Overzicht expliciete (fiscale) wettelijke grondslagen gebruik nationaliteit Belastingdienst

	Soort regeling	Naam	Artikel(en)	Formulering	Toelichting
1	Wetten	Douane- en Accijnswet BES	artikel 3.92, eerste lid	nationaliteit	Een van de voorwaarden toekennen diplomatieke vrijstellingen
2	Wetten	Algemene Douanewet	nieuw artikel 3:5 (treedt in werking m.i.v. 3 juni 2021)	nationaliteit	Onderdeel kennisgeving aan inspecteur (i.h.k.v. witwassen en terroismebestrijding)
3	Wetten	Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen	artikel 1, eerste lid, onderdeel i, jo. artikelen 17 en 18	nationaliteit	Een van de voorwaarden bij aanspraak op Afdrachtvermindering zeevaart (zeevarenden)
4	Wetten	Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen	artikel 1, derde lid, onderdeel b, jo. artikelen 17 en 18	nationaliteit	Onderdeel administratieve verplichting inhoudingsplichtige bij toepassing afdrachtsvermindering zeevaart.
5	Wetten	Wet Inkomstenbelasting 2001	artikel 2.2, tweede lid	Nederlander	Een werknemer in dienst van Staat der Nederlanden is ook indien uitgezonden, woonachtig in NL
6	Wetten	Wet Inkomstenbelasting 2001	artikel 2.2, derde lid	Nederlander	Gezinsleden van uitgezonden werknemer in dienst van Staat der NL zijn woonachtig in NL

7	Wetten	Successiewet 1956	artikel 2, eerste lid	Nederlander	Een werknemer in dienst van Staat der Nederlanden is ook indien uitgezonden, woonachtig in NL
8	Wetten	Successiewet 1956	artikel 2, tweede lid	Nederlander	Gezinsleden van uitgezonden werknemer in dienst van Staat der NL zijn woonachtig in NL
9	Wetten	Successiewet 1956	artikel 3, eerste lid	Nederlander	Bij verlaten NL: gedurende 10 jaar toch nog inwoner van NL
10	Rijkswetten	Belastingregeling NL-Curaçao	artikel 18, tweede lid	Nederlander	Inbreuk op principe werkland mag belasten: Indien overheidsfunctionaris Nederlander is, mag NL belasten.
11	Rijkswetten	Belastingregeling NL-Curaçao	artikel 28	Nederlander	Na verlaten Europees deel van NL: gedurende 5 jaar toch nog inwoner van Europees deel.
12	Rijkswetten	Belastingregeling NL-Curaçao	artikel 31	Nederlander	De woonplaatsfictie van artikel 28 hiervoor, wordt teruggebracht tot 1 jaar, als het gaat om een Nederlander die voor inwerking treding regeling al in Curacao woonde.
13	Rijkswetten	Belastingregeling NL-Sint Maarten	artikel 18, tweede lid	Nederlander	Inbreuk op principe werkland mag belasten: Indien het een Nederlander betreft, mag NL belasten.

14	Rijkswetten	Belastingregeling NL-Sint Maarten	artikel 28	Nederlander	Na verlaten Europees deel van NL: gedurende 5 jaar toch nog inwoner van Europees deel.
15	Rijkswetten	Belastingregeling NL-Sint Maarten	artikel 31	Nederlander	De woonplaatsfictie van artikel 28 hiervoor, wordt teruggebracht tot 1 jaar, als het gaat om een Nederlander die voor inwerking treding regeling al in Curacao woonde.
16	AMvB's en andere KB's	Besluit controle op rechtspersonen	artikel 3, onderdeel f	nationaliteit	Onderdeel van registratie van gegevens (i.h.k.v. voorkoming en bestrijding misbruik van rechtspersonen)
17	Ministeriële regelingen	Algemene Douaneregeling	artikel 7:8	Nederlander	Indien een ambtenaar in diplomatieke en consulaire dienst Nederlander is, bestaat geen recht op invoervrijstellingen in NL.
18	Ministeriële regelingen	Algemene Douaneregeling	artikel 7:9	Nederlander	Indien personeel van de diplomaat in 7:8 hiervoor Nederlander is, bestaat geen recht op invoervrijstelling in NL voor dit personeel.

19	Ministeriële regelingen	Algemene Douaneregeling	artikel 7:14	Nederlander	Indien functionarissen in dienst van een internationale organisaties Nederlander zijn, bestaat geen recht op invoervrijstelling in NL
20	Ministeriële regelingen	Algemene Douaneregeling	artikel 7:16b	nationaliteit	Indien militair personeel en leden van de civiele dienst de NL nationaliteit heeft, bestaat geen recht op invoervrijstellingen.
21	Ministeriële regelingen	Algemene Douaneregeling	artikel 7:16f, vijfde lid	nationaliteit	Onderdeel van controle invoervrijstelling NAVO strijdkrachten.
22	Ministeriële regelingen	Algemene Douaneregeling	artikel 7:16g, tweede lid	nationaliteit	Personeel van buitenlandse NAVO-strijdkrachten gestationeerd in België of Duitsland en met een Belgische of Duitse nationaliteit, hebben geen recht op de vrijstelling indien wonend of verblijvend in NL
23	Ministeriële regelingen	Regeling gegevensuitvraag loonaangifte	artikel 1a.1, vierde lid, onderdeel b, onder 6	nationaliteit	Onderdeel van de gegevens die de inhoudingsplichtige moet verstrekken bij de aangifte.

24	Ministeriële regelingen	Regeling voorzieningen GDI	artikel 2, eerste lid, onderdeel c	nationaliteit	Een van de vereisten voor een MijnOverheid-account.
25	Ministeriële regelingen	Regeling voorzieningen GDI	artikel 3, tweede lid, onderdeel b	nationaliteit	Een van de vereisten voor het verstrekken van een DigiD.
26	Ministeriële regelingen	Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake Rijksbelastingen 1994	artikel 33	Nederlander	Een van de vereisten voor belastingvrijstellingen voor bepaalde diplomatieke vertegenwoordigers.
27	Ministeriële regelingen	Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake Rijksbelastingen 1994	artikel 42, derde lid	nationaliteit	Voorwaarden die gelden voor leden van de krijgsmacht met een Nederlandse nationaliteit voor BTW-vrijstelling.
28	Ministeriële regelingen	Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake Rijksbelastingen 1994	artikel 42d, tweede lid, onderdeel b	nationaliteit	Maximering voor vrijstelling omzetbelasting en accijns voor personeel van de overige buitelandse NAVO-strijdkrachten en militair personeel met Nederlandse nationaliteit.

29	Ministeriële regelingen	Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake Rijksbelastingen 1994	artikel 42f, vierde lid	nationaliteit	Onderdeel van de gegevens die moeten worden doorgegeven voor vrijstelling motorrijtuigenbelasting voor buitenlandse NAVO-strijdkrachten die zich in België of Duitsland bevinden.
30	Ministeriële regelingen	Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake Rijksbelastingen 1994	artikel 42g, eerste lid, onderdeel a	nationaliteit	Kenmerk waar ID-bewijs dat personeel van buitenlandse NAVO strijdkrachten of gezinsleden aan dient te voldoen als voorwaarde om goederen die vrijgesteld zijn bepaalde belastingmiddelen te kopen of om niet te ontvangen.
31	Ministeriële regelingen	Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake Rijksbelastingen 1994	artikel 42j	nationaliteit	Onderdeel van de gegevens die moeten worden doorgegeven voor vrijstelling BTW op bepaalde producten voor buitenlandse NAVO-strijdkrachten die zich in België of Duitsland bevinden.
32	Ministeriële regelingen	Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake Rijksbelastingen 1994	artikel 42l, eerste lid	nationaliteit	Uitsluiting bepaalde vrijstellingen buitenlandse strijdkrachten voor militair personeel met Nederlandse nationaliteit.

33	Ministeriële regelingen	Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake Rijksbelastingen 1994	artikel 42l, tweede lid	nationaliteit	Uitsluiting bepaalde vrijstellingen buitenlandse strijdkrachten voor leden civiele dienst met Nederlandse nationaliteit.
34	Ministeriële regelingen	Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011	artikel 2.3, tweede lid	geen Nederlander	Uitsluiting inhoudingsplichtige voor leden en functionarissen bepaalde volkenrechtelijke organisatie, geldt niet voor personen met Nederlandse nationaliteit.
35	Ministeriële regelingen	Regeling team criminele inlichtingen Inspectie SZW-DO	bijlage II Verwijsindexgegevens	nationaliteit	Onderdeel overzicht van de digitaal aan te leveren gegevens aan het TNCI t.b.v. de verwijsindexen
36	Besluiten	CPP2007/584M (2 juli 2007) Premieheffing. Volksverzekeringen, werknemersverzekeringen en zorgverzekeringswet; Internationale aspecten	Hoofdstuk II van dit besluit	EU/EER-nationaliteit, Zwitserse nationaliteit	Een van de vereisten om vast te stellen of iemand onder het Nederlandse Socialezekerheidsstelsel valt.
37	Besluiten	CPP2000/2756M (21 december 2000) Achterwege laten inhouding loonheffing au-pairs		buitenlander	Vereiste van au-pairs voor het achterwege laten van inhouding loonheffingen

38	Besluiten	BLKB2013M/1870M (15 oktober 2014) Schenk- en erfbelasting. Internationale aspecten	onderdeel 10	Nederlander, Nederlandse diplomaten	10-jaarsfictie na vertrek uit NL voor heffen van schenk- en erfbelasting van toepassing bij Nederlandse nationaliteit
39	Besluiten	BLKB2013M/1870M (15 oktober 2014) Schenk- en erfbelasting. Internationale aspecten	onderdeel 11	Nederlander, Nederlandse, nationaliteit	Nadere toelichting op voorwaarden toepassen 10-jaarsfictie bij (wijzigen) Nederlandse nationaliteit.
40	Besluiten	BLKB2013M/1870M (15 oktober 2014) Schenk- en erfbelasting. Internationale aspecten	onderdeel 12	Nederlandse, nationaliteit	Nadere toelichting op voorwaarden toepassen 10-jaarsfictie bij Nederlandse nationaliteit bij verkrijging uit gemeenschap van goederen.
41	Besluiten	087-1692 (24 augustus 1987) Inwerkingtreding van de nieuwe overeenkomst met Canada tot het vermijden van dubbele belasting		(Canadese) nationaliteit	Een van de vereisten voor beperking heffingsrecht Nederland over overheidspensioenen.
42	Besluiten	IFZ2004/236M (13 april 2004) Syllabus Vrijstelling, Verrekening en Verliescompensatie. Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 algemeen; Traktaten algemeen; Belastingregeling voor het Koninkrijk algemeen	paragraaf 3.9.2	onderdanen van de lidstaten van de EU	Een van de vereisten voor verrekening buitenlandse bronbelasting.

43	Besluiten	IFZ96/906M (8 oktober 1996) Belastingheffing van pensioenen en uitkeringen betaald krachtens het Nederlandse sociale zekerheidsstelsel onder de werking van de Nederlandse belastingverdragen en de Belastingregeling voor het Koninkrijk		nationaliteit, onderdaan	Uitzondering op principe NL belast vervolg- en oorlogsuitkeringen: Indien Nieuwzeelandse nationaliteit mag Nzeeland heffen.
44	Besluiten	IFZ96/906M (8 oktober 1996) Belastingheffing van pensioenen en uitkeringen betaald krachtens het Nederlandse sociale zekerheidsstelsel onder de werking van de Nederlandse belastingverdragen en de Belastingregeling voor het Koninkrijk		nationaliteit, onderdaan	Uitzondering op principe NL belast NL AOW uitkeringen: Indien onderdaan van Nieuw Zeeland, mag NZeeland heffen.
45	Besluiten	DGB2013/70M (11 september 2013) Extraterritoriale werknemers	vraag 4: ingekomen werknemer met de Amerikaanse nationaliteit	nationaliteit	Onderdeel definitie 'inwoner van NL' bij toepassing verdrag met Amerika 1992
46	Besluiten	DGB2016/48 (14 januari 2016) Leidraad FATCA/CRS met technische toelichting bij de NL IGA en de CRS-regelgeving			Leidraad bevat regels voor financiële gegevensuitwisseling en ziet op personen met de Amerikaanse nationaliteit

47	Besluiten	IFZ2002/1208M (21 januari 2003) Diplomatieke vrijstellingen van omzetbelasting, accijns, belasting op personenauto's en motorrijwielen, motorrijtuigenbelasting, overdrachtsbelasting, regulerende energiebelasting en belasting op leidingwater	artikelen 3.1, 3.2, 3.5 en 4	nationaliteit	Onderdeel voorwaarden voor toepassen diplomatieke vrijstellingen.
48	Besluiten	IFZ96/906M (8 oktober 1996) Belastingheffing van pensioenen en uitkeringen betaald krachtens het Nederlandse sociale zekerheidsstelsel onder de werking van de Nederlandse belastingverdragen en de Belastingregeling voor het Koninkrijk		nationaliteit, onderdaan	Onderdeel voorwaarden goedkeuring dat vervolgingsuitkeringen en oorlogsuitkeringen niet in NL worden belast maar in Nieuw Zeeland. goedkeuring Turkije sociale zekerheidsuitkeringen
49	Besluiten	DGB2013/70M (11 september 2013) Extraterritoriale werknemers	vraag 4: ingekomen werknemer met de Amerikaanse nationaliteit	nationaliteit	Onderdeel van de definitie "inwoner van NL"voor toepassing verdrag met Amerika 1992 tav werknemers met Amerikaanse nationaliteit.
50	SV-regelgeving	Besluit uitbreiding en beperking kring verzekerden werknemersverzekeringen 1990		Nederlander, vreemdeling, nationaliteit, onderdaan	Onderdeel definitie werknemer in de Wet op arbeidsongeschiktheid, ziektewet en werkeloosheidswet.

51	SV-regelgeving	Besluit uitbreiding en beperking kring verzekerden volksverzekeringen 1999		Nederlander, vreemdeling, onderdaan, nationaliteit	Onderdeel definitie werknemer in de AOW, nabestaandenwet, kinderbijslagwet en bijz ziektekosten.
52	Verordening Europees Parlement en Raad EU	883/2004 (29 april 2004) Verordening van het Europees Parlement en de Raad betreffende de coördinatie van de socialezekerheidsstelsels	artikel 2	nationaliteit, onderdaan	Onderdeel definitie op wie verordening van toepassing is.
53	Verordening Europees Parlement en Raad EU	883/2004 (29 april 2004) Verordening van het Europees Parlement en de Raad betreffende de coördinatie van de socialezekerheidsstelsels	artikel 87, vierde lid	nationaliteit	Onderdeel van definitie bepalen toepassen overgangsrecht voor socialezekerheidsprestaties die vóór de invoering van de verordening niet zijn toegekend.
54	Verordening Europees Parlement en Raad EU	1889/2005 (26 oktober 2005) betreffende de controle van liquide middelen die de Gemeenschap binnenkomen of verlaten - m.i.v. 3 juni 2021: 2018/1672 (23 oktober 2018) betreffende de controle van liquide middelen die de Unie binnenkomen of verlaten en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 1889/2005	artikelen 3 en 4	nationaliteit	Administratief vereiste bij aangifte liquide middelen boven euro 10.000 bij invoer

55	Verdragen	Verschillende verdragen ter voorkoming van dubbele belasting	Artikelen cf. artikel 4 OESO Modelverdrag 2017 (nummering kan in specifieke verdragen afwijken)	nationaliteit, onderdaan	Begrip kan onderdeel uitmaken van feiten die woonplaats bepalen (tie-breaker rule)

56	Verdragen	Verschillende verdragen ter voorkoming van dubbele belasting	Artikelen cf. artikel 19 OESO Modelverdrag 2017 (nummering kan in specifieke verdragen afwijken)	nationaliteit, onderdaan	Onderdeel begrippenkader toewijzing wie mag heffen over overheidsbeloningen.
57	Verdragen	Verschillende verdragen ter voorkoming van dubbele belasting	Artikelen cf. artikel 24 OESO Modelverdrag 2017 (nummering kan in specifieke verdragen afwijken)	nationaliteit, onderdaan	Non-discriminatiebepaling: gelijke behandeling onderdanen die in gelijke omstandigheden verkeren verdragsstaten over en weer.

58	Wetten	Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen	artikel 2, eerste lid, onderdeel k	vreemdeling	Voor begrip vreemdeling in deze Wet wordt aangesloten bij het begrip vreemdeling in vreemdelingenwet
59	Wetten	Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen	artikel 9	vreemdeling	Statuswijziging van een vreemdeling heeft invloed op recht op inkomensafhankelijke regelingen
60	Wetten	Vreemdelingenwet 2000	artikel 1 jo. artikel 8	vreemdeling, Nederlandse, nationaliteit, Nederlander	Artikelen bevatten definities van begrip vreemdeling en begrip rechtmatig verblijf in NL.
61	Wetten	Vreemdelingenwet 2000	artikel 10	vreemdeling	Voorwaarde dat een vreemdeling zonder rechtmatig verblijf geen aanspraak kan maken op bepaalde voorzieningen.
62	Wetten	Vreemdelingenwet 2000	artikel 11	vreemdeling	Een vreemdeling die in NL verblijft kan onder voorwaarden aanspraak maken op voorzieningen, verstrekkingen en uitkeringen