 3		
		afkoopsom niet ingegane lijfrente	22, lid 3		
		beroepspensioen	22, lid 3		
	<i>Uitkeringen</i>	AOW / Anw	18, lid 2		
		WAO / WIA / Waz / Wajong	22, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
			19, lid 1	Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)	
Wulbz		15 / 16			
W.W.		22, lid 3			
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% over bruto bedrag	
<b>Box II</b>	winst	13, lid 4			
	dividend	10, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag	

**Restartikel: zie art. 22**

## Curaçao (CUW)

<b>Geschiedenis verdrag</b>	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	<b>1 december 2015</b>	<b>1 januari 2016</b>	<b>Ja, art 29, 30, 31 en 32</b>

Tot 1 januari 2016 gold voor Curaçao de Belastingregeling voor het Koninkrijk (BRK)

Soort inkomsten		NL	CUW	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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 op CUW worden verricht door een inwoner met de NL nationaliteit of een op 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.
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	18, lid 3		Tenzij loon terzake van dit pensioen niet in NL mocht worden belast, zie beloning overheid
		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 particuliere 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	
<b>Box II</b>	winst	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)

<b>Geschiedenis verdrag</b>	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	<b>6 maart 1998</b>	<b>1 januari 1999</b>	

Soort inkomsten		NL	DNK	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in DNK worden verricht door een inwoner met de DNK nationaliteit of door een in DNK lokaal aangeworven persoon
		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	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioenen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 2		
		beroepspensioen		21	
Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3			
	WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever	
			18, lid 3	Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)	
	Wulbz	15 / 16			
	W.W.	19, lid 1			
ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1		
<b>Box II</b>	winst	13, lid 5		5-jaarstermijn	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	

**Restartikel: zie art. 21**

## Duitsland (DEU) 2012

<b>Geschiedenis verdrag</b>	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht: ja art.33 lid 6
	<b>5 december 2015</b>	<b>1 januari 2016</b>	<b>Verdrag 1959 op verzoek over 2016 toepassen</b>

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
<b>Box I</b>	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 DEU worden verricht door een inwoner met de DEU nationaliteit of door een in DEU lokaal aangeworven persoon
		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 tenzij onderzoek in de eerste plaats voor persoonlijk nut wordt verricht en beloning niet uit NL
		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 woonstaatheffing
		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		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	17, lid 3		
	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 particuliere 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		
<b>Box II</b>		winst	13, lid 6		NL heeft heffingsrecht over waardeaan groei tijdens NL periode
		dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag

**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		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.10 lid 2.
		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		Tenzij diensten in DEU worden verricht door een inwoner met de DEU nationaliteit die niet tevens NL nationaliteit
		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	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	12, lid 2		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		12, lid 1	
		afkoopsom 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 particuliere 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		winst		8	
		dividend	13, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag
<b>Restartikel: zie art. 16</b>					

## Egypte (EGY)

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

Soort inkomsten			NL	EGY	Opmerkingen
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in EGY worden verricht door een inwoner met de EGY nationaliteit of door een in EGY lokaal aangeworven persoon
		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		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		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 particuliere 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
	<b>Box II</b>		winst	13. lid 5	
		dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag
<b>Restartikel: zie art. 21</b>					

## Estland (EST)

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

Soort inkomsten		NL	EST	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in EST worden verricht door een inwoner met de EST nationaliteit of door een in EST lokaal aangeworven persoon
		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
	<i>Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 18 lid 4</i>	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van EST
		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		
		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 particuliere 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	
<b>Box II</b>	Winst	13, lid 5		5 jaarstermijn	
	Dividend	10, lid 2b		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
<b>Restartikel: zie art. 22</b>					

## Ethiopië (ETH)

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

Soort inkomsten		NL	ETH	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	15, lid 1	Als 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	18		Tenzij diensten in ETH worden verricht door een inwoner met de ETH nationaliteit of door een in ETH lokaal aangeworven persoon
		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
	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		
		afkoopsommen ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	17, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	17, lid 5		
	Uitkeringen	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	Winst	13, lid 6		NL heeft heffingsrecht over waardeaan groei tijdens NL periode	
	Dividend	10, lid 2b		maximaal 15% van het bruto bedrag	
Restartikel: zie art. 21					



## Filippijnen (PHL)

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

Soort inkomsten		NL	PHL	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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
<i>Pensioen en lijfrente</i> 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		Tenzij het pensioen wordt betaald voor diensten die op de PHL werden verricht door een persoon die niet de NL nationaliteit heeft	
	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			
	beroepspensioen	nationale wet			
<i>Uitkeringen</i>	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	nationale wet			
	WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere 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	
<b>Box II</b>	Winst	13, lid 5		6-jaarstermijn	
	Dividend	10, lid 2		Maximaal 15% belasting over bruto bedrag	

**Restartikel: Geen**

## Finland (FIN)

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

Soort inkomsten		NL	FIN	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij de diensten in FIN worden verricht door een persoon met de FIN nationaliteit of door een in FIN lokaal aangeworven persoon
		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		Zie opmerking bij loon-beloning overheid
		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	
	<b>Box II</b>	Winst	13, lid 5		5-jaarstermijn
		Dividend	10, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

**Restartikel: zie art. 21**

## Frankrijk (FRA)

<b>Geschiedenis verdrag</b>	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	<b>29 maart 1974</b>	<b>1 januari 1974</b>	

Soort inkomsten			NL	FRA	Opmerkingen
<b>Box I</b>	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		
		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 <i>Definitie lijfrente</i> → 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 particuliere 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%	
<b>Box II</b>	Winst	13, lid 5		5-jaarstermijn mits geniet de NL nationaliteit en niet (tevens) de FRA nationaliteit heeft.	
	Dividend	10, lid 2, b		Maximaal 15 % van het bruto bedrag	
<b>Restartikel: zie art. 22</b>					

## Georgië (GEO)

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

Soort inkomsten		NL	GEO	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in GEO verricht door persoon met de GEO nationaliteit of door een in GEO lokaal aangeworven persoon.
		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
	<i>Pensioen en lijfrente</i> 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		Zie opmerking loon-beloning overheid
		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 / 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 particuliere 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			
<b>Box II</b>	Winst	13, lid 5		Mits er nog een bedrag openstaat op de conserverende aanslag	
	Dividend	10, lid 2, c		Maximaal 15 % van het bruto bedrag	
<b>Restartikel: artikel 22</b>					

## Ghana (GHA)

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

Soort inkomsten		NL	GHA	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij de diensten in GHA worden verricht door een persoon met de GHA nationaliteit of door een in GHA lokaal aangeworven persoon.
		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 <i>Definitie lijfrente → art. 18 lid 6</i>	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
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19 lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van GHA
		afkoopsom 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
		afkoopsommen nog niet ingegane pensioenen en lijfrenten	18, lid 3		
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw / 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 particuliere 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	
<b>Box II</b>	Winst	13, lid 6		Mits in voorafgaande 10 jaar als 5% middellijk aandeelhouder inwoner van NL is geweest en er een conserverende aanslag ter zake van emigratie is opgelegd.	
	Dividend	10, lid 2		Maximaal 10 % van het bruto bedrag	
<b>Restartikel: zie art. 22</b>					

## Griekenland (GRC)

<b>Geschiedenis verdrag</b>	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	<b>1 januari 1981</b>	<b>1 januari 1981</b>	

Soort inkomsten			NL	GRC	Opmerkingen
<b>Box I</b>	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		Tenzij de diensten in GRC worden bewezen door persoon met GRC nationaliteit of door een in GRC lokaal aangeworven persoon
		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
	<i>Pensioen en lijfrente</i> 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 particuliere 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%	
<b>Box II</b>	Winst	14, lid 5		5 jaarstermijn	
	Dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	

**Restartikel: zie art. 23**

## 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		Als NL werkland is, tenzij 183 dagen bepaling van toepassing is (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		Tenzij diensten in HUN verricht door persoon met de HUN nationaliteit of door een in HUN lokaal aangeworven persoon
		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	
		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	18, lid 3		
		Anw/ WAO / WIA / WAZ/ Wajong		22	
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
				19, lid 1	Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
W.W.		22			
ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1		
Box II	Winst	13, lid 5		5 jaarstermijn	
	Dividend	10, lid 2b		Maximaal 15 % van het bruto bedrag	

Restartikel: zie art. 22

## Hong Kong (HKG)

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

Soort inkomsten		NL	HKG	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in HKG worden verricht door een inwoner met de HKG nationaliteit of door een in HKG 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 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 <i>Definitie lijfrente → art. 17 lid 4</i>	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		Zie opmerking loon-beloning overheid
		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 particuliere 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	
	<b>Box II</b>		Winst	13, lid 4 en lid 6	geen beperking in de tijd
		Dividend	10, lid 2	Maximaal 10% van het brutobedrag	
<b>Restartikel: zie art. 20</b>					



## Ierland (IRL)

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

Soort inkomsten			NL	IRL	Opmerkingen	
Box I	Loon	loon	14, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art. 14 lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	15, lid 2			
		beloning overheid m.u.v overheidsbedrijf	18, lid 1		Tenzij inwoner en onderdaan van IRL en niet tevens NL nationaliteit	
		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 / WW.	
	WAO / WIA-suppletie				14, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
		18, lid 1				Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
	Wulbz	14				
	ROW		rente ter beschikking stellen		9, lid 1	
Box II		winst	12, lid 5		Mits binnen 5-jaarstermijn en geen lers onderdaan	
		dividend	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		Tenzij diensten in ISL worden verricht door een inwoner met de ISL nationaliteit of door een in ISL lokaal aangeworven persoon
		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		Tenzij diensten in ISL worden verricht door een inwoner met de ISL nationaliteit of door een in ISL lokaal aangeworven persoon
		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	
		particuliere 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 particuliere 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		winst	13, lid 5	5 jaarstermijn	
		dividend	10, lid 2, letter b	Maximaal 15% van het bruto bedrag	
Restartikel: zie art. 22					

## India (IND)

<b>Geschiedenis verdrag</b>	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	<b>21 januari 1989</b>	<b>1 januari 1990</b>	

Soort inkomsten		NL	IND	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in IND worden verricht door een inwoner met de IND nationaliteit of door een in IND lokaal aangeworven persoon
		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.
<i>Pensioen en lijfrente</i> 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			
	afkoop som publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		Tenzij diensten in IND worden verricht door een inwoner met de IND nationaliteit of door een persoon die lokaal is aangeworven	
	Afkoop som ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 2			
	Afkoop som niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 2			
	Afkoop ingegane lijfrente	nationale wet			
	Afkoop niet ingegane lijfrente	nationale wet			
	beroepspensioenen	nationale wet			
<i>Uitkeringen</i>	AOW	18, lid 3			
	Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	nationale wet			
	WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever	
			19, lid 1	Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)	
	Wulbz	15			
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2 b		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
<b>Box II</b>	winst	13, lid 6		5-jaarstermijn	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
<b>Restartikel: geen</b>					

## Indonesië (IDN)

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

Soort inkomsten		NL	IDN	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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 <i>Definitie lijfrente → art. 19 lid 3</i>	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 particuliere 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
	<b>Box II</b>		winst	14, lid 5	Mits in voorafgaande 10 jaar als 5% middellijk aandeelhouder inwoner van NL is geweest en er een conserverende aanslag ter zake van emigratie is opgelegd
dividend			10, lid 2	Maximaal 10% van het bruto bedrag	
<b>Restartikel: zie art. 23</b>					

## Israël (ISR)

<b>Geschiedenis verdrag</b>	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	<b>9 juli 1974</b>	<b>9 september 1974</b>	

Soort inkomsten		NL	ISR	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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 Israël.
		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
<i>Pensioen en lijfrente</i> Definitie lijfrente → art. 20, lid 2	publiekrechtelijk pensioen	21, lid 1		Tenzij inwoner en onderdaan van ISR	
	privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		20, lid 1		
	afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	21, lid 1		Tenzij diensten in Israël werden verricht door inwoner en onderdaan van Israël	
	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		
<i>Uitkeringen</i>	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong/ WW		24		
	WAO / WIA-suppletie		17, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever	
		21, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)	
Wulbz	17, lid 1				
ROW	rente ter beschikking stellen	12, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
<b>Box II</b>	winst	15, lid 5		5-jaarstermijn en specifieke voorwaarden zie verdrag	
	dividend	11, lid 2, letter b		Maximaal 15% van het bruto bedrag	

**Restartikel: zie art. 24**

## Italië (ITA)

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

Soort inkomsten		NL	ITA	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in ITA worden verricht door een inwoner met de ITA nationaliteit of door een in ITA lokaal aangeworven persoon
		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 <i>Geen definitie lijfrente</i>	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van ITA en geen NL onderdaan
		privaat/overheidsbedrijf		18, lid 1	
		lijfrente		22	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		Tenzij inwoner en onderdaan van ITA en geen NL onderdaan of geen NL onderdaan die lokaal in ITA is aangeworven
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 2.		Mits werkzaamheden in NL verricht door persoon met NL nationaliteit en geen ITA nationaliteit
		afkoopsom niet-ingegaan pensioen	18, lid 2		Mits werkzaamheden in NL verricht door persoon met NL nationaliteit en geen ITA nationaliteit
		afkoopsom ingegane lijfrente		22	
		afkoopsom 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 particuliere 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	
<b>Box II</b>	winst	13, lid 5		5-jaarstermijn en NL nationaliteit en geen ITA nationaliteit	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
<b>Restartikel: zie art. 22</b>					

## Japan 2010 (JPA)

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

Soort inkomsten		NL	JPA	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in JPA worden verricht door een inwoner met de JPA nationaliteit of door een in JPA lokaal aangeworven persoon
		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 JPA
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen		17, lid 1	Tenzij afkomstig uit NL en < 90% in JPA niet aan reguliere tarief onderworpen
		lijfrente		17, lid 2	Tenzij afkomstig uit NL en < 90% in JPA niet aan reguliere tarief onderworpen
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van JPA
		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 JPA niet aan reguliere tarief onderworpen
		WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
			18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15, lid 1,		
		W.W.		17, lid 1	Tenzij afkomstig uit NL en < 90% in JPA niet aan reguliere tarief onderworpen
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het brutobedrag
	<b>Box II</b>	winst	13, lid 7		10-jaarstermijn
		dividend	10, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag
<b>Restartikel: zie art. 20</b>					

## 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		Tenzij diensten in JOR worden verricht door een inwoner met de JOR nationaliteit of door een in JOR lokaal aangeworven persoon	
		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		Zie loon-beloning overheid	
		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 particuliere 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		winst	13, lid 5		10-jaarstermijn, mits er nog een conserverende aanslag openstaat
			dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag
Restartikel: zie art. 21						



## Kazachstan (KZA)

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

Soort inkomsten		NL	KZA	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in KZA worden verricht door een inwoner met de KZA nationaliteit of door een in KZA lokaal aangeworven persoon.
		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 <i>Definitie lijfrente → art. 18 lid 3</i>	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van KZA
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente	18, lid 1 en protocol XIII		Nederland blijft heffingsbevoegd over particuliere pensioenen zolang KZA nog geen heffing hierover kent.
		lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 2		
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	19, lid 4		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15		
	W.W.	19, lid 4			
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag	
<b>Box II</b>		winst	13, lid 6	5-jaarstermijn	
		Dividend	10, lid 2 b en protocol VIII	Maximaal 15% van het bruto bedrag	
<b>Restartikel: zie art. 22</b>					

## Kenia (KEN)

NOG NIET IN WERKING

<b>Geschiedenis verdrag</b>	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	Ter nadere berichtgeving	-	

Soort inkomsten		NL	KEN	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in KEN worden verricht door een inwoner met de KEN nationaliteit of door een in KEN lokaal aangeworven persoon
		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 particuliere 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
	<b>Box II</b>	winst		13 lid 4	
		dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag
	<b>Restartikel: zie art. 22</b>				

## Koeweit (KWT)

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

Soort inkomsten			NL	KWT	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in KWT worden verricht door een inwoner met de KWT nationaliteit of door een in KWT lokaal aangeworven persoon.	
		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 / 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 particuliere werkgever	
			19, lid 1, protocol 9		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)	
		Wulbz	15 / 16			
		WW.		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		
	<b>Box II</b>		winst	13, lid 5		10-jaarseis/ ≥ 5% aandelen mits er nog een conserverende aanslag openstaat.
			dividend	10, lid 2, protocol 5. 6 en 7		Maximaal 10% van het bruto bedrag
<b>Restartikel: zie art. 22</b>						

## Korea (KOR)

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

Soort inkomsten		NL	KOR	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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 die niet tevens onderdaan van NL is.
		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		Zie opmerking loon-beloning overheid
		privaat/overheidsbedrijf,		19, lid 1	Uitzondering pensioen in eigen beheer
		lijfrente	19, lid 2		Mits uitkering wordt gedaan door een NL verzekeraar waar premies of koopsom zijn ingelegd.
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	20, lid 1		Zie opmerking loon-beloning overheid
		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 particuliere werkgever	
			20, lid 1	Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)	
	Wulbz	16 / 17			
	W.W.	nationale wet			
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
<b>Box II</b>	winst	14, lid 5		5-jaarstermijn	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
<b>Restartikel: geen</b>					

## Kosovo (RKS)

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

**Dit is het oude verdrag met de voormalig Joegoslavië.** Grondslag voor toepassing zie: Besluit van 22 september 2009 (IFZ2009/510M).

Soort inkomsten			NL	RKS	Opmerkingen
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in RKS worden verricht door een inwoner met de RKS nationaliteit of door een in RKS lokaal aangeworven persoon
		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
	<i>Pensioen en lijfrente</i> Geen definitie lijfrente	publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van RKS
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen		18, lid 1	
		lijfrente		21	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van RKS
		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	
	<i>Uitkeringen</i>	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 4		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere 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	
<b>Box II</b>	winst	13, lid 5		5-jaarstermijn	
	dividend	10, lid 2 b		Maximaal 15% van het bruto bedrag	

**Restartikel: zie art. 21**

## Kroatië (HRV)

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

Soort inkomsten		NL	HRV	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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 VI		
		beloning overheid m.u.v overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in HRV worden verricht door een inwoner met de HRV nationaliteit of door een in HRV lokaal aangeworven persoon.
		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 <i>Definitie lijfrente → art. 18 lid 2</i>	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		Zie opmerking loon/beloning overheid
		afkoopsom pensioen (geen overheidsbedrijf) en lijfrente		18, lid 1 en protocol VII	Uitzondering: in NL belast indien totaal van pensioen en lijfrente in NL > € 5.44, 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 particuliere 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		
<b>Box II</b>	winst	13, lid 5		10-jaarstermijn	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
<b>Restartikel: zie art. 21</b>					

## Kyrgyzstan (KGZ)

<b>Geschiedenis verdrag</b>	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	<b>27 september 1987</b>	<b>1 januari 1988</b>	

**Dit is het oude verdrag met de voormalige Sovjet Unie.** Grondslag voor toepassing zie: Besluit van 22 september 2009 (IFZ2009/510M).

Soort inkomsten			NL	KGZ	Opmerkingen
<b>Box I</b>	Loon	loon	12, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.12 lid 2
		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 particuliere 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		
<b>Box II</b>		winst		11, lid 4	
		dividend	7, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag

**Restartikel: zie art. 16**

## Letland (LVA)

<b>Geschiedenis verdrag</b>	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	<b>29 januari 1995</b>	<b>1 januari 1996</b>	

Soort inkomsten		NL	LVA	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in LVA worden verricht door een inwoner met de LVA nationaliteit of door een in LVA lokaal aangeworven persoon
		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 <i>Definitie lijfrente</i> → 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 particuliere 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
<b>Box II</b>	winst	13, lid 5		5-jaarstermijn	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
<b>Restartikel: zie art. 22</b>					



## Litouwen (LTU)

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

Soort inkomsten		NL	LTU	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in LTU worden verricht door een inwoner met de LTU nationaliteit of door een in LTU lokaal aangeworven persoon.
		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 <i>Definitie lijfrente</i> → art. 18 lid 4	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van LTU
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsum publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		Zie opmerking loon-beloning overheid
		Afkoopsum ingegaan pensioen (geen publiekrechtelijk pensioen) en lijfrente	18, lid 2		
		Afkoopsum 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 particuliere 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	
<b>Box II</b>	winst	13, lid 5		5-jaarstermijn	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	

**Restartikel: zie art. 22**

## Luxemburg (LUX)

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

Soort inkomsten			NL	LUX	Opmerkingen
<b>Box I</b>	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, 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	
	<i>Pensioen en lijfrente</i> 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	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		21	
		WAO / WIA-suppletie		16, lid 1 / 17	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
			20		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	16, lid 1/ 17		
		W.W.		21	
	ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
<b>Box II</b>		winst	14, lid 5		<ul style="list-style-type: none"> <li>- maximaal 20%</li> <li>- 5-jaarstermijn</li> <li>- nationaliteits-eis</li> </ul>
		dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag
<b>Restartikel: zie art. 21</b>					

## Macedonië (MKD)

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

Soort inkomsten		NL	MKD	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in MKD worden verricht door een inwoner met de MKD nationaliteit of door een in MKD lokaal aangeworven persoon.
		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
	<i>Pensioen en lijfrente</i> 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		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	19, lid 4		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 lid 1		
		W.W.	19, lid 4		
	ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
<b>Box II</b>	winst	13, lid 5		10-jaarstermijn	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
<b>Restartikel: zie art. 22</b>					

## Malawi (MWI)

NOG NIET IN WERKING

<b>Geschiedenis verdrag</b>	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	Ter nadere berichtgeving	-	

Soort inkomsten			NL	MWI	Opmerkingen
<b>Box I</b>	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 MWI worden verricht door een inwoner met de MWI nationaliteit of door een in MWI lokaal aangeworven persoon.
		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		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		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 particuliere 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
	<b>Box II</b>	winst		13, lid 5	
Dividend (inclusief winstdelende obligaties)		10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
<b>Restartikel: zie art. 21</b>					

## Maleisië (MYS)

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

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

Soort inkomsten		NL	MYS	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in MYS worden verricht door een inwoner met de MYS nationaliteit of door een in MYS lokaal aangeworven persoon
		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		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		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 particuliere werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
	W.W.	22, lid 1		Maximaal 10%	
	ROW	rente ter beschikking stellen	12, lid 2		Maximaal 10 % van het bruto bedrag
<b>Box II</b>	winst	14, lid 5		5-jaarstermijn	
	dividend	11, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	

**Restartikel: zie art. 22**

## Malta (MLT)

<b>Geschiedenis verdrag</b>	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	<b>9 november 1977</b>	<b>1 januari 1994</b>	

MLT heft op basis van 'remittance base'. Op basis van art. 2 lid 5 van het verdrag verleent Nederland alleen een voorkoming voorzover dit inkomen is overgemaakt naar MLT.

Soort inkomsten		NL	MLT	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in MLT worden verricht door een inwoner met de MLT nationaliteit of door een in MLT lokaal aangeworven persoon
		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		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen(privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	19, lid 2		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	19, lid 2		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	19, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever.
			20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	16, lid 1/ 17		
		W.W.	19, lid 3		
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag	
<b>Box II</b>	winst	14, lid 5		5-jaarstermijn	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	

**Restartikel: zie art. 23**

## Marokko (MAR)

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

Soort inkomsten		NL	MAR	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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	
	<i>Pensioen en lijfrente Geen definitie lijfrente</i>	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	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Belast in beide landen, verdrag voorziet niet in voorkoming van dubbele belasting
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		19 lid 1	
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		19 lid 1	
		afkoopsom ingegane lijfrente		22	
		afkoopsom niet ingegane lijfrente		22	
		beroepspensioen		22	
	<i>Uitkeringen</i>	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		22	
		WAO / WIA-suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever.
			20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	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	
<b>Box II</b>	winst	14, lid 5		5-jaarstermijn	
	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
	<b>13 oktober 1994</b>	<b>1 januari 2010</b>	

Soort inkomsten			NL	MEX	Opmerkingen
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in MEX worden verricht door een inwoner met de MEX nationaliteit <b>of</b> door een in MEX lokaal aangeworven persoon.
		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		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid	
	afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2			
	afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 2			
	beroepspensioen		21	Maximaal 17,5% 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 particuliere 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	
<b>Box II</b>	winst	13, lid 4		Maximaal 10%	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
<b>Restartikel: zie art. 21</b>					



## 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		Tenzij diensten in MDA worden verricht door een inwoner met de MDA nationaliteit of door een lokaal in MDA aangeworven persoon
		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.
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		Tenzij persoon inwoner en onderdaan van MDA
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 2		
		beroepspensioen		21	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 / 16		
		W.W.	18, lid 3		
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5% belasting over bruto bedrag
	Box II	winst	13, lid 5		10-jaarstermijn
		dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 21

## Montenegro (MNE)

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

**Dit is het oude verdrag met voormalig Joegoslavië.** Grondslag voor toepassing zie: Besluit van 22 september 2009 (IFZ2009/510M).

Soort inkomsten		NL	MNE	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	<i>Loon</i>	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		Tenzij diensten in MNE worden verricht door een inwoner met de MNE nationaliteit of door een in MNE lokaal aangeworven persoon
		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
	<i>Pensioen en lijfrente Geen definitie lijfrente</i>	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	
	<i>Uitkeringen</i>	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 4		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere 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		
<b>Box II</b>	winst	13, lid 5		5-jaarstermijn	
	dividend	10, lid 2 b		Maximaal 15% van het bruto bedrag	

**Restartikel: zie art. 21**

## Nieuw Zeeland (NZL)

<b>Geschiedenis verdrag</b>	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	<b>18 maart 1981</b>	<b>1 januari 1981</b>	

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		Tenzij de diensten in NZL worden verricht door persoon met de NZL nationaliteit of door een lokaal in NZL aangeworven persoon
		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	
	<i>Pensioen en lijfrente</i> 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		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	15 en protocol X		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen	15 en protocol X		
		afkoopsom 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	19, lid 2 a		Tenzij inwoner en onderdaan van Nieuw- Zeeland
		Anw /WAO / WIA / Waz / Wajong	21A , lid 3		Maximaal 15% belasting over bruto bedrag
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
				19, lid 1	Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	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		winst	13, lid 5	
		dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 21 A

## Nigeria (NGA)

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

Soort inkomsten		NL	NGA	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in NGA worden verricht door een inwoner met de NGA nationaliteit of door een in NGA lokaal aangeworven persoon
		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		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		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 particuliere 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	
<b>Box II</b>	winst	13, lid 4			
	Dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
<b>Restartikel: zie art. 22</b>					

## 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	Tenzij diensten in NOR verricht door persoon met de Noorse nationaliteit of door een in NOR lokaal aangeworven persoon.	
		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 Noorwegen 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.	
	afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	18, lid 1			
	afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 1			
	afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 1			
	alimentatie uitkering		18, lid 5		
Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 1		Voor personen met een bestaande 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	18, lid 1			
		18, lid 1			
	Wulbz	18, lid 1			
	W.W.	18, lid 1			
ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1		
Box II	Winst	13, lid 5		5 jaarstermijn	
	Dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het brutobedrag	
Restartikel: zie art. 21					

## Oekraïne (UKR)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	<b>2 november 1996</b>	<b>1 januari 1997</b>	

Soort inkomsten		NL	UKR	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in UKR worden verricht door een inwoner met de UKR nationaliteit of door een in UKR lokaal aangeworven persoon
		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. Specifieke voorwaarden zie verdrag
		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 en protocol X		Totdat UKR heffing kent
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 2		
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie	15, lid 1		Indien betaald door of namens particuliere werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15		
		W.W.	18, lid 3		
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag
<b>Box II</b>	winst	13, lid 6		5-jaarstermijn	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
<b>Restartikel: zie art. 22</b>					

## Oezbekistan (UZB)

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

Soort inkomsten			NL	UZB	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in UZB worden verricht door een inwoner met de UZB nationaliteit of door een in UZB lokaal aangeworven persoon	
		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		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid	
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2			
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 2			
		beroepspensioen		22		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3			
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever	
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)	
		Wulbz	15			
		W.W.	18, lid 3			
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag	
	<b>Box II</b>		winst	13, lid 5		10-jaarstermijn
			dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag
<b>Restartikel: zie art. 22</b>						

## Oman (OMN)

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

Soort inkomsten		NL	OMN	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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 XIV		
		beloning overheid m.u.v overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in OMN worden verricht door een inwoner met de OMN nationaliteit of door een in OMN lokaal aangeworven persoon
		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 <i>Definitie lijfrente art 18, lid 4</i>	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 particuliere werkgever	
		19, lid 2		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)	
Wulbz		15			
W.W.		18, lid 2			
ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1		
<b>Box II</b>	winst	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	
<b>Restartikel: zie art. 22</b>					



## 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		Tenzij diensten in AUT worden verricht door een inwoner met de AUT nationaliteit of door een in AUT lokaal aangeworven persoon
		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 particuliere werkgever
			20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	16		
		W.W.	20, lid 4		
	ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
Box II	winst	14, lid 5		5-jaarstermijn	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
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	Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.15 lid 2.	
		beloning directeur/commissaris/e.d.	16, lid 1		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij diensten in PAK verricht door persoon met de PAK nationaliteit of door een in PAK lokaal aangeworven persoon.
		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	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 2		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen	18, lid 2		
		afkoopsom ingegane lijfrente	nationale wetgeving		
		afkoopsom 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 particuliere 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 20% van het bruto bedrag
Box II	winst	13, lid 6		5-jaarstermijn	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 20% van het bruto bedrag	
<b>Restartikel: Geen</b>					

## Panama (PAN)

<b>Geschiedenis verdrag</b>	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	<b>1 december 2011</b>	<b>1 januari 2012</b>	

Soort inkomsten			NL	PAN	Opmerkingen
<b>Box I</b>	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 PAN worden verleend door een persoon met de PAN nationaliteit of door een in PAN lokaal aangeworven persoon
		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
	<i>Pensioen en lijfrente</i> 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		
	<i>Uitkeringen</i>	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	17, lid 1		
		WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
			18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	14		
	W.W.	17, lid 1			
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5% van het bruto bedrag	
<b>Box II</b>		winst	13, lid 4		Mits in het tijdvak van 12 maanden voorafgaand aan de vervreemding > 10% van het aandelenkapitaal of stemrecht bezat.
		dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag
<b>Restartikel: zie art. 20</b>					

## Polen (POL)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	18 maart 2003	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		Tenzij diensten in POL worden verricht door een inwoner met de POL nationaliteit of door een in POL lokaal aangeworven persoon
		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
		afkoopbaar publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		Tenzij inwoner en onderdaan POL
		afkoopbaar 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
		afkoopbaar 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 particuliere werkgever
19, lid 2				Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)	
Wulbz		15			
W.W.	18, lid 5				
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5 % van het bruto bedrag	
Box II		winst	13, lid 5		10 jaarstermijn 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)

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

Soort inkomsten		NL	PRT	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in PRT worden verricht door een inwoner met de PRT nationaliteit of door een in PRT lokaal aangeworven persoon
		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 <i>Definitie lijfrente</i> → 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		Zie opmerking loon-beloning overheid
		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	
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 1		Mits uitkeringen per jaar > € 10.000. Zie art. 18 lid 2
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15		
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	
<b>Box II</b>		winst	13, lid 5	Mits in voorafgaande 10 jaar als 5% middellijk aandeelhouder inwoner van NL is geweest en 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	
<b>Restartikel: zie art. 22</b>					

## Qatar (QAT)

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

Soort inkomsten		NL	QAT	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in QAT worden verricht door een inwoner met de QAT nationaliteit of door een in QAT lokaal aangeworven persoon.
		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 <i>Definitie lijfrente</i> → 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 particuliere 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 1		
<b>Box II</b>		winst		13, lid 4	
		dividend	10, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag
<b>Restartikel: zie art. 22</b>					

## Roemenië (ROM)

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

Soort inkomsten		NL	ROM	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in ROM worden verricht door een inwoner met de ROM nationaliteit of door een in ROM lokaal aangeworven persoon.
		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		Totdat ROM heffing kent
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		Zie opmerking loon-beloning overheid
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18 lid 2		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15, lid 1		
		W.W.	18, lid 3		
	ROW	rente ter beschikking stellen		11 lid 2/ protocol IX	Maximaal 3%
<b>Box II</b>	winst	13, lid 5		10-jaarstermijn	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
<b>Restartikel: zie art. 22</b>					

## Russische Federatie (RUS)

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

Soort inkomsten		NL	RUS	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in RUS worden verricht door een inwoner met de RUS nationaliteit of door een in RUS lokaal aangeworven
		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
	<i>Pensioen en lijfrente Geen definitie lijfrente</i>	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		Zie opmerking loon-beloning overheid
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		beroepspensioen		21	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15		
		W.W.	18, lid 3		
	ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
<b>Box II</b>	winst	13, lid 5		5-jaarstermijn	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
<b>Restartikel: zie art. 21</b>					



## Saudi-Arabië (SAU)

<b>Geschiedenis verdrag</b>	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	<b>1 december 2010</b>	<b>1 januari 2011</b>	

Soort inkomsten		NL	SAU	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in SAU worden verricht door een inwoner met de SAU nationaliteit of door een in SAU lokaal aangeworven
		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.
		personeel aan boord van vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	15, lid 2		Mits werkelijke leiding onderneming in NL is gevestigd
	<i>Pensioen en lijfrente Geen definitie lijfrente</i>	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		Zie opmerking loon-beloning overheid
		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
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 2		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15		
		W.W.	18, lid 2		
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5 % van het bruto bedrag
	<b>Box II</b>	winst	13, lid 3 en protocol VIII		10-jaarstermijn
		dividend	10, lid 2 en protocol VIII		Maximaal 10% van het bruto bedrag en 10-jaarstermijn.
<b>Restartikel: zie art. 22</b>					

## Servië (SRB)

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

Dit is het oude verdrag met voormalig Joegoslavië. Grondslag voor toepassing zie: Besluit van 22 september 2009 (IFZ2009/510M).

Soort inkomsten			NL	SRB	Opmerkingen
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in SRB worden verricht door een inwoner met de SRB nationaliteit of door een in SRB lokaal aangeworven persoon
		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 <i>Geen definitie lijfrente</i>	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 / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 4		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere 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	
<b>Box II</b>		winst	13, lid 5		5-jaarstermijn
		dividend	10, lid 2 b		Maximaal 15% van het bruto bedrag

Restartikel: zie art. 21

## Singapore (SGP)

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

Soort inkomsten			NL	SGP	Opmerkingen
<b>Box I</b>	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 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	
	<i>Pensioen en lijfrente</i> Definitie lijfrente→ artikel 18 lid 2	publiekrechtelijk pensioen	19 lid 1		Zie opmerking loon-beloning overheid
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		Zie opmerking loon-beloning overheid
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)		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 particuliere werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15 lid 1		
	WW		21		
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% over het bruto bedrag.
<b>Box II</b>	winst	14, lid 6		5 -jaars termijn	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	

**Restartikel: zie art. 21**

## Sint Maarten (SXM)

<b>Geschiedenis verdrag</b>	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	<b>1 maart 2016</b>	<b>1 januari 2017</b>	<b>Ja, art 29, 30 en 32</b>

Tot 1 januari 2017 gold voor Sint Maarten de Belastingregeling voor het Koninkrijk (BRK)

Soort inkomsten		NL	SXM	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten op SXM worden verricht door een inwoner met de NL nationaliteit of 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		Tenzij pensioen ziet op werkzaamheden waarop opmerking loon-beloning overheid van toepassing is
		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		Tenzij pensioen ziet op werkzaamheden waarop opmerking loon-beloning overheid van toepassing is
		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 particuliere 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	
	<b>Box II</b>	winst	13. lid 5		10-jaarstermijn, tenzij persoon op 31 augustus 2015 op SXM woonde: dan 5 jaarstermijn
dividend		10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag tenzij conserverende aanslag voor aanmerkelijk belang: dan binnen 10 jaarstermijn volledige heffing	

**Restartikel: zie art. 20**

## Slovenië (SVN)

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

Soort inkomsten		NL	SVN	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij de diensten in SVN worden verricht door inwoner met de SVN nationaliteit of door een in SVN lokaal aangeworven persoon.
		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		Tenzij inwoner en onderdaan van SVN
		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 / WAO / WIA / Waz / Wajong		17 lid 1	Uitzondering: onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen > € 15.000 zie art. 17, lid 2
		WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
			18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	14		
		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
<b>Box II</b>		winst	13, lid 6	Mits er een conserverende aanslag ter zake van emigratie open staat	
		dividend	10, lid 2	Maximaal 15% van het bruto bedrag	
<b>Restartikel: zie art. 21</b>					

## 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		Tenzij diensten in SVK worden verricht door een inwoner met de SVK nationaliteit of door een in SVK lokaal aangeworven persoon
		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 particuliere werkgever
			20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
	Wulbz		16		
W.W.			23		
ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1		
Box II		winst	14, lid 5		5-jaarstermijn
		dividend	10, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag

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	
<b>Box I</b>	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	Maximaal twee jaar voor onderwijs	
		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	publiekrechtelijk pensioen	20, lid 1			
			privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen		19	
		Definitie lijfrente → géén lijfrente-definitie	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	
			beroepspensioen		23	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong/WW		23		
		WAO / WIA-suppletie		16, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever	
			20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever	
	Wulbz	16				
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10%		
<b>Box II</b>		winst	14, lid 5		5 jaarstermijn en nationaliteits- en bezitseis. Voor specifieke voorwaarden: zie verdrag	
		dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
<b>Restartikel: zie art. 23</b>						

## Sri Lanka (LKA)

<b>Geschiedenis verdrag</b>	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	<b>24 januari 1984</b>	<b>1 januari 1985</b>	

Soort inkomsten		NL	LKA	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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	Tenzij diensten in LKA worden verricht door een inwoner met de LKA nationaliteit of door een in LKA lokaal aangeworven	
		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 <i>Definitie lijfrente</i> → 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		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 2		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 2		
		afkoopsom niet ingegane lijfrente	nationale wet		
		afkoopsom ingegane lijfrenten	nationale wet		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	nationale wet		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15		
	W.W.	nationale wet			
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag
	<b>Box II</b>		winst	13, lid 5	5-jaarstermijn
			dividend	10, lid 2	Maximaal 15% van het bruto bedrag
	<b>Restartikel: geen</b>				



## Suriname (SUR)

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

Soort inkomsten		NL	SUR	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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 <i>Geen Definitie lijfrente</i>	publiekrechtelijk pensioen	20, lid 1		Tenzij inwoner en onderdaan van SUR
		privaat/overheidsbedrijf		19	
		lijfrente		22	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	20, lid 1		Tenzij inwoner en onderdaan van SUR
		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 particuliere werkgever
			20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
Wulbz		16			
W.W.		22			
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag	
<b>Box II</b>	winst	14, lid 5		5-jaarstermijn	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 20% van het bruto bedrag	

**Restartikel: zie art. 22**

## Tadzjikistan (TJK)

<b>Geschiedenis verdrag</b>	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	<b>27 september 1987</b>	<b>1 januari 1988</b>	

**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
<b>Box I</b>	Loon	loon	12, lid 1		Als NL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: kalenderjaar) zie art.12 lid 2
		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 particuliere 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		
<b>Box II</b>		winst		11, lid 4	
		dividend	7, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag

**Restartikel: zie art. 16**

## Taiwan (TWN)

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

Soort inkomsten			NL	TWN	Opmerkingen
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in TWN worden verricht door een inwoner met de TWN nationaliteit of door een in TWN lokaal aangeworven
		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
<i>Pensioen en lijfrente</i> 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	
	afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid	
	afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2			
	afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 2			
	beroepspensioen		22		
Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3			
	WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever	
		19, lid 2		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)	
	Wulbz	18, lid 3			
	W.W.	18, lid 3			
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag	
<b>Box II</b>	winst	13, lid 6		10-jaarstermijn	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag	
<b>Restartikel: zie art. 22</b>					

## Thailand (THA)

<b>Geschiedenis verdrag</b>	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	<b>9 juni 1976</b>	<b>1 januari 1976</b>	

Soort inkomsten		NL	THA	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	nationale wet		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 3	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15		
		W.W.	nationale wet		
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 25% van het bruto bedrag	
<b>Box II</b>		winst	14, lid 5	5-jaarstermijn	
		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		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		Tenzij diensten in CZE worden verricht door een inwoner met de CZE nationaliteit of door een in CZE lokaal aangeworven persoon
		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 particuliere werkgever
			20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	16		
W.W.		23			
ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1		
Box II		winst	14, lid 5		5-jaarstermijn
		dividend	10, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag

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		Tenzij diensten in TUN worden verricht door een inwoner met de TUN nationaliteit of door een in TUN lokaal aangeworven persoon
		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 <i>Geen definitie lijfrente</i>	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van TUN
		privaat/overheidsbedrijf		18, lid 1	
		lijfrente		21	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		Zie opmerking bij beloning-loon overheid
		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 particuliere 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 10% van het bruto bedrag	
Box II	winst	13, lid 5		3-jaarstermijn	
	dividend	10, lid 2 b		Maximaal 20% van het bruto bedrag	
<b>Restartikel: zie art. 21</b>					

## Turkije (TUR)

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

Soort inkomsten			NL	TUR	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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 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 pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	18, lid 2.			
		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 particuliere werkgever
				19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15			
		W.W.		22		
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 15% over bruto bedrag	
	<b>Box II</b>		winst	13, lid 6		5-jaarstermijn
			dividend	10, lid 2		Maximaal 20 % van het bruto bedrag.
<b>Restartikel art. 22</b>						

## Uganda (UGA)

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

Soort inkomsten		NL	UGA	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in UGA worden verricht door een inwoner met de UGA nationaliteit of door een in UGA lokaal aangeworven persoon
		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 <i>Definitie lijfrente → art. 17 lid 6</i>	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		Tenzij inwoner en onderdaan van UGA
		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 / WAO / WIA / Waz / Wajong/ WW.		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 particuliere werkgever	
		18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)	
Wulbz		14			
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag	
<b>Box II</b>	winst	13, lid 5		10 jaarstermijn 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	
<b>Restartikel: zie art. 21</b>					



## 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		Tenzij diensten in VEN worden verricht door een inwoner met de VEN nationaliteit of door een in VEN lokaal aangeworven persoon
		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		Zie opmerking beloning-loon
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		beroepspensioen		22	
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3		
		WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15		
		W.W.	18, lid 3		
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5% van het bruto bedrag
Box II	winst	13, lid 5		5-jaarstermijn	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 10% van het bruto bedrag	
Restartikel: zie art. 22					

## Verenigd Koninkrijk 2008 (GBR)

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

Voor non domiciled residents geldt de remittance base bepaling van artikel 22: 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	
<b>Box I</b>	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		
		beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1		Tenzij diensten in GBR worden verricht door een inwoner met de GBR nationaliteit of door een in GBR lokaal aangeworven persoon 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		
	<i>Pensioen en lijfrente → Geen definitie lijfrente</i>	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		17, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 25.000 zie art. 17, lid 2
WAO / WIA / Waz / Wajong/ W.W./ Anw			20		
WAO / WIA-suppletie			14, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever	
		18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)	
Wulbz	14				
ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1		
<b>Box II</b>	winst	13, lid 6		10-jaarstermijn 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 (VAE)

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

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

Soort inkomsten		NL	VAE	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in VAE worden verricht door een inwoner met de VAE nationaliteit of door een in VAE lokaal aangeworven persoon
		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 <i>Geen definitie lijfrente</i>	publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van VAE
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	17, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	18, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van VAE
		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 particuliere werkgever
			18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	14		
	W.W.	17, lid 2			
	ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
	<b>Box II</b>		winst		13, lid 4
			dividend	10, lid 2	Maximaal 10% van het bruto bedrag
<b>Restartikel: zie art. 21</b>					

## Verenigde Staten van Amerika (USA)

<b>Geschiedenis verdrag</b>	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	<b>18 december 1992</b>	<b>31 december 1993</b>	

Soort inkomsten		NL	USA	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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	Tenzij diensten in USA worden verricht door een inwoner met de USA nationaliteit of door een in USA lokaal aangeworven persoon.	
		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, beroepspensioen en lijfrente		19, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	20, lid 1		Tenzij inwoner en onderdaan USA
		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 particuliere werkgever
			20, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	16		
		W.W.	19, lid 4		
	ROW	rente ter beschikking stellen		12, lid 1	
<b>Box II</b>	winst	14, lid 9		5-jaarstermijn mits ≥ 25% aandeelhouder	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	

**Restartikel: zie art. 23**

## Vietnam (VNM)

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

Soort inkomsten		NL	VNM	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in VNM worden verricht door een inwoner met de VNM nationaliteit of door een in VNM lokaal aangeworven persoon
		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 <i>Definitie lijfrente art. 18, lid 3</i>	publiekrechtelijk pensioen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van VNM
		privaat/overheidsbedrijf en lijfrente		18, lid 1	
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	19, lid 1		Zie opmerking beloning-loon overheid
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		Afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
beroepspensioen			22		
Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	19, lid 4			
	WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever	
		19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)	
	Wulbz	15			
	W.W.	19, lid 4			
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2 en protocol VIII		Maximaal 7% van het bruto bedrag	
<b>Box II</b>	winst	13, lid 6			
	dividend	10, lid 2 c		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
<b>Restartikel: zie art. 22</b>					

## Zambia (ZMB)

<b>Geschiedenis verdrag</b>	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	<b>9 november 1982</b>	<b>1 januari 1983</b>	

Soort inkomsten			NL	ZMB	Opmerkingen
<b>Box I</b>	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 ingegane 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 particuliere werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz		21	
	W.W.		21		
ROW	rente ter beschikking stellen	b	11, lid 2	Maximaal 10% van het bruto bedrag	
<b>Box II</b>	winst	13, lid 6		5-jaarstermijn	
	dividend	10, lid 2 c		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
<b>Restartikel: zie art. 21</b>					

## Zambia (ZMB)

NOG NIET IN WERKING

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		Tenzij diensten in ZMB worden verricht door een inwoner met de ZMB nationaliteit of door een in ZMB lokaal aangeworven persoon.
		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		Zie opmerking loon-beloning overheid, artikel 18, lid 1, b
		privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente	17, lid 1		
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	17, lid 1		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid, artikel 18, lid 1, b
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	17, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen en lijfrente	17, lid 4		
	Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	17, lid 2		
		WAO / WIA-suppletie		14, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
			18, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	14		
	W.W.	17, lid 2			
ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 10% belasting over het bruto bedrag	
Box II	winst		13 lid 4		
	Dividend	10, lid 2		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		Tenzij diensten in ZWE worden verricht door een inwoner met de ZWE nationaliteit of door een in ZWE lokaal aangeworven persoon
		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		Tenzij inwoner en onderdaan van ZWE
		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 particuliere werkgever
			19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)
		Wulbz	15		
		W.W.	15		
	ROW	rente ter beschikking stellen	11, lid 1		Maximaal 10% van het bruto bedrag
	Box II	winst	13, lid 4		
dividend		10, lid 2 b		Maximaal 20% van het bruto bedrag	
Restartikel: zie art. 22					



## Zuid-Afrika (ZFA)

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

<b>Soort inkomsten</b>		<b>NL</b>	<b>ZFA</b>	<b>Opmerkingen</b>	
<b>Box I</b>	<i>Loon</i>	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		Tenzij diensten in ZFA worden verricht door een inwoner met de ZFA-nationaliteit of door een in ZFA lokaal aangeworven persoon
		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.
	<i>Pensioen en lijfrente Definitie lijfrente → art. 17 lid 4</i>	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
		afkoopsom publiekrechtelijk pensioen	17, lid 1		
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	17, lid 1		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf)	17, lid 1		
		afkoopsom niet ingegane lijfrente		21	
	<i>Uitkeringen</i>	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 particuliere 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		
		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
	<i>ROW</i>	rente ter beschikking stellen		11, lid 1	
	<b>Box II</b>	winst	13, lid 5		10-jaarstermijn mits er een conserverende aanslag openstaat
		dividend	10, lid 2 c		Maximaal 10% van het bruto bedrag
	<b>Restartikel: zie art. 21</b>				

## Zweden (SWE)

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

Soort inkomsten		NL	SWE	Opmerkingen	
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in SWE worden verricht door een inwoner met de SWE nationaliteit of door een in SWE lokaal aangeworven persoon
		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		Zie ook opmerking bij loon-beloning overheid
		afkoopsom niet ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		afkoopsom ingegaan pensioen (privaat/overheidsbedrijf) en lijfrente	18, lid 2		
		beroepspensioen		22	.
Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	18, lid 3			
	WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever	
		19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)	
	Wulbz	15			
	W.W.	18, lid 3			
ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1		
<b>Box II</b>	winst	13, lid 5		5-jaarstermijn	
	dividend	10, lid 2		Maximaal 15% van het bruto bedrag	
<b>Restartikel: zie art. 22</b>					

## Zwitserland (CHE)

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

Soort inkomsten			NL	CHE	Opmerkingen
<b>Box I</b>	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		Tenzij diensten in CHE worden verricht door een inwoner met de CHE nationaliteit of door een in CHE lokaal aangeworven persoon
		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		
<i>Pensioen en lijfrente</i> Definitie lijfrente → art. 18 lid 6	publiekrechtelijk pensioen		18, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 20.000, zie art. 18, lid 2	
	privaat/overheidsbedrijf, beroepspensioen en lijfrente		18, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 20.000, zie art. 18, lid 2	
	afkoopsom ingegaan publiekrechtelijk pensioen		18, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 20.000, zie art. 18, lid 2	
	afkoopsom niet ingegaan publiekrechtelijk pensioen	18, lid 3			
	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 niet ingegaan pensioen en lijfrente	18, lid 3			
	afkoopsom ingegane lijfrente		21		
Uitkeringen	AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		18, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 20.000, zie art. 18, lid 2	
	WAO / WIA-suppletie	15, lid 1		Indien betaald door of namens particuliere werkgever	
		19, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (zie overheidsbeloning)	
	Wulbz	15			
W.W.		18, lid 1	Uitzondering onder voorwaarden heffing in NL wanneer totaal uitkeringen per jaar > € 20.000, zie art. 18, lid 2		
ROW	rente ter beschikking stellen		11, lid 1		
<b>Box II</b>	winst	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	
<b>Restartikel: zie art. 21</b>					

