

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen
aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Panama (PAN)

(2010, in werking vanaf 1 december 2011, van toepassing m.i.v. 1 januari 2012)

Algemeen

183 dagen bepaling is van toepassing (tijdvak van 12 maanden) zie art. 14, 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)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 2 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Panama	
Box I / Loon			
- beloning directeur/commissaris/e.d.	15		
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	18, lid 1		Tenzij diensten in Panama worden verleend door een persoon met de Panameese nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Panama is geworden.
- artiesten en sporters	16, lid 1		Tenzij het bezoek voor tenminste 75% wordt bekostigd uit openbare middelen van een of beide staten of een staatkundig of publiek. onderdeel daarvan of werkzaamheden zijn verricht in het kader van een culturele- of sportovereenkomst. Attentie: zie voetnoot²
- hoogleraren en onderzoekers			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	14, lid 3	14, lid 3	Vestigingsland onderneming
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
Pensioenen en lijfrenten			
Definitie lijfrente in artikel 17, lid 2			
- overheid, algemeen	17, lid 1		
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	17, lid 1		
- afkoopsom niet-ingegaan pensioen of lijfrente	17, lid 3		
- afkoopsom ingegaan pensioen of lijfrente	17, lid 1		
- beroepspensioen ³	17, lid 1		
Uitkeringen			
- 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 ⁴	14 / 15		
- W.W. ⁵	17, lid 1		
Resultaat uit overige werkzaamheden			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 5% belasting over bruto bedrag
Box II			
- winst	13, lid 4		Mits onderneming is gevestigd in NL en de natuurlijk persoon 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

¹ Met Panama is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

² 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.

³ Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

⁴ Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

⁵ Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M