

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Nederlandse Antillen (ANT) en Aruba (ABW)

(in werking m.i.v. 27 juli 1999, van toepassing m.i.v. 1 januari 2000)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 15, lid 2. Let op het besluit van 120110 (nr. DGB 2010/267M).

Restartikel van toepassing, zie art. 20

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel, art. 37)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie: 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens BRK-artikel)		Opmerkingen
	Nederland	NA / Aruba	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	15, lid 3		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	17, lid 1		Aard dienstbetrekking speelt geen rol. Belangrijk is ten laste waarvan de betaling plaatsvindt (BNB 2007/121c). Zie noot ²
- artiesten en sporters	9		Indien winst uit onderneming – anders normale regels db. Attentie: zie voetnoot ³
- hoogleraren en docenten			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- personeel op vervoermiddelen in internationaal verkeer		16	Belast in woonland betreffende persoon; indien woonland niet heft mag land heffen waar de werkelijke leiding van de onderneming is gevestigd die het vervoermiddel exploiteert.
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			
- overheid, algemeen	17, lid 1 + 4		Aard dienstbetrekking speelt geen rol. Belangrijk is ten laste waarvan de betaling plaatsvindt (BNB 2007/121c).
- particulier/overheidsbedrijf		15, lid 4	Zie voetnoot ⁴
- afkoopsom overheidspensioen	17, lid 1 + 4		Aard dienstbetrekking speelt geen rol. Belangrijk is ten laste waarvan de betaling plaatsvindt (BNB 2007/121c).
- afkoopsom pensioen (geen overh.pensioen)	15, lid 6		Aftrek lokale belasting (zie artikel 24, lid 8)
- lijfrente en afkoopsom lijfrente		20	Zie voetnoot 4
- beroepspensioen ⁵		20	Zie voetnoot 4
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong		20	Zie voetnoot 4 en arrest HR 27.09.00, nr. 34.796
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens particuliere werkgever
	17, lid 1		Indien betaald door of namens publieke werkgever (noot 2)
- Wulbz ⁶	15, lid 1		
- W.W. ⁷	15, lid 1 + 3		Indien dienstbetrekking niet is verbroken
		20	Indien dienstbetrekking is verbroken; zie noot 4 en arrest HR 27.09.00, nr. 34.796
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen		13, lid 1	Zie voetnoot 4
Box II			
- winst	12, lid 2		- 5-jaarstermijn - > 25% aandelen en > 1/20 nom gest kapitaal - aftrek lokale belasting (zie artikel 24, lid 6)
- dividend	11, lid 2		Maximaal 15 % van het bruto bedrag

¹ Er bestaat met de Nederlandse Antillen (= vanaf 01-01-2011 Curaçao en St Maarten) / Aruba géén verdrag inzake sociale zekerheid

² Tenzij sprake is van niet-zelfstandige arbeid t.b.v. een onderneming of tenzij sprake is van een lokaal aangeworven kracht. Dan normale regels dienstbetrekking van toepassing.

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 Tenzij artikel 35b (Beperking toepassing BRK na verhuizing binnen het Koninkrijk) van toepassing is. Voorwaarde voor deze beperking is onder meer dat een natuurlijk persoon, die in een van de voorafgaande 5 jaren inwoner van Nederland is geweest en die geen beroep kan doen op de overgangsbepalingen, op Aruba en de N.A. wordt onderworpen aan een tarief of een grondslag dat aanzienlijk afwijkt van het algemene tarief of grondslag (zie ook kwalificerende lijst).

⁵ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁶ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁷ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M