



# Ministerie van Financiën

## INSPECTIE DER BELASTINGEN CURAÇAO

### TOELICHTING AANGIFTEBILJET B

**Belastingjaar 1-1-2012 t/m 31-12-2012**

#### **Inkomstenbelasting 2012**

Voor belastingplichtigen die **niet** woonachtig zijn in Curaçao (buitenlandse belastingplichtigen).

### Algemene informatie

#### **1 De Inspectie der Belastingen**

De Inspectie der Belastingen heeft als taak de belastingwetgeving efficiënt en integer uit te voeren. Wij proberen u waar nodig behulpzaam te zijn bij het nakomen van uw verplichtingen. U moet uw aangifte indienen bij de Inspectie der Belastingen te Curaçao:

Regentesselaan z/n

Telefoon: 7342500

Fax: 7367800

Voor meer informatie kunt u de website [www.belastingdienst.an](http://www.belastingdienst.an) raadplegen.

#### **2 Indienen van het aangiftebiljet**

U heeft na de datum van uitreiking twee maanden de tijd om het aangiftebiljet in te vullen en terug te sturen. Kunt u uw aangiftebiljet niet binnen twee maanden inleveren, dan moet u vóór het verstrijken van de termijn voor indiening de Inspecteur schriftelijk om uitstel vragen. Bij de inlevering van het aangiftebiljet kan de Inspectie der Belastingen een kopie van uw aangiftebiljet voor ontvangst afstempelen.

#### **3 Boete**

Als u uw aangiftebiljet niet inlevert binnen de (eventueel nader) gestelde termijn zendt de Inspecteur u een aanmaning om het aangiftebiljet alsnog in te leveren. Verstrekt de datum van indiening in de u toegezonden aanmaning zonder dat de Inspecteur uw aangiftebiljet heeft ontvangen, dan heeft dit tot gevolg dat de inspecteur u een boete oplegt.

Als u geen belasting verschuldigd bent, geldt het niet inleveren van het aangiftebiljet wel als een verzuim, maar zal de Inspecteur geen boete oplegen.

Bij een eerste, tweede, derde, vierde of vijfde verzuim legt de inspecteur een boete van NAF. 250, NAF. 500, NAF. 1.000, NAF. 1.500 dan wel NAF. 2.500 op.

De Inspecteur zal bij gebrek aan een aangiftebiljet uw aanslag naar eigen redelijk inzicht vaststellen waarbij hij rekening houdt met de gegevens die hem ter beschikking staan.

#### **4 Indeling aangiftebiljet**

Eerst wordt een aantal algemene vragen gesteld. Vervolgens vult u de vragen 2 tot en met 8 in op de blz.n 3 tot en met 8. Op blz. 6 staat de verzamelstaat. Hiermee berekent u uw belastbaar inkomen.

#### **5 Afronden op hele guldens**

U mag alle bedragen in het aangiftebiljet in uw voordeel afronden op hele guldens.

#### **6 Kopie bewaren**

Het is raadzaam een kopie van uw aangiftebiljet te maken. Tevens is het beter om geen originele bewijsstukken bij te voegen of, als u wel originele stukken bijvoegt, daarvan eerst voor u zelf een kopie te maken.

### Toelichting bij de vragen

#### **1a Naam en adresgegevens**

De belastingplichtige die niet in Curaçao woont, de buitenlandse belastingplichtige, dient over zijn binnenlandse bronnen van inkomen inkomstenbelasting te betalen. U dient uw I.D.- of CRIB-nummer te vermelden.

#### **1c**

Hier geeft u de namen weer van personen bij wie de door u ingevulde informatie kan worden geverifieerd.

#### **Bronnen van inkomen**

Artikel 17 van de Landsverordening op de Inkomstenbelasting 1943 geeft een limitatieve opsomming van de belastbare binnenlandse bronnen van inkomen voor de buitenlandse belastingplichtige. Deze bronnen worden hieronder toegelicht.

#### **2 Opbrengst van onroerende zaken, voor zover niet gebruikt in de uitoefening van eigen bedrijf of beroep**

Als u in het bezit bent van een binnen Curaçao gelegen onroerende zaak (zoals een woning of een bedrijfspand) die aan een derde wordt verhuurd, geeft u hier 65% van de huuropbrengst aan. Hieronder valt ook de huuropbrengst, die u geniet wegens het verhuren van een gedeelte van uw woning aan een derde. Ook als sprake is van onderverhuur, dat wil zeggen dat u de woning huurt en (een deel ervan) aan een ander doorverhuurt. Onder huuropbrengsten worden niet verstaan de kosten die de verhuurder al dan niet expliciet aan de huurder in rekening brengt. Zo behoren naar hun aard tot de bewonerslasten de kosten van elektra, water en telefoon, tuinonderhoud en dergelijke. Deze kosten dienen in mindering te worden gebracht op de huuropbrengst. Hetgeen resteert is het voordeel waarop de 65%-regeling wordt toegepast. De (hypothecaire) rente, de premies van een aflopende overlijdensrisicoverzekering en de kosten van een geldlening zijn aftrekbaar. Deze kosten kunnen in aftrek worden gebracht voor zover er in dit jaar positieve opbrengsten tegenover staan. De kosten die u voor dit jaar niet in aftrek kunt brengen, kunt u in mindering brengen op de positieve opbrengsten van de komende vijf jaar.

**Let op!** Andere kosten zoals de premies van de brandverzekering, de grondbelasting en erfpachtcanon zijn

niet aftrekbaar. Daartegenover staat dat u 35% van uw huuropbrengsten niet hoeft aan te geven. Vergeet u niet om het adres van de onroerende zaak en de rechten gevestigd op de onroerende zaken te vermelden.

U kunt uitsluitend die kosten in mindering op uw inkomen brengen die door u zijn betaald in het jaar waarover u deze aangifte doet.

### 3a Opbrengst van bedrijf of beroep

Hier geeft u de opbrengst uit een binnen Curaçao uitgeoefend bedrijf of zelfstandig beroep aan, onder overlegging van een balans en verlies- en winstrekening.

Als u binnen Curaçao een bedrijf of zelfstandig beroep uitoefent dan zijn de opbrengsten hier te lande belast. De belastingplicht ontstaat niet alleen als u het bedrijf persoonlijk uitoefent, maar ook als u dit middels een vertegenwoordiger of gemachtigde doet. De gemachtigde kan zowel een natuurlijk persoon als een rechtspersoon zijn.

### 3b Investeringsaftrek

In geval in een kalenderjaar een bedrag van meer dan NAF. 5.000,- wordt geïnvesteerd in bedrijfsmiddelen, wordt 8% van het investeringsbedrag in mindering gebracht op de winst van zowel het jaar van investering als van het daaropvolgende jaar. Betreft dit een investering in een nieuw gebouw of een verbetering van een bestaand gebouw, dan kan 12% van het investeringsbedrag in mindering gebracht worden op de winst.

Als u investeringen heeft gedaan waarvoor u investeringsaftrek claimt, dan moet u bij uw jaarstukken een afschrijvingsstaat voegen waarop elk bedrijfsmiddel apart is gespecificeerd.

### 3d Desinvesteringsbijtelling

Bij vervreemding van een bedrijfsmiddel waarvoor men investeringsaftrek heeft genoten, moet bij de winst van zowel het jaar van vervreemding als van het daaropvolgend jaar een desinvesteringsbijtelling plaatsvinden. Het bedrag van de bijtelling bestaat uit een percentage van de overdrachtprijs. De bijtelling kan niet hoger zijn dan de genoten investeringsaftrek. Het percentage is gelijk aan het bij de investering toegepaste percentage (8 of 12%). Er is sprake van desinvestering, wanneer het bedrijfsmiddel binnen 6 jaar (voor gebouwen 15 jaar) na aanvang van het jaar, waarin de investering heeft plaats gevonden, wordt vervreemd.

### 3f/3g Verband tussen aangiften IB en OB

De omzet die u als ondernemer verantwoordt in uw aangifte inkomstenbelasting dient in principe gelijk te zijn aan de totale omzet (som van belaste en onbelaste prestaties) die u in het betreffende belastingjaar heeft verantwoordt ten behoeve van de heffing van de omzetbelasting.

### 4 Opbrengst van arbeid

Het uitoefenen van een beroep binnen Curaçao vormt een bron van inkomen. Bij deze vraag geeft u aan de inkomsten waarover loonbelasting wordt ingehouden, zoals uw bruto-inkomsten uit bestaande dienstbetrekking (loon, gratificaties,

tantièmes e.d.). Ook uw inkomsten uit vroegere dienstbetrekking, vervuld door uzelf of een ander, zoals uw pensioen- of weduwe-uitkering wordt hier aangegeven. In de regel treft u deze gegevens aan op de loonbelastingkaart, die u van uw werkgever of uitkerende instantie heeft ontvangen.

**Let op!** U vult per werkgever of uitkerende instantie in de naam- en adresgegevens en de ingehouden bedragen aan loonbelasting. De ingehouden loonbelasting wordt verrekend met de totaal door u verschuldigde inkomstenbelasting.

De **niet** in Curaçao wonende bestuurder of commissaris van een binnen Curaçao gevestigd lichaam wordt in de inkomstenbelastingheffing betrokken. Ook indien de bestuursbevoegdheid beperkt is tot buiten Curaçao gelegen gedeelten van de onderneming leidt de functie tot buitenlandse belastingplicht. Bijvoorbeeld de bestuurder van een in Venezuela gevestigde vaste inrichting van een Curaçaose NV wordt aangemerkt als buitenlandse belastingplichtige. Zijn salaris is aan de inkomstenbelasting onderworpen.

Een naar Curaçaos recht opgericht winstbelastingplichtig lichaam wordt steeds geacht in Curaçao te zijn gevestigd, ongeacht de plaats van de feitelijke leiding. Dit betekent dat de bestuurder of commissaris van een naar Curaçaos recht opgericht lichaam dat feitelijk buiten Curaçao is gevestigd, aan de Curaçaose inkomstenbelasting is onderworpen. Ambtenaren die buiten Curaçao werken en van wie het salaris door de overheid wordt betaald, worden voor dat salaris in de inkomstenbelastingheffing betrokken. Hetzelfde geldt voor de overheidspensioenen.

Bij een bestaande dienstbetrekking heeft u recht op een vaste forfaitaire aftrek van NAF. 500,-. U kunt ook de werkelijke kosten in aftrek brengen waarbij u rekening moet houden met een drempel van NAF. 1.000,-. Dit betekent voor u dat de werkelijke kosten meer moeten bedragen dan NAF. 1.500,-. De aftrek van de kosten kan niet meer zijn dan het bedrag dat bij de opbrengsten is aangegeven.

**Let op!** De vaste aftrek van NAF. 500 is niet van toepassing op inkomsten uit vroegere dienstbetrekking.

### 5 Opbrengst van roerend kapitaal afhankelijk van bedrijf of beroep

Bij vraag 5 vult u in de opbrengst van roerend kapitaal waarvan de opbrengst afhankelijk is van een bedrijf of beroep, dat binnen Curaçao wordt uitgeoefend c.q. gerealiseerd. Hierbij kunt u denken aan bijvoorbeeld winstrechten. Met bedrijf wordt bedoeld een bedrijf onderworpen aan de inkomstenbelasting of aan het winstbelastingregime.

Bij vraag 5 vult u ook in de opbrengst van roerend kapitaal welke afhankelijk is van een product, dat in Curaçao is gewonnen, bewerkt of verwerkt. Hierbij kunt u bijvoorbeeld denken aan een licentievergoeding. U kunt de kosten in aftrek brengen voor zover er positieve opbrengsten tegenover staan. Kosten die u in dit jaar niet in aftrek kunt brengen, kunt u in de komende vijf jaar in aftrek brengen.

**Let op!** Opbrengst van effecten (aandelen en obligaties) vult u in bij vraag 6.

## 6 Opbrengst van roerend kapitaal niet belegd in eigen bedrijf of beroep

### Schuldvordering

Er is sprake van een binnenlandse bron van inkomen als u een vordering heeft, die verbonden is aan een hypothecaire lening op een binnen Curaçao gelegen onroerende zaak. Een hypotheek kan ook gevestigd zijn op bijvoorbeeld het recht van vruchtgebruik. De kosten die u mag aftrekken mogen niet meer bedragen dan de positieve opbrengsten. De kosten die u voor dit jaar niet kunt aftrekken, kunt u in de komende vijf jaar in mindering brengen op de positieve opbrengsten.

### Aanmerkelijk belang

U heeft een aanmerkelijk belang als u samen met uw echtgenoot (opties op) minimaal 5% van het geplaatste aandelenkapitaal bezit in een vennootschap waarvan het kapitaal in aandelen is verdeeld. Bovendien behoren de aandelen tot een aanmerkelijk belang als uzelf minder dan 5% bezit, maar uw echtgenoot of een familielid in de rechte lijn wel 5% of meer van het geplaatste aandelenkapitaal bezit.

**Let op!** De winsten uit aanmerkelijk belang worden op verzoek belast naar het bijzonder tarief van 19,5%. U kunt een verzoek doen door bij 1f “ja” in te vullen en het bedrag te vermelden.

De winst uit aanmerkelijk belang bestaat o.a. uit de dividenduitkeringen en de winsten die u geniet bij de vervreemding van uw aandelen, uw winstbewijzen of uw schuldvorderingen.

**Let op!** Uitgezonderd zijn de aandelen in of winstbewijzen van en obligaties en schuldvorderingen ten laste van vennootschappen die gebruik maken van de Overgangsregeling voor de offshore en lichamen die vallen onder de landsverordening op de Scheepstonnagebelasting.

**Let op!** De opbrengst van aanmerkelijk belang is slechts belast als u in de loop van de tien jaren voorafgaande aan het verkrijgen van de opbrengst, dan wel de vervreemding van de aandelen of winstbewijzen in Curaçao heeft gewoond. Vervreemdingsvoordelen worden berekend door de overdrachtprijs te verminderen met de verkrijgingsprijs.

## 7 Giften

U kunt de giften in aftrek brengen die zijn gedaan aan kerkelijke, liefdadige, culturele, wetenschappelijke en het algemeen nut beogende instellingen welke binnen Curaçao zijn gevestigd. Giften mogen slechts in aftrek worden

gebracht voor zover zij in totaal meer bedragen dan 1% van het inkomen en tevens NAF. 100,- overtreffen. Het af te trekken bedrag mag echter niet hoger zijn dan 3% van het inkomen. De giften dienen met schriftelijke bewijsstukken te worden aangetoond.

## Overig

U heeft recht op de basiskorting voor zover deze in de periode van binnenlandse belastingplicht onbenut is gebleven. De basiskorting bedraagt NAF. 1.891,-.

**Let op!** U heeft **geen** recht op aftrek van persoonlijke lasten, buitengewone lasten, de kindertoeslag, de alleenverdienertoeslag en de ouderentoeslag.

## Ondertekening

Nadat u het aangiftebiljet waarheidsgetrouw heeft ingevuld, ondertekent u het.

## Bezwaar en uitstel van betaling

Als uw aanslag afwijkt van de aangifte en u bent het niet eens met de aangebrachte correcties, dan kunt u binnen twee maanden na dagtekening van het aanslagbiljet schriftelijk een bezwaarschrift indienen bij de Inspectie der Belastingen. De Inspecteur dient de datum van ontvangst op het bezwaarschrift aan te tekenen.

De Inspecteur dient op uw bezwaarschrift een gemotiveerde uitspraak te doen. Met een uitspraak wordt gelijkgesteld het weigeren dan wel niet tijdig doen van de uitspraak. Een uitspraak wordt geacht niet tijdig te zijn gedaan indien de Inspecteur niet binnen negen maanden na ontvangst van het bezwaarschrift een uitspraak heeft gedaan.

**Let op!** Als u een gedeelte van de aanslag wel verschuldigd bent, dient u dit te betalen binnen twee maanden na dagtekening van uw aanslag. Voor het bestreden bedrag kunt u uitstel van betaling vragen.

Als u een aanslag niet tijdig kunt betalen, kunt u de Ontvanger om een betalingsregeling verzoeken.

## Beroep

Als u bezwaar heeft tegen de uitspraak van de Inspecteur op het bezwaarschrift kunt u binnen twee maanden na de dagtekening van het afschrift van de uitspraak in beroep komen bij de Raad van Beroep voor belastingzaken. U kunt ook in beroep komen als de Inspecteur niet tijdig een uitspraak heeft gedaan op uw bezwaarschrift. In dat geval kunt u in beroep gaan binnen twaalf maanden, gerekend vanaf het tijdstip waarop negen maanden is verlopen, na het tijdstip waarop het bezwaarschrift door de Inspecteur is ontvangen.

### Hoe berekent u uw inkomstenbelasting?

1. U berekent uw belastbare inkomen door de verzamelstaat op blz. 7 van het aangiftebiljet in te vullen.
2. Indien uw belastbaar inkomen minder dan NAF 19.169,28 bedraagt bent u geen belasting verschuldigd.
3. Indien uw belastbaar inkomen meer dan NAF 19.169,28 bedraagt, berekent u met behulp van het schijventarief hoeveel inkomstenbelasting u verschuldigd bent over uw belastbare inkomen.

Bij een belastbaar inkomen van:

Meer dan	Maar niet meer dan	Bedraagt de belasting	Benevens voor boven dat in kolom I
I	II	III	IV
0	27.752	0	12%
27.752	41.832	3.330	20%
41.832	58.157	6.146	27%
58.157	87.338	10.554	33%
87.338	123.456	20.184	40%
123.456		34.631	49%

4. Op de berekende belasting kunt u de basiskorting van NAF. 1.891, voor zover niet benut in een periode van binnenlandse belastingplicht, in aftrek brengen.
5. U dient de ingehouden loonbelasting te verrekenen met de verschuldigde inkomstenbelasting.

Er zijn drie situaties mogelijk:

- De loonbelasting is lager dan de te betalen inkomstenbelasting. U komt in aanmerking voor een aanslag ingeval u meer dan NAF. 300 moet bijbetalen. U zult het verschil nog moeten bijbetalen;
- De loonbelasting is hoger dan de te betalen inkomstenbelasting. U krijgt de teveel betaalde belasting terug als u recht heeft op meer dan NAF. 150 en u de aangifte inkomstenbelasting binnen 36 maanden na afloop van het belastingjaar heeft ingediend;
- Als u niet meer dan NAF. 300 moet bijbetalen of ingeval u niet meer dan NAF. 150 moet terugkrijgen komt er geen bijbetaling of teruggaaf;

#### Schematisch:

Berekende inkomstenbelasting	NAF. _____ -
Basiskorting (voor zover u daar voor in aanmerking komt)	NAF. _____ -
Verschuldigde inkomstenbelasting	NAF. _____
Ingehouden loonbelasting (zie vraag 4)	NAF. _____ -
Te betalen of terug te ontvangen	NAF. _____

#### Voorbeeld 1

Een belastingplichtige, met een bron van inkomen op Curaçao, heeft een belastbaar inkomen van NAF 19.000. Hij is geen inkomstenbelasting verschuldigd.

#### Voorbeeld 2

Een belastingplichtige heeft een belastbaar inkomen van NAF. 70.000. De belasting wordt als volgt berekend. Aangezien het belastbaar inkomen meer is dan NAF. 58.157 doch niet meer dan NAF. 87.338 bedraagt, wordt de belasting over NAF. 58.157 als uitgangspunt genomen. De hierbij behorende belasting bedraagt NAF.10.554. Voor het verschil tussen NAF. 70.000 en NAF. 58.157 is hij verschuldigd: 33% van  $(70.000 - 58.157) =$  NAF 3.908,19. In totaal bedraagt de berekende inkomstenbelasting  $(10.554, + 3.908 =)$  NAF 14.462.