

Algemene informatie

Voor wie is dit aangiftebiljet bedoeld?

Dit aangiftebiljet is bedoeld voor belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de winstbelasting in de Nederlandse Antillen. Dat zijn onder andere:

- ▶ naamloze vennootschappen;
- ▶ besloten vennootschappen;
- ▶ coöperatieve verenigingen;
- ▶ onderlinge verzekeringsmaatschappijen;
- ▶ stichtingen (indien deze een bedrijf uitoefenen en niet uitsluitend dienen om een algemeen maatschappelijk belang te behartigen);
- ▶ verenigingen (indien deze een bedrijf uitoefenen);
- ▶ commanditaire vennootschappen op aandelen; of
- ▶ vaste inrichtingen van lichamen.

Let op! Alle tarieven in deze aangifte zijn inclusief 15% eilandelijke opcenten.

De belastingplichtige begint met het invullen van de algemene vragen.

1c Einde belastingplicht

De belastingplicht voor de winstbelasting in de Nederlandse Antillen eindigt op het moment van:

- ▶ ontbinding van een lichaam;
- ▶ ophouden een bedrijf uit te oefenen door een stichting of een vereniging;
- ▶ verplaatsing van de feitelijke leiding van een naar Nederlands-Antilliaans recht opgericht lichaam naar Aruba, Nederland of een land waarmee de Nederlandse Antillen een

verdrag ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten;

- ▶ verplaatsing van de feitelijke leiding in de Nederlandse Antillen van een naar vreemd recht opgericht lichaam naar een ander land; of
- ▶ ophouden belast inkomen in de Nederlandse Antillen te genieten door een lichaam dat in een ander land is gevestigd.

Als de belastingplicht eindigt, dient de belastingplichtige af te rekenen over de stille en fiscale reserves en de goodwill, waarover hij nog niet eerder heeft afgerekend.

Ook moet de belastingplichtige afrekenen voor de genoten investeringsaftrek (desinvesteringsbijtelling).

Bij beëindiging van de belastingplicht als gevolg van een juridische fusie dient de belastingplichtige af te rekenen.

Indien een bestaande besloten vennootschap de status van vrijgestelde vennootschap verkrijgt wordt dit aangemerkt als liquidatie en moet ook worden afgerekend.

Er is geen afrekeningsplicht indien de feitelijke leiding van een lichaam, dat naar het recht van de Nederlandse Antillen is opgericht, wordt verplaatst naar een ander land dan Aruba, Nederland of een land waarmee de Nederlandse Antillen een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten. In dat geval wordt dat lichaam nog steeds aangemerkt als binnenlands

belastingplichtige en moet 5% van de buitenlandse winst hier worden aangegeven als winst behaald met een buitenlandse vaste inrichting. Indien een vaste inrichting in de Nederlandse Antillen achterblijft, dan moet de winst daarvan voor het volledige bedrag worden aangegeven.

Ook dient de belastingplichtige af te rekenen indien zaken worden onttrokken uit een vaste inrichting in de Nederlandse Antillen van een buitenlandse lichaam.

1d Ondernemingsactiviteiten

Vul hier de feitelijke activiteiten in. Als de belastingplichtige verschillende activiteiten uitoefent, moet hij deze in aflopende graad van belangrijkheid vermelden. Het gaat hierbij om de hoofdactiviteiten en niet om eventuele hulpactiviteiten of afgeleide activiteiten.

1e Overleg

Het kan zijn dat de belastingplichtige voor het indienen van deze aangifte overleg met de Belastingdienst heeft gehad over standpunten die in deze aangifte zijn ingenomen. Als dit het geval is, kruis dan "ja" aan. Het gaat hierbij niet alleen om overleg dat daadwerkelijk tot schriftelijk vastgelegde afspraken heeft geleid, bijvoorbeeld overleg over de werkwijze waarop correcties in een eerder jaar zullen worden verwerkt. Het gaat ook om vooroverleg dat niet tot zo'n vastlegging heeft geleid. Met name in het laatste geval verdient het aanbeveling om een toelichting te geven.

1f Vereniging en stichting

Verenigingen en stichtingen zijn slechts belastingplichtig als zij een bedrijf uitoefenen. Indien sprake is van een bedrijf is de vereniging of

de stichting slechts belastingplichtig voor de winst uit het bedrijf. De andere activiteiten blijven buiten de heffing van de winstbelasting.

1g Waardering stelsel

Het gaat hier om wijziging in balansposten, bijvoorbeeld:

- ▶ een wijziging in het systeem voor voorraadwaardering;
- ▶ een wijziging in het systeem van afschrijving.

Let op! Een wijziging van het waarderingssysteem is slechts toegestaan als "goed koopmansgebruik" dit rechtvaardigt en het nieuwe waarderingssysteem in overeenstemming is met "goed koopmansgebruik". De stelselwijziging mag niet willekeurig zijn of uitsluitend gericht zijn op het behalen van incidenteel fiscaal voordeel.

Geef op een bijlage een berekening waaruit de invloed van de wijziging op het vermogen en het resultaat blijkt.

Om het jaarlijks af te schrijven bedrag vast te stellen moet de belastingplichtige allereerst schatten:

- ▶ hoe lang een bedrijfsmiddel in gebruik zal blijven;
- ▶ wat de vermoedelijke restwaarde zal zijn.

Er zijn verschillende afschrijvingssystemen mogelijk. De meest gebruikelijke is de afschrijving op basis van een vast percentage van de aanschafwaarde minus restwaarde, de zogenoemde lineaire afschrijving. In dat geval boekt de belastingplichtige het verschil tussen de aanschafwaarde en de restwaarde in gelijke delen jaarlijks af van de winst. Als het gaat om de afschrijving van een bedrijfsmiddel waarvan de nutprestaties in de eerste jaren aanzienlijk groter

zijn dan in latere jaren, dan kan de belastingplichtige in de eerste jaren meer afschrijven dan in de latere jaren. De belastingplichtige kan dit doen door bijvoorbeeld elk jaar een vast percentage van de boekwaarde af te schrijven tot op de restwaarde, de zogenoemde degressieve afschrijving.

Volgens het beleid van de Belastingdienst kan de belastingplichtige de volgende percentages en restwaarde gebruiken voor de afschrijving:

	Percentage	restwaarde in percentage
Gebouwen	2-2.5	10
Verbouwing	2-2.5	10
Verbouwing	10	Nihil
Inventaris	10-20	10
Computer:		
▶ hardware	33-50	nihil
▶ mainframe	10-12.5	nihil
Machines en installaties	10	10
Auto's		
▶ personenauto's	20	10
▶ verhuurwagens	33	15
▶ vrachtwagens	10	15
▶ bussen	10	15
Oprichtingskosten v/d vennootschap	20	nihil
Goodwill	20	nihil

1h Pensioenregeling

Kruis bij vraag 1h "ja" aan als:

- ▶ de belastingplichtige een nieuwe pensioenregeling tot stand heeft gebracht; of
- ▶ een bestaande pensioenregeling is gewijzigd, bijvoorbeeld door afkoop, overdracht of overname van de pensioenverplichting.

Let op! Als er voor de eerste maal een voorziening voor pensioen wordt gevormd of een bestaande pensioenregeling wordt gewijzigd, dient de belastingplichtige een kopie van de pensioenbrief en een berekening van de omvang van de pensioenvoorziening mee te sturen. Geef ook op een bijlage een toelichting op de wijziging in de pensioenregeling door middel van een actuariële berekening waaruit de invloed van de wijziging op het vermogen en het resultaat blijkt.

1i Afgewaardeerde vordering

De afwaardering van een vordering op een deelneming is aftrekbaar van de winst. Een latere verbetering van de financiële positie van de deelneming zal tot een belaste opwaardering van de vordering op de deelneming leiden.

Artikel 11A van LWB is ingevoerd om te voorkomen dat een vordering op een deelneming in verliesjaren wordt afgewaardeerd ten laste van de Nederlands Antilliaanse winst en een belaste waardevermindering in de winstgevendende jaren vervolgens geheel of gedeeltelijk onmogelijk wordt gemaakt.

In het boekjaar van de omzetting, vervreemding of overbrenging van de afgewaardeerde vordering wordt 95% van het bedrag van de vordering tot de winst van de moedervernootschap gerekend.

Indien een afgewaardeerde vordering aan een tot hetzelfde concern behorend lichaam of verbonden natuurlijk persoon wordt vervreemd, wordt 95% van het bedrag van de vordering tot de winst van de overdrager gerekend.

Indien een afgewaardeerde vordering wordt overgedragen aan een derde is er geen reden

voor de winstneming. Indien een vennootschap bijvoorbeeld een lening van fl. 100.000 heeft verstrekt die later is afgewaardeerd tot fl. 60.000 en ook voor fl. 60.000 wordt verkocht aan een derde dan heeft de vennootschap (en het concern) fl. 40.000 definitief verloren. Bij verkoop binnen het concern is dat verlies nog niet definitief door het concern geleden.

Indien de verkrijgende vennootschap de vordering tot het binnenlands ondernemingsvermogen rekent, kan winstneming achterwege blijven indien de winst van de verkrijgende vennootschap in ieder geval tegen 34,5% wordt belast en de vennootschap niet over compensabele verliezen beschikt. De verkrijgende vennootschap dient ook de vordering op te waarderen zodra de waarde hoger is dan de aankoopprijs.

Voorbeeld:

NV A heeft aandelen in NV B. Op haar beurt heeft NV B een belang in NV C. Ook heeft NV B fl. 100.000 geleend aan NV C. Door slechte resultaten van NV C is de vordering met fl. 60.000 afgewaardeerd ten laste van de winst. Een jaar later verkoopt NV B de vordering op NV C aan een gelieerde NV G voor fl. 40.000. NV G is een normaal belaste vennootschap die jaarlijks winst maakt.

Volgens artikel 11A lid 1 samen met artikel 11A, lid 3b LWB wordt (95% van fl. 60.000) fl. 57.000 tot de winst van NV B gerekend omdat een afgewaardeerde vordering wordt vervreemd aan een tot het concern behorend lichaam.

Vervolgens komt nog de toets van artikel 11A, lid 3 LWB. Als NV G de vordering tot haar binnenlandse ondernemingsvermogen rekent en

over de latere eventuele opwaardering een normale belastingheffing gaat betalen hoeft de winstneming van fl. 57.000 niet te gebeuren. De verkoop van de afgewaardeerde vordering heeft derhalve geen fiscale gevolgen.

Bij kwijtschelding/prijsgeven van een afgewaardeerde vordering moet de crediteur het afgewaardeerde bedrag ineens tot de winst rekenen. Dit moet gebeuren voor 95% van het afgewaardeerde bedrag. Er vindt geen winstneming plaats indien de vrijval van de schuld bij de schuldenaar tot een belastbare winst leidt. Het maakt hierbij niet uit of de *feitelijke* belastingheffing over de winst van de schuldenaar plaatsvindt in de Nederlandse Antillen of in het buitenland.

Voorbeeld:

NV A heeft een 100% dochter NV D op wie zij een vordering van fl. 100.000 heeft. De vordering staat voor het afgewaardeerde bedrag van fl. 10.000 op de balans. NV A heeft in het verleden dus fl. 90.000 ten laste van haar winst gebracht. NV A besluit in 2003 50% van de vordering op NV D kwijt te schelden. Hierdoor neemt het vermogen van NV D met 50.000 toe. Zij raakt immers een schuld van fl. 50.000 kwijt. Dit verhoogt haar winst waarover zij winstbelasting dient te betalen. Daardoor hoeft de fl. 50.000 niet bij NV A in de winst te worden meegenomen (artikel 11A, lid 2). Het prijsgeven van 50% van de vordering heeft immers geleid tot verhoging van de winst bij de dochtervennootschap.

Wijziging lening in informeel kapitaal

Een wijziging van een aanvankelijk normale lening zodanig dat de lening als informeel kapitaal gaat kwalificeren, wordt als een prijsgeving in de zin van artikel 11A, lid 2 LWB aangemerkt.

Een lening wordt gekwalificeerd als informeel kapitaal indien bijvoorbeeld de lening pas bij ontbinding van de vennootschap dient te worden afgelost of indien er geen rente meer wordt berekend.

Let op! Geef op bijlage 1 een toelichting op de vordering. Vermeld de nominale waarde van de vordering op het lichaam, de wijze van omzetting en dergelijke.

Let op! De belastingplichtige moet een berekening bijvoegen waaruit de invloed van deze wijziging op het vermogen en het resultaat blijkt.

1j **Transacties en overeenkomsten**

Naast de normale transacties gaat het hier om:

- ▶ transacties die buiten de normale bedrijfsuitoefening vallen;
- ▶ transacties waarbij een andere prijs wordt gehanteerd, dan de prijs, die onafhankelijke partijen zouden hanteren (bijvoorbeeld overname van auto's).

Er is sprake van een concern indien:

- ▶ de belastingplichtige een belang van minstens 1/3 heeft in een andere vennootschap;
- ▶ een andere vennootschap een belang in de belastingplichtige heeft van minstens 1/3; of
- ▶ een derde (vennootschap of natuurlijke persoon) een belang heeft van minstens 1/3 in de belastingplichtige én in een andere vennootschap.

1k **Fiscale eenheid**

Sinds het boekjaar 2001 is het mogelijk om een fiscale eenheid aan te gaan, waarbij de belasting wordt geheven alsof de dochtermaatschappij in de moedermaatschappij is opgegaan.

De fiscale eenheid heeft de volgende kenmerken:

- ▶ de moeder- en de dochtermaatschappijen dienen feitelijk binnen de Nederlandse Antillen te zijn gevestigd;
- ▶ de moeder- en dochtermaatschappij dienen naamloze of besloten vennootschappen te zijn, die naar het recht van de Nederlandse Antillen, Nederland of Aruba, zijn opgericht;
- ▶ de moedermaatschappij dient minstens 99 % van het geplaatste en gestorte aandelenkapitaal van elke soort uitgegeven aandelen in de dochtermaatschappij te bezitten;
- ▶ de boekjaren van de moeder- en dochtermaatschappij dienen zowel statutair als feitelijk samen te vallen.

Tevens dienen op zowel de moeder- als de dochtermaatschappij voor het bepalen van de winst dezelfde bepalingen van toepassing te zijn.

In de fiscale eenheid worden de verliezen van een vennootschap verrekend met winsten in dat jaar van een andere vennootschap, de zogenoemde horizontale verliescompensatie.

Voorbeeld::

Geen fiscale eenheid in 2003

M winst fl. 100	winstbelasting fl. 34,50
D1 winst fl. 80	winstbelasting fl. 27,60
D2 verlies fl. 50	winstbelasting fl. 0

Totale belastingdruk bedraagt fl. 62,10

Wel fiscale eenheid

Na horizontale verliescompensatie is het geconsolideerde resultaat fl. 130. Hierover is de fiscale eenheid fl. 44,85 aan winstbelasting verschuldigd. Door de toepassing van de fiscale

eenheid wordt de totale belastingdruk verminderd met (fl. 62,10 - fl. 44,85 =) fl. 17,25

Indien na de horizontale verliescompensatie een verlies van de fiscale eenheid overblijft, kan dit verlies met het resultaat van de fiscale eenheid van de volgende tien jaren worden verrekend. Bij verrekening van verliezen die zijn geleden vóór de fiscale eenheid dient het combineringsresultaat te worden gesplitst als ware iedere gevoegde vennootschap zelfstandig belastingplichtig.

Voorbeeld:

In 2003 vormen M en D een fiscale eenheid. De resultaten van 2002 en 2003 luiden:

Voorbeeld:

	M	D
2002	fl. 20.000	-/- fl. 30.000
2003	fl. 50.000	-/- fl. 10.000

Door de horizontale verliescompensatie resteert een belastbare winst van fl. 40.000 in 2003. D kan de oude verliezen niet verrekenen met de winst van de combinatie omdat D zonder de toepassing van de fiscale eenheid deze verliezen niet had kunnen verrekenen. (in 2003 is immers een verlies geleden van fl. 10.000).

Voorbeeld:

	M	D
2002	fl. 20.000	-/- fl. 30.000
2003	-/- fl. 20.000	fl. 40.000

Horizontale verliescompensatie leidt tot een belastbare winst van fl. 20.000. Nu kan hooguit fl. 20.000 verlies van D uit 2002 verticaal worden gecompenseerd.

Voorbeeld:

	M	D
2002	-/- fl. 20.000	-/- fl. 60.000
2003	-/- fl. 20.000	fl. 90.000

Horizontale verliescompensatie leidt tot een belastbare winst van fl. 70.000. Nu kan hooguit fl. 60.000 verlies van D uit 2002 verticaal worden gecompenseerd. Het voorvoegingsverlies van M kan niet worden verrekend.

11 Bedrijfsfusie

Om geruisloze bedrijfsoverdrachten mogelijk te maken, voorziet artikel 13 LWB sinds het boekjaar 2001 in een zogenaamde bedrijfsfusieregeling. De bedrijfsfusie heeft de volgende kenmerken:

- ▶ de overdrager draagt zijn bedrijf of een zelfstandig onderdeel daarvan tegen uitreiking van aandelen, bewijzen van deelgerechtigdheid of tegen toekenning van een lidmaatschap in de overnemer;
- ▶ de overdrager kan binnen drie jaar de verkregen aandelen, bewijzen van deelgerechtigdheid of lidmaatschap in de overnemer niet vervreemden;
- ▶ de overnemer neemt de boekwaarde van overgenomen activa en passiva over;
- ▶ de overdrager en overnemer dienen dezelfde winstbepalingen te hanteren;
- ▶ de overdrager dient bij de bedrijfsoverdracht niet af te rekenen over de goodwill, fiscale en stille reserves mits de latere heffing van winstbelasting is verzekerd.

Let op! De bedrijfsfusie is in de winstbelasting de enige fiscaal gefaciliteerde fusie. Dat houdt in dat bij juridische fusie en aandelenfusie dient te worden afgerekend in de winstbelasting. Bij aandelenfusie is vaak sprake van een deelnemingsvrijstelling.

De standaardvoorwaarden voor de fiscaal geruisloze bedrijfsfusie zijn nog niet gepubliceerd. Voor meer informatie over deze voorwaarden kan de belastingplichtige contact opnemen met de inspecteur.

1m Vaste inrichting: buiten het Koninkrijk

Als de belastingplichtige binnen de Nederlandse Antillen is gevestigd, dient hij over de winst uit onderneming van een vaste inrichting (hierna: v.i) in het buitenland winstbelasting in de Nederlandse Antillen te betalen. Van de buitenlandse winst is 95% vrijgesteld. Een v.i. is een duurzame inrichting waarin of met behulp waarvan de werkzaamheden van een vennootschap worden uitgeoefend. Hierbij kan worden gedacht aan een filiaal, een kantoor, fabriek, werkplaats, een vaste vertegenwoordiger of de plaats waar leiding wordt gegeven. Een vaste vertegenwoordiger is een persoon die in het bezit is van een duurzame machtiging om regelmatig namens de belastingplichtige overeenkomsten af te sluiten. De winst van een v.i. wordt dan bepaald als ware zij een onafhankelijke onderneming die op zakelijke basis met de vennootschap handelt waar zij deel van uitmaakt, het zogenoemde handelen "at arm's length".

Voorbeeld:

NV A is op de Nederlandse Antillen gevestigd en heeft een filiaal in het buitenland. Met dat filiaal is een winst behaald van fl. 100.000. In het buitenland vindt een heffing plaats van 20%. Deze fl. 20.000 is aftrekbaar. Van de resterende winst ad fl. 80.000 is 5% belast (=4.000). Dit bedrag wordt in de heffing van de Antilliaanse winstbelasting betrokken. Uiteindelijk wordt hierover 34,5% (=1.380) geheven. Verdere

tegemoetkoming ter voorkoming van dubbele belasting wordt niet verleend.

Let op! Alleen 5% van de verliezen van de v.i. die buiten het Koninkrijk is gevestigd, kunnen in mindering komen op de binnenlandse winst van de op de Antillen gevestigde vennootschap.

Vaste inrichting: binnen het Koninkrijk

Als de vennootschap binnen de Nederlandse Antillen is gevestigd en de vennootschap geniet winst van een v.i. in Nederland of Aruba dan hoeft zij over de winst van de v.i. in de Nederlandse Antillen, op grond van de Belastingregeling voor het Koninkrijk in beginsel, geen winstbelasting te betalen.

Omzetting vaste inrichting in een zelfstandig lichaam

Voordat de belastingplichtige een v.i. omzet in een zelfstandig lichaam dient hij eerst af te rekenen over 5% van de stakingswinst. De voordelen en nadelen vallen na de omzetting onder de deelnemingsvrijstelling.

Buitenlands onroerend goed

Indien de binnenlandse belastingplichtige een buitenlands onroerend goed heeft dat tot zijn vermogen behoort, wordt 5% van de inkomsten hieruit belast als inkomsten uit buitenlandse v.i.

1p

Geef op Bijlage1 een specificatie van de willekeurige afschrijving. Vermeld voor elk bedrijfsmiddel, het investeringsbedrag, de maand en het jaar waarin het bedrijfsmiddel in gebruik is genomen. Naast de normale afschrijvingen, kan de belastingplichtige willekeurig eenmalig 1/3 van de aanschafkosten afschrijven.

1q

De rente, als bedoeld in artikel 6A, lid 1, en artikel 14, lid 5 LWB is aftrekbaar als de belastingplichtige tegenbewijs levert. De belastingplichtige kan bij de inspecteur navragen hoe de tegenbewijsregelingen precies werken. Voor meer informatie zie rubriek 5.

1r Stichting Particulier Fonds

De winst van een SPF is vrijgesteld voor de winstbelasting. De SPF dient echter aan een aantal fiscale verplichtingen te voldoen. Op basis van de Algemene landsverordening inzake Landsbelastingen (ALL) zijn alle lichamen, ook die niet belastingplichtig zijn, verplicht om een administratie bij te houden en een door de inspecteur uitgereikt aangiftebiljet in te vullen en in te leveren. De SPF heeft de volgende kenmerken:

- ▶ de SPF kan uitkeringen aan begunstigen doen zonder dat daarbij de beperking geldt dat deze uitkeringen een ideële of sociale strekking moeten hebben;
- ▶ verkrijging door een SPF wordt belast tegen een tarief van 25% ingeval de schenker op de Nederlandse Antillen woont;
- ▶ uitdeling door een SPF is vrijgesteld van schenkingsrecht;
- ▶ de SPF dient geen bedrijf uit te oefenen. Onder bedrijf wordt in dit kader niet verstaan het normaal vermogensbeheer; en
- ▶ de uitkeringen van een SPF aan een inwoner van de Nederlandse Antillen zijn, met uitzondering van een periodieke uitkering, onbelast voor de inkomstenbelasting.

1s Zeescheepvaart en luchtvaart

De belasting over de winst van zeescheepvaart- of luchtvaartbedrijven wordt als volgt bepaald.

Winst, behaald met het vervoer tussen Nederlandse Antilliaanse havens, wordt belast tegen 34,5%. De resterende winst komt als volgt in aanmerking: 80% van de winst wordt geacht buiten de Nederlandse Antillen te zijn verkregen en wordt tegen 3,45% belast. 20% van de winst wordt geacht binnen de Nederlandse Antillen te zijn verkregen en wordt tegen 34,5% belast. Het zeescheepvaart- of luchtvaartbedrijf dient wel aan de volgende voorwaarden te voldoen:

- ▶ de vennootschap is naar het recht van de Nederlandse Antillen opgericht;
- ▶ de statutaire zetel van de vennootschap is binnen de Nederlandse Antillen;
- ▶ de dagelijkse leiding wordt vanuit de Nederlandse Antillen uitgeoefend; en
- ▶ de zeeschepen zijn binnen het Koninkrijk geregistreerd.

1t Vrijgestelde vennootschap

De vrijgestelde vennootschap (hierna: VV) is een Nederlands-antilliaanse besloten vennootschap die op verzoek is vrijgesteld van de winstbelasting. De VV heeft de volgende kenmerken:

- ▶ het bestuur van de VV moet een register bijhouden met de namen en adressen van alle aandeelhouders, die een belang van meer dan 10% in de vennootschap hebben;
- ▶ het bestuur van de VV bestaat uit minstens een inwoner van de Nederlandse Antillen of (een persoon werkzaam bij) een trustbedrijf, die haar werkzaamheden onder het toezicht van de Raad van Toezicht inzake het fiduciair bedrijf, in de Nederlandse Antillen uitoefent. Een persoon, die niet in de Nederlandse Antillen woont, kan ook een bestuurder van een VV zijn, indien de bestuurstaken verdeeld worden over een algemeen en een dagelijks

bestuur en deze persoon kan de VV niet alleen vertegenwoordigen;

- ▶ een deskundige dient jaarlijks de jaarrekening te controleren en binnen twaalf maanden na afloop van het boekjaar goed te keuren;
- ▶ de statutaire doelstelling en de feitelijke werkzaamheden van de VV bestaan nagenoeg uitsluitend uit het verrichten van kredietuitzettingen, beleggingen, effecten en deposito's;
- ▶ de VV is geen bank of andere financiële instelling, die onderworpen is aan het toezicht van de Bank van de Nederlandse Antillen;
- ▶ de VV kan geen beroep doen op de Belastingregeling voor het Koninkrijk (hierna: BRK) en verdragen ter voorkoming van dubbele belasting, maar de bepalingen inzake de uitwisseling van inlichtingen met andere landen zijn wel van toepassing;
- ▶ de VV wordt voor de toepassing van de deelnemingsvrijstelling gelijk behandeld als een buitenlandse belastingplichtige.

1w

Van inkoop is sprake als de belastingplichtige eigen aandelen van haar aandeelhouders koopt. Dit kan zijn om de aandelen in te trekken of om ze tijdelijk te beleggen. Bij middellijke inkoop koopt een dochtervennootschap aandelen in de moedervennootschap.

1y Voorkoming dubbele belasting

De belastingplichtige krijgt een tegemoetkoming ter voorkoming van dubbele belasting indien:

- ▶ hij inkomsten geniet uit het buitenland, zonder dat er sprake is van een vaste inrichting of van een deelneming waar de deelnemingsvrijstelling geldt; en
- ▶ deze inkomsten in het buitenland belast zijn.

Deze tegemoetkoming kan de belastingplichtige op twee manieren krijgen:

- ▶ credit op de winstbelasting; of
- ▶ aftrek van de buitenlandse winstbelasting.

De creditregeling houdt in dat de belastingplichtige een vermindering van de hier ter lande geheven winstbelasting over het buitenlandse inkomen krijgt. Dus de buitenlandse belasting komt op de te betalen belasting en niet op de winst. Deze vermindering is in beginsel gelijk aan de belasting die de belastingplichtige in het buitenland over dat inkomen heeft betaald. De vermindering kan echter niet hoger zijn dan het bedrag dat in de Nederlandse Antillen over dat inkomen wordt geheven.

Voorbeeld 1:

Buitenlandse royalty	fl. 1000
Kosten buitenlandse royalty	fl. 50
Te betalen winstbelasting hier te lande voor credit (34,5% van fl. 950)	fl. 328
Buitenlandse belasting	fl. 200
Credit	fl. 200
Verschuldigde winstbelasting hier te lande:	fl. 128

Voorbeeld 2:

Buitenlandse royalty	fl. 1000
Kosten buitenlandse royalty	fl. 50
Te betalen winstbelasting hier te lande voor credit (34,5% van fl. 950)	fl. 328
Buitenlandse belasting	fl. 400
Credit	fl. 328
Verschuldigde winstbelasting hier te lande:	fl. 0

De belastingplichtige kan de resterende fl. 72 (400-328) in de komende tien jaar verrekenen.

Indien de buitenlandse belasting hoog is, dan wel kosten drukken op de inkomsten kan de belastingplichtige beter opteren voor de aftrek van de buitenlandse belasting.

1z Tax holiday

De Minister van Financiën kan een tax holiday verlenen indien het bedrijf de economische basis van de economie verbreedt, werkgelegenheid creëert of deviezen bespaart door substantiële investeringen te verrichten. Tax holiday wil zeggen dat afhankelijk van de hoogte van de investering een verlaging of vrijstelling van winst-, omzet-, grondbelasting en invoerrechten voor een periode van maximaal 11 jaar wordt verleend. Daarnaast is een algehele vrijstelling in de inkomstenbelasting van toepassing voor dividenden afkomstig uit een lichaam waarop de belastingfaciliteiten van toepassing zijn, mits de dividenden zijn uitgedeeld binnen twee jaar na afloop van het boekjaar waarin de winst is gemaakt.

Voor industriebedrijven, die voor meer dan 90% exporteren, is een vrijstelling van maximaal 15 jaar mogelijk.

Economische Zones

De belastingplichtige kan zich in de Economische Zones vestigen indien hij de volgende activiteiten ontplooit:

- ▶ opslag, bewerking en doorvoer van goederen; en/of
- ▶ dienstverlening met het buitenland, met uitzondering van offshore-maatschappijen of advocaten, notarissen en belastingadviseurs en andere verwante dienstverlening.

Bedrijven die zijn gevestigd in de economische zone betalen 2% winstbelasting. De winst

behaald met levering of dienstverlening aan lokale afnemers is normaal belast. Verder is er een vrijstelling van invoerheffing, omzetbelasting en accijnzen.

2a Verzekeringsmaatschappijen

Indien de belastingplichtige een verzekeringsbedrijf uitoefent, kan de belastingplichtige in afwijking van de normale winstberekening verzoeken om de winst voor 5 jaar op basis van de ontvangen premies en kapitaal aan te geven.

De winst wordt dan gesteld op:

- ▶ 10% van de ontvangen premies en kapitaal van de levensverzekeringen in de Nederlandse Antillen;
- ▶ 20% van de ontvangen premies en kapitaal van de overige verzekeringen in de Nederlandse Antillen;
- ▶ 5% van de ontvangen premies en kapitaal van de levensverzekeringen uit het buitenland; en
- ▶ 10% van de ontvangen premies en kapitaal van de overige verzekeringen uit het buitenland.

Buitenlandse vennootschappen, die een vaste inrichting in de Nederlandse Antillen hebben, kunnen kiezen om 10% van de ontvangen premies en kapitaal van de levensverzekeringen en 20% van de ontvangen premies en kapitaal van de overige verzekeringen als winst op te geven. Ook kunnen zij kiezen voor de premiebreukmethode (zie bijlage 6).

De winst van een verzekeringsbedrijf wordt tegen 34,5% belast.

Fiscale winst

3a en 3d Fiscaal ondernemingsvermogen aan het eind en aan het begin van het boekjaar

Bij vraag 3 van het aangiftebiljet geeft de belastingplichtige het fiscaal ondernemingsvermogen aan het begin en aan het einde van het boekjaar op. Het ondernemingsvermogen aan het begin van het boekjaar moet overeenkomen met het eindvermogen van het voorgaande boekjaar. Een uitzondering kan zich voordoen bij het vormen, uitbreiden of verbreken van een fiscale eenheid. Als het boekjaar het eerste aangiftejaar of eerste jaar van belastingplicht is, neemt de belastingplichtige het beginvermogen over van zijn beginbalans.

3b en 3e Terugbetaling en storting van kapitaal in de loop van het boekjaar

Bij de vragen 3b en 3e dient de belastingplichtige rekening te houden met de terugbetaling van kapitaal en stortingen van kapitaal in de loop van het boekjaar. Van terugbetalingen van kapitaal is sprake in de volgende gevallen:

- ▶ bij terugbetaling van nominaal gestort kapitaal op aandelen: als de algemene vergadering van aandeelhouders daartoe van tevoren heeft besloten en de nominale waarde van de desbetreffende aandelen bij statutenwijziging met een gelijk bedrag is verminderd.
- ▶ bij inkoop van eigen aandelen en bij liquidatie-uitkeringen: als het kapitaal wordt terugbetaald voor maximaal het bedrag van het gemiddelde op desbetreffende aandelen gestorte kapitaal.

In alle andere gevallen wordt de terugbetaling van kapitaal beschouwd als een dividenduitkering, behalve als er in de vennootschap geen zuivere winst aanwezig is. Een dergelijke teruggave wordt bij de ontvangende aandeelhouder als dividend beschouwd.

Bij vraag 3e vermeldt de belastingplichtige de kapitaalstortingen die in de loop van het boekjaar hebben plaatsgevonden. Deze kapitaalstortingen hebben het eindvermogen positief beïnvloed maar vormen geen winst. Kapitaalstortingen kunnen zowel formeel (uitbreiding van het aandelenkapitaal) als informeel zijn en zowel in geld als in natura plaatsvinden. Voor de waardering van een kapitaalstorting in natura geldt de waarde op het moment van storting.

3h Uitgekeerde dividenden en betaalde winstbelasting

Voor de fiscale winstberekening moeten de uitgekeerde dividenden en de betaalde c.q. verschuldigde winstbelasting worden bijgeteld.

3i Saldo fiscale winst

Het saldo van vraag 3i vormt het uitgangspunt voor de berekening op de verzamelstaat van de belastbare winst en de te betalen winstbelasting.

4 Niet aftrekbare kosten

Het gaat hier om onder andere:

- ▶ kapitaaluitgaven, zoals de aankoop, verbetering of verandering van activa;
- ▶ winstbelasting;
- ▶ 10% van de betaalde belasting op bedrijfsomzetten;

- ▶ kosten van vaartuigen voor representatieve doeleinden;
- ▶ geldboeten, opgelegd door een Nederlands-antilliaanse rechter of door een overheidsinstelling;
- ▶ kosten van misdrijven;
- ▶ steekpenningen;
- ▶ dividenden en tantièmes tenzij deze worden toegekend aan commissarissen, bestuurders en het personeel ter zake van de verrichte arbeid in het bedrijf.

De volgende kosten zijn voor 80% aftrekbaar:

- ▶ giften en relatiegeschenken;
- ▶ voedsel, drank en genotsmiddelen;
- ▶ representatie;
- ▶ cursussen, congressen, seminars, symposia, inclusief reis- en verblijfskosten.

Let op Deze kosten zijn wel volledig aftrekbaar voor zover de onderneming direct gericht is op het vervaardigen of verhandelen van deze zaken of het verrichten van deze diensten en voor zover de zaken of diensten deel uitmaken van de omzet.

5 Niet aftrekbare renten

Artikel 6, lid 2c

De rente op leningen of vergoedingen die de belastingplichtige heeft betaald voor het gebruik van zaken van een concernmaatschappij of van een natuurlijke persoon die een aanmerkelijk belang in de belastingplichtige heeft, is niet aftrekbaar voor zover onzakelijke voorwaarden zijn gesteld. Hierbij kan de belastingplichtige denken aan bijvoorbeeld een te hoge rente.

Artikel 6, lid 2d LWB

De belastingplichtige kan de rente niet aftrekken

indien deze rente wordt genoten door een vrijgestelde vennootschap die tot zijn concern behoort. Deze beperking geldt indien het gemiddelde bedrag van de lening meer is dan driemaal het fiscale eigen vermogen aan het einde van het boekjaar van de schuldenaar.

Artikel 6a, lid 1a LWB

De rente over een geldlening, die de belastingplichtige verschuldigd is aan de aandeelhouder als gevolg van het schuldig blijven van dividenden en terugbetalingen van gestort kapitaal, is niet aftrekbaar. Dit is slechts anders indien:

- ▶ voor dit schuldig blijven een zakelijke reden is; of
- ▶ de ontvanger van de rente-inkomsten onderworpen is aan een redelijke heffing.

Bij een zakelijke reden kan de belastingplichtige onder andere denken aan een schuldig blijven ten behoeve van een bedrijfsopvolging om zodoende de aandelen wat lichter te maken. Een consistent dividend politiek is ook een zakelijke reden.

Artikel 6a, lid 1b LWB

De rente op een geldlening van een concernmaatschappij voor de aankoop van aandelen, bewijzen van deelgerechtigdheid of lidmaatschappen in een concernmaatschappij is niet aftrekbaar. Dit is slechts anders indien:

- ▶ de uiteindelijke zeggenschap in dat lichaam wordt vergroot;
- ▶ dat lichaam niet is gevestigd in het Koninkrijk of in een land waarmee de Nederlandse Antillen een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten;

- ▶ de rente is verschuldigd aan een derde, die geen concernmaatschappij is.

De rente is wel aftrekbaar indien de belastingplichtige aannemelijk maakt dat geen sprake is van gekunstelde constructies waarbij belastingbesparing de voornaamste reden is, de zogenoemde tegenbewijsregeling. Of over de rente-inkomsten bij de crediteur een redelijke heffing plaatsvindt.

Artikel 6a, lid 1c LWB

De door de belastingplichtige verschuldigde rente op een geldlening van een concernmaatschappij die de belastingplichtige of een andere concernmaatschappij gebruikt voor kapitaalstorting in de geldverstrekker is niet aftrekbaar.

Artikel 14, lid 5 LWB

Indien de belastingplichtige en haar dochtermaatschappij een fiscale eenheid vormen, dan is de rente op geldleningen verschuldigd aan een concernmaatschappij ter zake van de aankoop van aandelen in de dochtermaatschappij slechts aftrekbaar tot het bedrag van de winst, zonder toepassing van de fiscale eenheid. Indien de winst niet voldoende is om de rente af te trekken, kan de belastingplichtige in de komende jaren de niet afgetrokken rente alsnog van de winst aftrekken.

Er is geen beperking van de aftrek van de rente indien:

- ▶ de concernmaatschappij bij wie de belastingplichtige geld heeft geleend zelf dat bedrag heeft geleend bij een derde, niet concernmaatschappij;

- ▶ de belastingplichtige aantoont dat het belang in de dochtermaatschappij voor meer dan 70% is gewijzigd; of
- ▶ de belastingplichtige het zakelijk belang van de rechtshandeling en de wijze van financiering aantoont.

6 Vrijgestelde winstbestanddelen (zonder deelnemingsvrijstelling)

6a

Zie vraag 11 voor meer informatie over de vrijgestelde winst uit een geruisloze bedrijfsfusie.

6b

Vermeld hier de overige vrijgestelde winstbestanddelen, zoals de vrijstelling op basis van tax holiday of rulings.

In het buitenland gevestigde zeescheep- en luchtvaartbedrijven zijn voor het internationaal vervoer voor de winstbelasting vrijgesteld.

In de Nederlandse Antillen gevestigde pensioen-, spaar-, voorzienings-, begrafenis- of ziekenfondsen zijn voor de winstbelasting vrijgesteld. De winsten van deze fondsen zijn vrijgesteld indien deze fondsen:

- ▶ rechtspersoonlijkheid bezitten; en
- ▶ zijn ingesteld voor de (ex) werknemers; en
- ▶ de (ex) werknemers, hun echtgenoot of partner, naaste verwanten of pleegkinderen voor minder dan 10% (middellijk) aandeelhouders zijn.

Ook is de winst van een Stichting Particulier Fonds voor de winstbelasting vrijgesteld indien zij geen bedrijf uitoefenen.

7 Deelnemingsvrijstelling

De deelnemingsvrijstelling voorkomt dat dezelfde winst meer dan eenmaal in de winstbelastingheffing wordt betrokken. De deelnemingsvrijstelling is van toepassing in de volgende gevallen:

- ▶ de belastingplichtige is voor minstens 5% van het gestort kapitaal aandeelhouder of de belastingplichtige bezit minstens 5% van het stemrecht van een vennootschap waarvan het kapitaal in aandelen is verdeeld (bijvoorbeeld een naamloze vennootschap of besloten vennootschap);
- ▶ de belastingplichtige bezit minstens 5% van het aantal in omloop zijnde bewijzen van deelgerechtigdheid in een in de Nederlandse Antillen gevestigd fonds voor gemene rekening;
- ▶ de belastingplichtige is lid van een coöperatieve vereniging.

Een aandelenbezit of een bezit van bewijzen van deelgerechtigdheid van minder dan 5% kan toch kwalificeren als deelneming als de kostprijs van dat bezit minstens fl. 1 miljoen bedraagt.

De positieve en negatieve voordelen van een binnenlandse deelneming zijn onbelast. Voor de deelnemingsvrijstelling hoeft de belastingplichtige geen verzoek in te dienen. Als de belastingplichtige aan de voorwaarden voldoet, heeft de belastingplichtige automatisch recht op de deelnemingsvrijstelling. Onder de deelnemingsvrijstelling vallen:

- ▶ de formele en verkapte dividenden, die de deelneming aan haar aandeelhouders verstrekt;
- ▶ de fiscale winsten/verliezen bij verkoop van de deelneming; en
- ▶ de op- en afwaardering van de deelneming.

In binnenlandse verhoudingen zijn vermogensverliezen niet aftrekbaar. Dit geldt ook ten aanzien van liquidatieverliezen.

Meegekocht dividend valt niet onder de deelnemingsvrijstelling. Dit dividend wordt afgeboekt van de kostprijs en is om die reden reeds niet aan belasting onderworpen.

Indien de belastingplichtige een deelneming verwerft zal de aankoopprijs zijn beïnvloed door factoren als zichtbare waarde van het bedrijf, de stille reserves en de goodwill. Indien de aandelen worden gekocht, moet de aankoopprijs als deelneming in de balans worden geactiveerd.

Kosten die zijn gemaakt bij de verwerving van de deelneming zijn aftrekbaar. Hierbij valt te denken aan:

- ▶ bemiddelingskosten (bankiers-, adviseurs- en accountantskosten);
- ▶ proceskosten die eventueel zijn gemaakt om een deelneming uit te breiden; of
- ▶ kosten van algemene vergadering van aandeelhouders.

Deze kosten hoeven dus niet geactiveerd te worden.

Kosten die verband houden met een deelneming zijn volledig aftrekbaar indien de deelneming binnen de Nederlandse Antillen belastbare winst geniet. In het algemeen zal hiervan sprake zijn indien de binnenlandse deelneming middellijk of onmiddellijk activiteiten op de Nederlandse Antillen ontplooit. De kosten omvatten mede koersverschillen op schulden welke verband houden met de deelneming.

Bij binnenlandse deelnemingen is 100% aftrek in beginsel geen probleem omdat de winst van de

deelneming reeds hier te lande is belast voor de winstbelasting, voordat deze werd uitgekeerd aan haar aandeelhouder. Hier zijn de kosten dus middellijk dienstbaar geweest aan de winst die belast is in de Nederlandse Antillen. Het argument dat het hebben van aandelen in een buitenlandse deelneming een gunstige invloed heeft op de winstkansen van de Antilliaanse aandeelhouder valt niet onder het begrip "middellijk dienstbaar". Bij de zogeheten artikel 11, lid 1 LWB kosten gaat het om kosten die verband houden met de deelneming en die de aandeelhouder ook wordt geacht zelf te dragen. De aandeelhouder dient na te gaan of de gemaakte kosten eigenlijk door de deelneming gedragen moeten worden. Als dat het geval is komt de aandeelhouder niet toe aan artikel 11, lid 1 LWB. De reclamekosten die de belastingplichtige voor zijn buitenlandse deelneming heeft betaald zijn niet aftrekbaar als deelnemingskosten omdat de belastingplichtige deze kosten had moeten doorbelasten aan de deelneming. Deze kosten dient de belastingplichtige toe te rekenen aan de vennootschap die ze behoort te dragen indien zakelijk wordt gehandeld. Indien de belastingplichtige dat niet doet is er sprake van een informele kapitaalstorting in de deelneming.

Indien een Antilliaanse vennootschap alle aandelen heeft verworven in een buitenlandse vennootschap is de rente op de lening die verschuldigd is om deze aandelen te verwerven wel aftrekbaar indien de activiteiten van de deelnemingen met behulp van een v.i. in de Nederlandse Antillen worden verricht. Als de v.i. maar een onderdeel uitmaakt van de totale activiteiten, dienen de kosten in dezelfde verhouding te worden toegerekend aan de v.i. Zo is het ook mogelijk dat een Antilliaanse aandeelhouder, die aandelen verwerft in een

Antilliaanse vennootschap, de financieringsrente niet kan aftrekken indien de Antilliaanse vennootschap al haar activiteiten uitoefent met behulp van een v.i. in het buitenland.

Voorbeeld:

Een Antilliaanse vennootschap heeft alle aandelen in een andere Antilliaanse vennootschap. Om deze deelneming te verwerven heeft de Antilliaanse vennootschap een lening afgesloten waarop zij fl. 10.000 rente heeft betaald. De deelneming heeft een winst behaald van fl. 40.000. Hiervan blijkt fl. 30.000 afkomstig te zijn van een v.i. van de deelneming in het buitenland. Gevolg is dat de financieringsrente voor $\frac{1}{4}$ deel aftrekbaar is voor 100% (2.500) en $\frac{3}{4}$ deel voor 5% (=7.500).

Voordelen (zowel positief als negatief) van buitenlandse deelnemingen en vrijgestelde vennootschappen (die als buitenlandse deelnemingen worden aangemerkt) zijn voor 95% onbelast. Het is hierbij niet van belang of de buitenlandse deelneming in het buitenland aan een belastingheffing is onderworpen.

Kosten van een buitenlandse deelneming zijn voor 5% van de winst aftrekbaar. In buitenlandse verhoudingen is 5% van de vermogens- en liquidatieverliezen van de winst aftrekbaar. 5% van de financieringskosten die samenhangen met de verwerving van de buitenlandse deelneming is aftrekbaar.

Bij een buitenlandse deelneming kan het fiscaal wel van belang zijn of een dividenduitkering als meegekocht dividend moet worden aangemerkt.

Voorbeeld:

Een Antilliaanse NV koopt op 1 mei 2003 alle aandelen in een buitenlandse vennootschap voor fl. 500.000. Op 1 juli 2003 keert de deelneming fl. 300.000 dividend uit aan haar aandeelhouder. In

de periode mei tot juli heeft de deelneming fl. 20.000 winst behaald. De uitwerking is als volgt: de winstuitkering van fl. 300.000 wordt geacht eerst zoveel mogelijk afkomstig te zijn van de laatst behaalde winst. Dat betekent dat van die fl. 300.000 een bedrag van fl. 280.000 meegekocht dividend vormt omdat het betrekking heeft op de winst behaald in de periode voor 1 mei. Volgens goed koopmansgebruik moet bij de aandeelhouder die fl. 280.000 als meegekocht dividend van de fl. 500.000 worden afgeboekt. Dit is onbelast. De fl. 20.000 behoort wel tot de belaste voordelen. 5% daarvan is belast tegen 34,5%.

Vrijgestelde bestanddelen volgens de BRK

De belastingheffing over deelnemingsdividenden in de BRK-verhouding verloopt als volgt:

- ▶ Nederland heft 8.3% over het uitgekeerde dividend indien de dividenden worden uitgekeerd aan een in de Nederlandse Antillen gevestigde lichaam;
- ▶ Het in de Nederlandse Antillen gevestigde lichaam is voor minstens 25% van het nominaal gestort kapitaal aandeelhouder van het in Nederland gevestigde lichaam;

Als aan deze twee voorwaarden is voldaan:

- ▶ Zijn de voordelen in de Nederlandse Antillen volledig vrijgesteld voor de winstbelasting (deelnemingsvrijstelling);
- ▶ is de creditregeling niet van toepassing;
- ▶ wordt de heffing aan Nederlandse zijde afgedragen aan de Nederlandse Antilliaanse overheid.

Nederland heft 15% over het uitgekeerde dividend van een in Nederland gevestigde lichaam indien een in de Nederlandse Antillen gevestigde

vennootschap een belang heeft van minder dan 25% in eerstgenoemde lichaam.

Let op! De deelnemingsvrijstelling is voor 95% van toepassing.

Let op! Op de Nederlandse Antillen is de Landsverordening op de dividendbelasting niet in werking getreden. Dat houdt in dat op de Nederlandse Antillen geen dividendbelasting wordt geheven.

8 Investeringsaftrek

Als de belastingplichtige in het boekjaar voor meer dan fl. 5.000 in bedrijfsmiddelen heeft geïnvesteerd kan de belastingplichtige in aanmerking komen voor investeringsaftrek. Investeringsaftrek wordt ook verleend op een bedrijfsmiddel dat de belastingplichtige in eigen bedrijf heeft vervaardigd, zoals bijvoorbeeld het eigen kantoorpand gebouwd door een aannemer. Deze aftrek bestaat in het jaar van de investering en het jaar daarop uit 8% van het bedrag van de totale investeringen die de belastingplichtige in het boekjaar heeft gedaan. Voor nieuwe gebouwen, inclusief de verbetering van bestaande gebouwen geldt een aftrek van 12% in het jaar van de investering en het jaar daarop. Indien de verplichtingen niet op de belastingplichtige drukken, heeft de belastingplichtige geen recht op investeringsaftrek. Bijvoorbeeld de belastingplichtige die in Scharloo een pand koopt en restaureert met behulp van subsidie van de Stichting Monumentenfonds heeft slechts recht op aftrek voor het niet-gesubsidieerde bedrag. Het deel waarvoor hij een laagrentende of renteloze lening krijgt, komt wel voor de aftrek in aanmerking.

Desinvesteringsbijtelling

Als de belastingplichtige een bedrijfsmiddel waarvoor hij investeringsaftrek heeft ontvangen van de hand doet binnen zes jaar na het begin van het boekjaar waarin het is verworven, dan moet de belastingplichtige een zogenoemde desinvesteringsbijtelling opgeven.

Voor gebouwen geldt een termijn van 15 jaar.

Wijziging toelaatbare reserves

9 Vervangingsreserve

In de vervangingsreserve mag de belastingplichtige de boekwinst op bedrijfsmiddelen opnemen. Door de boekwinst aan de vervangingsreserve toe te voegen en deze toevoeging op het saldo fiscale winstberekening in mindering te brengen, kan de belastingplichtige de belastingheffing over die boekwinst (voorlopig) voorkomen. Als de belastingplichtige binnen vier jaar een bedrijfsmiddel heeft aangeschaft om een ander bedrijfsmiddel te vervangen, mag de belastingplichtige de eventuele boekwinst die is behaald bij de verkoop van dit bedrijfsmiddel, tot op de boekwaarde van het oude bedrijfsmiddel, afboeken op de aanschafprijs van het vervangende bedrijfsmiddel.

Om een vervangingsreserve te kunnen vormen dient de belastingplichtige aan de volgende voorwaarden te voldoen:

- ▶ het voornemen tot vervanging van het bedrijfsmiddel dat vervreemd, beschadigd of verloren is gegaan is;
- ▶ Het aangeschafte bedrijfsmiddel dient dezelfde functie te vervullen als het bedrijfsmiddel dat vervreemd, beschadigd of verloren is gegaan.

Het vervangende bedrijfsmiddel boekt de

belastingplichtige tegen de lagere waarde. Ook de afschrijvingen moet de belastingplichtige daaraan aanpassen.

Als het voornemen tot vervanging niet meer aanwezig is, voegt de belastingplichtige de reserve toe aan de winst. De vervangingsreserve wordt uiterlijk in het vierde jaar dat volgt op het jaar waarin de reserve is gevormd aan de winst toegevoegd. Deze termijn van vier jaar kan alleen worden verlengd als:

- ▶ voor de vervanging een langer tijdvak is vereist, of
- ▶ de vervanging door bijzondere omstandigheden is vertraagd. Voorwaarde hiervoor is dat met de uitvoering van de vervanging binnen de periode van vier jaar een aanvang is gemaakt.

Let op! Naast de vervangingsreserve is het alleen voor kosten, lasten en risico die betrekking hebben op zeeschepen en luchtvaartuigen fiscaal toegestaan om een kostenegaliseringsreserve of een reserve assurantie eigen risico ten laste van de winst te vormen. Andere reserves zijn fiscaal niet toegestaan.

10 Verliescompensatie

Een negatieve belastbare winst vormt een verlies die met positieve belastbare winsten van de komende tien jaar kan worden verrekend (carry forward). De tienjaarstermijn geldt echter pas met ingang van het boekjaar 1996. Een terugwenteling van verliezen naar het verleden (carry-back) is niet mogelijk. De verrekening van verliezen uit het verleden met latere winsten moet gebeuren in de volgorde waarin de verliezen zijn ontstaan en de winsten zijn genoten.

Voorbeeld van een verliesverrekening:

Jaar 1	Verlies	fl. 10.000 (te compenseren tot en met jaar 11)
Jaar 2	Winst	fl. 6.000
Jaar 3	Verlies	fl. 8.000 (te compenseren tot en met jaar 13)
Jaar 4	Winst	fl. 5.000
Jaar 5	Winst	fl. 1.000

Uitwerking:

Jaar 1	belastbare winst	nihil
Jaar 2	belastbare winst na verliescompensatie	nihil
	nog te verrekenen compensabel verlies	fl. 4.000
Jaar 3	belastbare winst	nihil
	nog te verrekenen compensabel verlies	fl. 8.000
Jaar 4	winst	fl. 5.000
	restant compensabel verlies uit jaar 1	fl. 4.000
		fl. 1.000+
	compensabel verlies uit jaar 3	fl. 1.000-
	belastbare winst	Nihil
	nog te verrekenen compensabel verlies uit jaar 3	fl. 7.000 (8.000 – 1.000)
Jaar 5	belastbare winst	Nihil
	nog te verrekenen compensabel verlies uit jaar 3	fl. 6.000 (7.000 – 1.000)

Onbepaalde verliescompensatie

Onbepaalde verliescompensatie is uitsluitend mogelijk indien de belastingplichtige tax holiday heeft op grond van:

- ▶ de Landsverordening belastingfaciliteiten industriële ondernemingen; of
- ▶ de Landsverordening bedrijfsvestiging en hotelbouw.

De onbepaalde verliescompensatie geldt ook voor zeescheepsvaart- en luchtvaartbedrijven.

De onbepaalde verliescompensatie geldt voor verliezen die de belastingplichtige heeft gemaakt in de eerste vier jaar na aanvang van de onderneming, de zogenaamde aanloopverliezen. Voor zeescheepsvaart- en luchtvaartbedrijven wordt de termijn gesteld op zes jaar.

De verrekening van aanloopverliezen en andere verliezen uit het verleden met latere winsten moet gebeuren in de volgorde waarin de verliezen zijn ontstaan en de winsten zijn genoten. De belastingplichtige kan dus niet eerst de andere verliezen, die beperkt compensabel zijn, verrekenen en vervolgens de aanloopverliezen.

Verlies van verliesvennootschappen

Verliescompensatie is niet mogelijk indien:

- ▶ de activiteiten van de naamloze vennootschap voor meer dan 90% zijn gestaakt. (Tijdelijke stillegging van een onderneming is geen staking, maar kan wel het begin daarvan zijn); en
- ▶ de aandelen van de vennootschap voor meer dan 30% zijn over gegaan in handen van nieuwe aandeelhouders.

Verzamelaars

Giften (artikel 7 LWB)

Een gift is een bevoordeling uit vrijgevigheid aan een kerkelijk, culturele, charitatieve, wetenschappelijke of een algemeen nut

beogende instellingen. Het gaat dus om een niet verplichte bijdrage in geld of in natura waarvoor de belastingplichtige geen tegenprestatie ontvangt. Giften rechtstreeks aan een natuurlijke persoon komen niet in aanmerking voor aftrek omdat die giften niet aan een instelling zijn gedaan. Aftrekbaar zijn alleen giften die de belastingplichtige met schriftelijke bewijsstukken kunt bewijzen.

Een algemeen nut beogende instelling is een instelling die zich niet primair richt op privé belangen. Ook al gaat van de voorziening in het algemene nut zijdelings een gunstige werking uit voor privé personen.

Indien de belastingplichtige een gift doet, kan hij de kosten in aftrek brengen op de winst indien:

- ▶ de kosten hoger zijn dan 1% van de winst;
- ▶ de kosten minstens fl. 100 zijn; en
- ▶ de totale aftrek niet hoger is dan 3% van de winst.

De drempels van 1% en 3% worden toegepast nadat de verliesverrekening heeft plaatsgevonden. In verliesjaren is dus geen giftenaftrek mogelijk.

Giften als bedrijfslast

Giften zijn als bedrijfskosten aftrekbaar als de belastingplichtige zich redelijkerwijs niet kan onttrekken aan de gift of de belastingplichtige bij de gift gebaat bent. Reclamekosten en sponsoring zijn voor 100% aftrekbaar. Indien een bijdrage wordt gedaan in het kader van een publiciteitsstunt om de naamsbekendheid te vergroten, is er geen sprake van een gift uit vrijgevigheid, maar van een zakelijke uitgaaf. Er is dan immers sprake van een bijdrage waarop een in geld waardeerbare aanspraak bestaat. Indien bijvoorbeeld in een TV-programma wordt gezegd

dat het programma door de belastingplichtige wordt gesponsord dan zijn de kosten voor 100% aftrekbaar als reclamekosten. Hetzelfde geldt als de belastingplichtige een sportevenement of een wandeltocht door het Christoffelpark van een algemeen nut beogende instelling sponsort.

Voorbeeld:

De belastingplichtige heeft in 2003 een winst van fl. 22.000. De belastingplichtige heeft een gift gedaan aan:

- ▶ het Rode Kruis van fl. 1.300; en
- ▶ een kinderdagverblijf van fl. 2.000.

Het kinderdagverblijf zal als tegenprestatie een bedrijfsaffiche in de hal ophangen. Met de giften is in de winstberekening nog geen rekening gehouden.

De gift aan het kinderdagverblijf is als bedrijfskosten volledig aftrekbaar. De fiscale winst komt daarmee op fl. 20.000.

Van de gift aan het Rode Kruis is fl. 200 (1% van fl. 20.000) niet aftrekbaar. De totale kosten kunnen niet meer zijn dan fl. 600 (3% van fl. 20.000). Dus de belastingplichtige kan slechts fl. 600 aftrekken. Het belastbaar bedrag komt daardoor op fl. 19.400 (fl. 20.000 - fl. 600).

De kosten moeten wel in overeenstemming zijn met het beoogde doel. Er is geen sprake van sponsoring (wel gift) indien:

- ▶ de belastingplichtige meer betaalt dan de kosten van de actie die wordt gesponsord; of
- ▶ er sprake is van een onevenredige bijdrage gelet op de geboden publiciteit.

Relatiegeschenken (artikel 6)

De belastingplichtige kan de kosten van relatiegeschenken aan bijvoorbeeld zakenrelaties voor 80% aftrekken.

Zie rubriek 4.