



Definitief aangiftebiljet winstbelasting 2004

Kalenderjaar 2004 of boekjaar eindigend in 2004

Eilandgebied:	
Uiterste inleverdatum:	
Terugontvangst:	

Dit aangiftebiljet is bestemd voor:

- ▶ Binnenlandse belastingplichtigen. Hieronder vallen alle lichamen, die in de Nederlandse Antillen zijn gevestigd. Ook lichamen die naar het recht van de Nederlandse Antillen zijn opgericht maar waarvan de feitelijke leiding buiten de Nederlandse Antillen wordt gevoerd, worden geacht in de Nederlandse Antillen te zijn gevestigd;
- ▶ Buitenlandse belastingplichtigen. Hieronder vallen alle lichamen, die niet in de Nederlandse Antillen zijn gevestigd, maar wel inkomsten uit de Nederlandse Antillen genieten.

Let op! Dit aangiftebiljet is **niet** van toepassing voor de belastingplichtigen, die gebruik maken van de overgangsregeling voor de offshore, zoals deze is opgenomen in artikel VI van het Publicatieblad 2001, no. 145.

Stuur met dit aangiftebiljet altijd de volgende stukken mee:

- ▶ De fiscale en commerciële begin- en eindbalans en de bijbehorende toelichtingen;
- ▶ De fiscale en commerciële winst- en verliesrekening over het boekjaar en de bijbehorende toelichtingen;
- ▶ Ingeval van een fiscale eenheid de afzonderlijke fiscale en commerciële begin- en eindbalansen, de winst- en verliesrekeningen en de bijbehorende toelichtingen van zowel de moeder- als de dochtermaatschappijen;
- ▶ De in dit biljet gevraagde bijlagen;
- ▶ Indien van toepassing een aansluiting tussen de fiscale en commerciële jaarcijfers;
- ▶ Een afschrift van de akte van oprichting en van wijziging daarvan, indien deze niet reeds bij uw vorige aangifte is overgelegd.



Let op! De belastingplichtige dient alle vragen te beantwoorden.

Algemene gegevens		
1a	Zijn de naam, het adres, het CRIB-nummer hierboven niet of niet juist vermeld? <i>Vermeld de juiste gegevens hiernaast.</i>	
1b	Vermeld de naam, het adres en de hoedanigheid van degene die het aangiftebiljet invult en vermeld de naam van degene die de boekhouding verzorgt.	
1c	Is de bedrijfsuitoefening gestaakt? Zo ja, op welke datum? Ingeval van liquidatie: vermeld de naam en het adres van de met de liquidatie belaste personen en/of vertegenwoordigers binnen de Nederlandse Antillen	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja Datum:
1d	Vermeld de feitelijke ondernemingsactiviteiten.	
1e	Heeft over deze aangifte vóóraf overleg plaatsgevonden met de inspecteur?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, licht toe op Bijlage 1
1f	Ingeval van een stichting of een vereniging: vermeld of het lichaam een bedrijf uitoefent.	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1
1g	Heeft het stelsel van waardering van activa en/of passiva in het boekjaar een wijziging ondergaan?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1
1h	Is in het boekjaar een pensioenregeling getroffen of een bestaande regeling gewijzigd? Heeft deze regeling betrekking op een aandeelhouder?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1 <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1

1i	Is een afgewaardeerde vordering op een lichaam, dat tot hetzelfde concern behoort omgezet, vervreemd of overgebracht in de zin van artikel 11A LWB dan wel prijsgegeven?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1
1j	Hebben in het boekjaar transacties plaatsgevonden of zijn er overeenkomsten aangegaan met aandeelhouders, natuurlijke personen of met (buitenlandse) (klein)dochters en overige lichamen, die tot het concern behoren?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1
1k	Heeft er in het boekjaar een voeging in de zin van artikel 14 LWB plaatsgevonden of was er sprake van een ontvoeging uit een fiscale eenheid?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1
1l	Heeft er in het boekjaar een bedrijfsfusie plaatsgevonden in de zin van artikel 13 LWB?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1
1m	Heeft de belastingplichtige in het boekjaar een vaste inrichting of een vaste vertegenwoordiger? Heeft de belastingplichtige in het boekjaar een vaste inrichting omgezet in een zelfstandig lichaam?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1 <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1
1n	Ingeval de belastingplichtige een vaste inrichting heeft in meerdere eilandgebieden: verzoekt de belastingplichtige de toepassing van artikel 24B, lid 3 LWB?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1
1o	Bezit de belastingplichtige in andere eilandgebieden onroerende zaken?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1
1p	Heeft er in het boekjaar willekeurige/vervroegde afschrijving plaatsgevonden van bedrijfsmiddelen in de zin van artikel 5, lid 4 LWB?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1
1q	Maakt de belastingplichtige in het boekjaar gebruik van de tegenbewijsregeling van artikelen 6A, lid 2, en 14, lid 8 LWB?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1

1r	<p>Heeft de belastingplichtige in het boekjaar vermogens ingebracht in of geschonken aan een Stichting Particulier Fonds?</p> <p>Heeft de belastingplichtige in het boekjaar uitdelingen van een Stichting Particulier Fonds ontvangen?</p>	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1 <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1
1s	Maakt de belastingplichtige gebruik van de zeescheep- of luchtvaartregeling in de zin van artikel 9A LWB?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1
1t	Ingeval van een Vrijgestelde Vennootschap: voldoet de vennootschap nog steeds aan de voorwaarden in de zin van artikel 1A, lid 1f LWB?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1 en stuur de goedkeurende verklaring mee
1u	Maakt de belastingplichtige gebruik van de giftenaftrek In de zin van artikel 7 LWB?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1 en zie toelichting op verzamelstaat
1v	Heeft de verdeling van het aandelenkapitaal over de middellijke of onmiddellijke aandeelhouders in het boekjaar een wijziging ondergaan?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 2
1w	Zijn er in het boekjaar aandelen van de belastingplichtige (middellijk) ingekocht?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 2
1x	Heeft de belastingplichtige in het boekjaar een deelneming in de zin van artikel 11 LWB verworven?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 3
1y	Verzoekt de belastingplichtige om de toepassing van de aftrek ter voorkoming van dubbele belasting in de zin van artikel 15A, lid 3 LWB?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 5

1z	Geniet de belastingplichtige fiscale faciliteiten op grond van: ► De Landsverordening Bedrijfsvestiging en Hotelbouw ► De Landsverordening bevordering Grondontwikkeling ► De Landsverordening belastingfaciliteiten Industriële Ondernemingen ► De Landsverordening Renovatie Hotel ► De Landsverordening Economische Zones	<input type="checkbox"/> Nee
		<input type="checkbox"/> Ja, nummer lands- of toelatingsbesluit hieronder vermelden
2a	Ingeval u een verzekeringsbedrijf uitoefent: verzoekt de belastingplichtige de winst te berekenen op basis van een percentage van de ontvangen premie en kapitaal in de zin van artikel 8, leden 1 en 2 LWB? verzoekt de belastingplichtige de winst te berekenen op basis van de premiebreukmethode in de zin van artikel 8, lid 5 LWB?	<input type="checkbox"/> Nee
		<input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 6
		<input type="checkbox"/> Nee
		<input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 6

Fiscale winst			
3a	Fiscaal ondernemingsvermogen aan het einde van het boekjaar	fl.	
3b	Terugbetaling van kapitaal in het boekjaar	fl.	
3c	Optellen: 3a plus 3b		fl.
3d	Fiscaal ondernemingsvermogen aan het begin van het boekjaar	fl.	
3e	Stortingen van kapitaal in het boekjaar	fl.	
3f	Optellen: 3d plus 3e		fl.
3g	Aftrekken: 3c min 3f		fl.
3h	Uitgekeerde dividenden en betaalde/verschuldigde winstbelasting		fl.
3i	Optellen: 3g plus 3h Fiscale winst <i>naar verzamelstaat</i>		fl.
3j	Winstcorrectie i.v.m. afgewaardeerde vordering op een lichaam in de zin van artikel 11A LWB <i>naar verzamelstaat</i>		fl.


Niet aftrekbare kosten		
4	Niet aftrekbare kosten in de zin van artikel 6 LWB (m.u.v. lid 2c en 2d) <i>Specificeer op Bijlage 1</i> <i>naar verzamelstaat</i>	fl.

Niet aftrekbare renten		
5a	Rente en vergoedingen in de zin van artikel 6, lid 2c LWB	fl.
5b	Rente en vergoedingen in de zin van artikel 6, lid 2d LWB	fl.
5c	Rente in de zin van artikel 6A, lid 1 LWB	fl.
5d	Rente in de zin van artikel 14, lid 5 LWB	fl.
5e	Optellen: 5a plus 5b plus 5c plus 5d <i>Specificeer op Bijlage 1</i>	fl.
		<i>naar verzamelstaat</i>

Vrijgestelde winstbestanddelen (zonder deelnemingsvrijstelling)		
6a	Vrijgestelde winst uit geruisloze bedrijfsfusie	fl.
6b	Overige vrijgestelde winstbestanddelen	fl.
6c	Optellen: 6a plus 6b <i>Specificeer op Bijlage 1</i>	fl.
		<i>naar verzamelstaat</i>

Deelnemingsvrijstelling		
7a	100% vrijgestelde voordelen uit binnenlandse deelnemingen	fl.
7b	95% vrijgestelde voordelen uit buitenlandse deelnemingen en vrijgestelde vennootschappen	fl.
7c	100% vrijgestelde voordelen volgens de BRK	fl.
7d	Optellen: 7a plus 7b plus 7c	fl.
7e	100% niet aftrekbare kosten van binnenlandse deelnemingen	fl.
7f	95% niet aftrekbare kosten van buitenlandse deelnemingen	fl.
7g	Optellen: 7e plus 7f	fl.
7h	Aftrekken: 7d min 7g <i>Specificeer op Bijlage 3</i>	fl.
		<i>naar verzamelstaat</i>

Investeringsaftrek		
8a	Investeringsaftrek in de zin van artikel 5A, lid 1 LWB	fl.
8b	Desinvesteringsbijtelling in de zin van artikel 5A, lid 2 LWB	fl.
8c	Saldo investeringsaftrek/bijtelling <i>Specificeer op Bijlage 4</i>	fl.
		<i>naar verzamelstaat</i>

Wijziging toelaatbare reserves			
		Toevoeging	Onttrekking
9a	Kostenegalisatiereserve in de zin van artikel 9A, lid 7 LWB	fl.	fl.
9b	Reserve assurantie eigen risico in de zin van artikel 9A, lid 7 LWB	fl.	fl.
9c	Vervangingsreserve in de zin van artikel 6, lid 3 LWB	fl.	fl.
9d	Onttrekking optellen: 9a plus 9b plus 9c		fl.
9e	Toevoeging optellen: 9a plus 9b plus 9c		fl.
9f	Saldo wijziging toelaatbare reserves <i>Specificeer op Bijlage 1</i>	<i>naar verzamelstaat</i>	

Verliescompensatie						
10	I	II	III	IV	V	VI
	Jaar	Aanloopverlies	Gewoon verlies	Reeds gecompenseerde verliezen in voorgaande boekjaren	Te compenseren verliezen in het boekjaar	Nog te compenseren verliezen
10a	Oudere jaren	fl.		fl.	fl.	fl.
10b	1996	fl.	fl.	fl.	fl.	fl.
10c	.....	fl.	fl.	fl.	fl.	fl.
10d	.....	fl.	fl.	fl.	fl.	fl.
10e	.....	fl.	fl.	fl.	fl.	fl.
10f	.....	fl.	fl.	fl.	fl.	fl.
10g	.....	fl.	fl.	fl.	fl.	fl.
10h	.....	fl.	fl.	fl.	fl.	fl.
10i	Totaal	fl.	fl.	fl.	fl.	fl.
						<i>naar verzamelstaat</i>

Aansluiting Winstbelasting en OB of BBO		
11a	Omzet volgens aangifte winstbelasting over het boekjaar	fl.
11b	Totale prestaties volgens aangiften OB of BBO over het boekjaar	fl.
11c	Aftrekken: 11a min 11b	fl.
11d	Hieronder dient de belastingplichtige een verklaring te geven voor het verschil tussen 11a en 11b	

Verzamelstaat				
A	Fiscale winst	Vraag 3i	fl.	
B	Betaalde giften	Vraag 1u	fl.	
C	Winstcorrectie i.v.m. afgewaardeerde vordering	Vraag 3j	fl.	
D	Niet aftrekbare kosten	Vraag 4	fl.	
E	Niet aftrekbare renten	Vraag 5e	fl.	
F	Optellen: A plus B plus C plus D plus E		↳	fl.
G	Vrijgestelde winstbestanddelen (zonder deelnemingsvrijstelling)	Vraag 6c	fl.	
H	Deelnemingsvrijstelling	Vraag 7h	fl.	
I	Optellen: G plus H		↳	fl.
J	Saldo investeringsaftrek /bijtelling	Vraag 8c	fl.	
K	Saldo wijziging toelaatbare reserves	Vraag 9f	fl.	
L	Optellen: J plus K		↳	fl.
M	Belastbaar bedrag voor verliescompensatie F min I plus (of min) L		fl.	
N	Te compenseren verliezen in het boekjaar	Vraag 10, rubriek V	fl.	
O	Belastbaar bedrag na verliescompensatie Aftrekken: M min N		↳	fl.
P	Betaalde giften (zie B hierboven)		fl.	
Q	1% van O (min fl. 100)		fl.	
R	Aftrekken: P min Q (het verschil mag niet groter zijn dan 3% van O)		↳	fl.
S	Belastbare winst N.A. Aftrekken: O min R			fl.
	Splitsing belastbare winst N.A. naar eilandgebied:			
		Feitelijke winst	Herrekening	Belastbare winst
	Curaçao	fl.	fl.	fl.
	Bonaire	fl.	fl.	fl.
	St. Maarten	fl.	fl.	fl.
	St. Eustatius	fl.	fl.	fl.
	Saba	fl.	fl.	fl.
T	Totaal	fl.	fl.	fl.

U	Belast naar het normale tarief	fl.	x 34,5%	fl.
V	Belast naar een afwijkend tarief	fl.	x%	fl.
W	Verschuldigde winstbelasting Optellen: U plus V			fl.
X	Aftrek ter voorkoming van dubbele belasting	Bijlage 5		fl.
Y	Te betalen winstbelasting Aftrekken: W min X			fl.

Ondertekening

Ik verklaar deze aangifte met de voorgedrukte bijlage(n) duidelijk, stellig en zonder voorbehoud naar waarheid te hebben ingevuld.

Handtekening

Datum