



Ministerie van Financiën

INSPECTIE DER BELASTINGEN CURAÇAO

Definitief aangiftebiljet winstbelasting 2011

Kalenderjaar 2011 of boekjaar eindigend in 2011

| | |
|--|--|
| Datum van uitreiking: | |
| Uiterste datum van indiening: 30 juni 2012 | |
| Terugontvangst: | |

Dit aangiftebiljet is bestemd voor:

- ▶ Binnenlandse belastingplichtigen. Hieronder vallen alle lichamen, die in Curaçao zijn gevestigd. Ook lichamen die naar het recht van Curaçao zijn opgericht maar waarvan de feitelijke leiding buiten Curaçao wordt gevoerd, worden geacht in Curaçao te zijn gevestigd;
- ▶ Buitenlandse belastingplichtigen. Hieronder vallen alle lichamen, die niet in Curaçao zijn gevestigd, maar wel inkomsten uit Curaçao 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; (alleen de ingevulde bijlagen meesturen)
- ▶ 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 op het vorige pagina 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 Curaçao | <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"/> Nvt 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 buiten Curaçao? 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 | 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 |
| 1o | 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 |
| 1p | Heeft de belastingplichtige in het boekjaar vermogen ingebracht in of geschonken aan een Stichting Particulier Fonds? Heeft de belastingplichtige in het boekjaar uitdelingen van een Stichting Particulier Fonds ontvangen? | <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1 <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1 |
| 1q | Ingeval van een Stichting Particulier Fonds die is opgericht vóór de datum van inwerkingtreding van de Landsverordening belastingvoorzieningen 2011 (P.B. 2011, no. 72) is binnen drie maanden na inwerkingtreding van deze landsverordening schriftelijk aan de Inspecteur verzocht om met terugwerkende kracht tot 1 januari 2011 als doelvermogen aangemerkt te worden? | <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Nvt <input type="checkbox"/> Ja, stuur een kopie van uw verzoek en de goedkeuring van de inspecteur mee. |
| 1r | 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 |

| | | |
|----|--|--|
| 1s | Ingeval van een Vrijgestelde Vennootschap: voldoet de vennootschap nog steeds aan de voorwaarden in de zin van artikel 1A, lid 1f LWB? Is er een verklaring in de zin van artikel 1A lid 10 aan de Inspecteur verzonden? Is er een verklaring in de zin van artikel 1A lid 13 aan de Inspecteur verzonden? | <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Nvt <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1 en stuur de goedkeurende verklaring mee <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja |
| 1t | 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 |
| 1u | 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 |
| 1v | Zijn er in het boekjaar aandelen van de belastingplichtige (middellijk) ingekocht? | <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 2 |
| 1w | 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 |
| 1x | 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 |
| 1y | Heeft de belastingplichtige in het boekjaar vergoedingen betaald of ontvangen voor leningen of gebruiksrechten in de zin van artikel 6B LWB? | <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja |
| 1z | Geniet de belastingplichtige fiscale faciliteiten op grond van: <ul style="list-style-type: none"> ▶ 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 | <p>Ingeval u een verzekeringsbedrijf uitoefent:</p> <p>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?</p> <p>verzoekt de belastingplichtige de winst te berekenen op basis van de premiebreukmethode in de zin van artikel 8, lid 5 LWB?</p> | <p><input type="checkbox"/> Nvt</p> <p><input type="checkbox"/> Nee</p> <p><input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 6</p> <p><input type="checkbox"/> Nee</p> <p><input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 6</p> |
|----|---|--|

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


| 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> | NAF. |

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

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

| Deelnemingsvrijstelling | | | |
|--------------------------------|--|---|------|
| 7a | 100% vrijgestelde voordelen uit deelnemingen | NAF. | |
| 7b | 70% vrijgestelde voordelen uit laagbelaste passieve deelnemingen | NAF. | |
| 7c | Optellen: 7a plus 7b |  | NAF. |
| 7d | 100% niet aftrekbare kosten van deelnemingen | NAF. | |
| 7e | 70% niet aftrekbare kosten van laagbelaste passieve deelnemingen | NAF. | |
| 7f | Optellen: 7d plus 7e |  | NAF. |
| 7g | Aftrekken: 7c min 7f <i>Specificeer op Bijlage 3</i> | <i>naar verzamelstaat</i> | NAF. |

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

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

| Buitenlandse vaste inrichting | | |
|--------------------------------------|---|---------------------------|
| 10a | Winst vaste inrichting in de zin van artikel 12 LWB | NAF. |
| 10b | Verlies vaste inrichting in de zin van artikel 12 LWB | NAF. |
| 10c | Saldo a min b | <i>naar verzamelstaat</i> |

| Verliescompensatie | | | | | | |
|--------------------|---------------------|----------------|----------------|--|--|------------------------------|
| 11 | 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 |
| 11a | Oudere jaren | NAF. | | NAF. | NAF. | NAF. |
| 11b | 2001 | NAF. | NAF. | NAF. | NAF. | NAF. |
| 11c | 2002 | NAF. | NAF. | NAF. | NAF. | NAF. |
| 11d | 2003 | NAF. | NAF. | NAF. | NAF. | NAF. |
| 11e | 2004 | NAF. | NAF. | NAF. | NAF. | NAF. |
| 11f | 2005 | NAF. | NAF. | NAF. | NAF. | NAF. |
| 11g | 2006 | NAF. | NAF. | NAF. | NAF. | NAF. |
| 11h | 2007 | NAF. | NAF. | NAF. | NAF. | NAF. |
| 11i | 2008 | NAF. | NAF. | NAF. | NAF. | NAF. |
| 11j | 2009 | NAF. | NAF. | NAF. | NAF. | NAF. |
| 11k | 2010 | NAF. | NAF. | NAF. | NAF. | NAF. |
| 11l | Totaal | NAF. | NAF. | NAF. | NAF. | NAF. |
| | | | | | <i>naar verzamelstaat</i> | |

| Verzamelstaat | | | | |
|---------------|---|---------------------|----------|------|
| A | Fiscale winst | Vraag 3i | NAF. | |
| B | Betaalde giften | Vraag 1u | NAF. | |
| C | Winstcorrectie i.v.m. afgewaardeerde vordering | Vraag 3j | NAF. | |
| D | Niet aftrekbare kosten | Vraag 4 | NAF. | |
| E | Niet aftrekbare renten | Vraag 5f | NAF. | |
| F | Optellen: A plus B plus C plus D plus E | | ↳ | NAF. |
| G | Vrijgestelde winstbestanddelen (zonder deelnemingsvrijstelling) | Vraag 6c | NAF. | |
| H | Deelnemingsvrijstelling | Vraag 7g | NAF. | |
| I | Optellen: G plus H | | ↳ | NAF. |
| J | Saldo investeringsaftrek /bijtelling | Vraag 8c | NAF. | |
| K | Saldo wijziging toelaatbare reserves | Vraag 9f | NAF. | |
| L | Saldo buitenlandse vaste inrichting | Vraag 10c | NAF. | |
| M | Optellen: J plus K plus L | | ↳ | NAF. |
| N | Belastbaar bedrag voor verliescompensatie F min I plus (of min) M | | NAF. | |
| O | Te compenseren verliezen in het boekjaar | Vraag 11, rubriek V | NAF. | |
| P | Belastbaar bedrag na verliescompensatie Aftrekken: N min O | | ↳ | NAF. |
| Q | Betaalde giften (zie B hierboven) | | NAF. | |
| R | 1% van P (minimaal NAF. 100) | | NAF. | |
| S | Aftrekken: Q min R (het verschil mag niet groter zijn dan 3% van P) | | ↳ | NAF. |
| T | Belastbare winst Aftrekken: P min S | | | NAF. |
| T1 | Belastbare winst in NAF (à | | | NAF. |
| U | Belast naar het normale tarief | NAF. | x 34,5% | NAF. |
| V | Belast naar een afwijkend tarief | NAF. | x% | NAF. |
| W | Verschuldigde winstbelasting Optellen: U plus V | | | NAF. |
| X | Aftrek ter voorkoming van dubbele belasting | Bijlage 5 | | NAF. |
| Y | Te betalen winstbelasting Aftrekken: W min X | | | NAF. |

| Aansluiting winstbelasting en OB | | |
|---|---|------|
| 12a | Omzet volgens aangifte winstbelasting over het boekjaar | NAF. |
| 12b | Totale prestaties volgens aangiften OB over het boekjaar | NAF. |
| 12c | Aftrekken: 12a min 121b | NAF. |
| 12d | Hieronder dient de belastingplichtige een verklaring te geven voor het verschil tussen 12a en 12b | |
| | | |
| | | |
| | | |

Ondertekening

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

Handtekening

Datum