

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Bermuda (BMU)¹

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

Algemeen

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

Géén restartikel

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (informatieuitwisselingsverdrag)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing²

			Datum mutatie : 24 januari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Bermuda	
Box I			
Loon			
- beloning directeur/commissaris/ e.d.	6		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	9, lid 1		Tenzij diensten in Bermuda worden verricht door een persoon met de Bermudaanse nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Bermuda is geworden.
- artiesten en sporters	7, lid 1		Tenzij geheel/grotendeels bekostigd uit overheids- fondsen van één of beide staten of plaatsvinden i.h.k.v. een uitwisselingsprogramma Attentie: ziet voetnoot³
- hoogleraren en docenten			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	5, lid 4	5, lid 4	Plaats werkelijke leiding onderneming KLM = NL (zie lid 5)
- offshore (dienstbetrekking) ⁴			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in art. 8, lid 6
- overheid, algemeen	9, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Bermuda
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	Let op!	8, lid 1	Attentie: zie voetnoot⁵ - € 10.000 grens!!!
- afkoopsom niet-ingegaan pensioen (geen overheidspensioen) of niet-ingegane lijfrente	8, lid 3		
- beroepspensioen ⁶	Let op!	8, lid 1	Attentie: zie voetnoot 5 - € 10.000 grens!!!
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / Waz / Wajong	Let op!	8, lid 1	Attentie: zie voetnoot 5 - € 10.000 grens!!!
- WAO-suppletie		5, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
- WAO-suppletie	9, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever
- Wulbz ⁷	5 / 6		
- W.W. ⁸	Let op!	8, lid 1	Attentie: zie voetnoot 5 - € 10.000 grens!!!

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

² Met Bermuda is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

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

⁴ Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁵ Hoofdregeel: heffing in Bermuda tenzij

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

Wordt aan al deze criteria voldaan dan mag Nederland heffen

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

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

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