

Verdragsstaten IB niet-ingezetenen

aan deze staten kunnen geen rechten worden ontleend

Zwitserland 2010 (CHE)

(in werking vanaf 9 november 2011, van toepassing m.i.v. 1 januari 2012)

Algemeen

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

Restartikel van toepassing, zie art. 21

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing¹

			Datum mutatie : 2 februari 2011
Box I / Loon	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Zwitserland	
- beloning directeur/commissaris (toezicht – zie lid 5)	16, lid 2		Betr. directeursbeloningen/presentiegelden/ vaste beloningen/andere vergoedingen voor leden v.d. raden van beheer of commissarissen. Belast in vest. land lichaam.
- beloning bestuurders (algemene leiding – zie lid 5)	16, lid 3		Lonen/salarissen betaald door NL lichaam aan een inwoner van CH zijn voor 50% belast in NL en voor 50% in CH tenzij de beloning is ontvangen vanwege werkzaamheden t.b.v. een vaste inrichting in CH en ten laste komt daarvan.
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in CH worden verricht door persoon met CH nationaliteit of door persoon die niet uitsluitend voor verrichten van die diensten inwoner van CH werd.
- artiesten en sporters	17, lid 1		Tenzij werkzaamheden geheel of grotendeels bekostigd uit openbare middelen of worden verricht in het kader v.e. culturele overeenkomst. Attentie: zie voetnoot²
- hoogleraren			Normale regels dienstbetrekking van toepassing
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer en op binnenschepen	15, lid 3	15, lid 3	Plaats werkelijke leiding van de onderneming.
- offshore (dienstbetrekking) ³	23, lid 6		
Pensioenen en lijfrenten			Definitie lijfrente in artikel 18, lid 6
- overheid, algemeen	Let op!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot⁴ - € 20.000 grens
- particulier/overheidsbedrijf	Let op!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot⁴ - € 20.000 grens
- afkoopsom niet ingegaan pensioen of lijfrente	18, lid 3		
- lijfrenten	Let op!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot⁴ - € 20.000 grens
- beroepspensioen ⁵	Let op!	18, lid 1	Attentie: zie voetnoot⁴ - € 20.000 grens
Uitkeringen			
- AOW / Anw / WAO / WIA / WAZ / WaJong		18, lid 1	Attentie: zie voetnoot⁴ - € 20.000 grens
- 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 ⁶	15 / 16		
- W.W. ⁷	15 / 16		Indien dienstverband niet is verbroken
		18, lid 1	Indien dienstverband is verbroken

Vervolg Zwitserland 2010...

¹ M.i.v. 1 juni 2002 is de Vo. (EEG) 1408/71 (en 883/2004) van toepassing voor personen met EU-nationaliteit. Tot 1 januari 2006 was ziekenfonds- en AWBZ verzekering in NL mogelijk (art. 7 BUB 1999). Er zijn afspraken gemaakt m.b.t. zorgverstrekkingen in het woonland (zie voorwoord op pagina 1). Voor personen zonder EU-nationaliteit het bilaterale verdrag inzake sociale zekerheid toetsen.

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 Let op: door middel van vaste inrichting in Nederland

⁴ Hoofdregeel: heffing in Zwitserland tenzij - fiscale faciëring in NL **en**

- CH heft niet tegen het algemene tarief en/of betreft inkomsten voor minder dan 90% in de heffing **en**
- totale brutobedrag pensioen, lijfrente **en socialezekerheidsuitkeringen** in kalenderjaar > € 20.000,-

Wordt aan al deze criteria voldaan dan mag Nederland heffen

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