

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

## Ghana (GHA)

(in werking m.i.v. 12 november 2008, van toepassing m.i.v. 1 januari 2009)

### 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. 22

Land waarbij keuze voor binnenlandse belastingplicht mogelijk is (inlichtingenartikel)

Verdrag is niet van toepassing voor de premieheffing<sup>1</sup>

			Datum mutatie : 1 februari 2011
Soort inkomsten	Belast in (volgens verdragsartikel)		Opmerkingen
	Nederland	Ghana	
<b>Box I</b>			
<b>Loon</b>			
- beloning directeur/commissaris/ e.d.	16		Zie ook Protocol, onderdeel XII
- beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf	19, lid 1		Tenzij de diensten in Ghana worden verricht door een persoon met de Ghanese nationaliteit of door een persoon die niet uitsluitend voor het verrichten van die diensten inwoner van Ghana is geworden
- artiesten en sporters	17, lid 1		<b>Attentie: zie voetnoot<sup>2</sup></b>
- hoogleraren, onderzoekers en docenten		20	Max. 2 jaar voor onderwijs of wetensch. onderzoek aan inrichting voor onderwijs tenzij onderzoek niet wordt verricht in het algemeen belang maar in de eerste plaats voor persoonlijk nut
- personeel op vliegtuigen en schepen in internationaal verkeer	15, lid 5	15, lid 5	Vestigingsland onderneming.
- offshore (dienstbetrekking)			Normale regels dienstbetrekking van toepassing.
<b>Pensioenen en lijfrenten</b>			<b>Definitie lijfrente in art. 18, lid 6</b>
- overheid, algemeen	19, lid 2		Tenzij inwoner en onderdaan van Ghana.
- particulier/overheidsbedrijf en lijfrente	<b>Let op!</b>	18, lid 1	<b>Attentie: zie voetnoot<sup>3</sup> - € 20.000 grens !!!</b>
- afkoopsom niet-ingegaan pensioen of lijfrente	18, lid 3		
- afkoopsom ingegaan pensioen of ingegane lijfrente	<b>Let op!</b>	18, lid 1	<b>Attentie: zie voetnoot 3 - € 20.000 grens !!!</b>
- beroepspensioen <sup>4</sup>	<b>Let op!</b>	18, lid 1	<b>Attentie: zie voetnoot 3 - € 20.000 grens !!!</b>
<b>Uitkeringen</b>			
- AOW / Anw / WAO / WIA / Waz / Wajong	<b>Let op!</b>	18, lid 1	<b>Attentie: zie voetnoot 3 - € 20.000 grens !!!</b>
- WAO / WIA-suppletie		15, lid 1	Indien betaald door of namens part. werkgever
		19, lid 1	Indien betaald door of namens publieke werkgever
- Wulbz <sup>5</sup>	15 / 16		
- W.W. <sup>6</sup>	<b>Let op!</b>	18, lid 1	<b>Attentie: zie voetnoot 3 - € 20.000 grens !!!</b>
<b>Resultaat uit overige werkzaamheden</b>			
- rente ter beschikking stellen	11, lid 2		Maximaal 8% belasting over bruto bedrag
<b>Box II</b>			
- winst	13, lid 6		10-jaarstermijn
- dividend	10, lid 2		Maximaal 10 % van het bruto bedrag

<sup>1</sup> Met Ghana is géén verdrag gesloten inzake sociale zekerheid

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> Hoofdregeel: heffing in Ghana tenzij - fiscale facilitering in NL **en**

- Ghana heft niet tegen algemene tarief en/of betreft inkomsten voor < 90% in heffing **en**

- totale bedrag pensioen, lijfrente **en socialezekerheidsuitkeringen** in kalenderjaar > € 20.000,-

Wordt aan al deze criteria voldaan dan mag Nederland heffen

<sup>4</sup> Ziet op zelfstandige (vrije) beroepen, zoals notarissen, tandartsen, artsen, e.d.

<sup>5</sup> Wet uitbreiding loondoorbetalingsverplichting bij ziekte (in werking vanaf 1 maart 1996)

<sup>6</sup> Zie Besluit van 8 oktober 1996, nr. IFZ96/906M