

## **Gevolgen Belastingplan 2011 voor de winstbelasting**

Op 15 september 2011 heeft De Staten van Curaçao de Landsverordening belastingvoorzieningen 2011 aangenomen. In deze landsverordening zijn onder andere wijzigingen in de winstbelasting opgenomen. In deze memo wordt op hoofdlijnen aangegeven wat deze wijzigingen inhouden.

### **Nieuw tarief voor de winstbelasting.**

Het tarief van de winstbelasting is met de wetswijziging verlaagd van 34.5 % naar 27.5%. Deze verlaging treedt per 01 januari 2012 in werking. Voor belastingplichtigen met een gebroken boekjaar geldt de verlaging met ingang van het boekjaar dat aanvangt na 01 januari 2012.

### **Deelnemingsvrijstelling.**

De gedeeltelijke deelnemingsvrijstelling is verlaagd van 70% naar 63 %. Deze gedeeltelijke vrijstelling is verlaagd omdat door de verlaging van het tarief van de winstbelasting anders de effectieve belastingdruk beneden de 10% uitkomt.

De deelnemingsvrijstelling is een regeling die bedoeld is om te voorkomen dat dezelfde winsten tweemaal worden belast. Van een deelneming is sprake indien een vennootschap (holding) tenminste 5% van het aandelenkapitaal in een andere vennootschap (dochter) houdt. Indien de dochter dividend uitkeert aan de holding dan is de hoofdregel dat dit dividend door toepassing van de deelnemingsvrijstelling voor 100% vrijgesteld is. De holding hoeft niet nogmaals winstbelasting te betalen over het ontvangen dividend..

Indien de dochter geen onderneming drijft en niet onderworpen is aan een belasting naar de winst, waarvan het tarief tenminste 10% bedraagt, is de uitkering niet voor 100% vrijgesteld. In zo'n geval spreekt men van een laag belaste passieve deelneming. Indien een laag belaste passieve dochter dividend uitkeert is deze uitkering voor 63% vrijgesteld. Hiermee wordt bewerkstelligd dat er over deze uitkering tenminste 10% (27,5% over 37 = 10,175) winstbelasting wordt geheven. Een voorbeeld ter verduidelijking.

Ontvangen dividend 200. Deelnemingsvrijstelling (63% van 200) voor 126.

Belastbaar bij de ontvangende vennootschap 74. Verschuldigde winstbelasting  $74 \times 27.5\% = 20,35$  (tenminste 10% van 200)

### **Vrijstelling buitenlandse vaste inrichting.**

Buitenlandse winst is volledig vrijgesteld van winstbelasting. Buitenlandse winst is de winst die een belastingplichtige geniet uit buitenlands bedrijf, zijnde een bedrijf dat met behulp van een vaste inrichting (v.i) in een ander land wordt gedreven. 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 waarvan zij deel

uitmaakt, het zogenoemde handelen “at arm’s length”.

Indien de winst van de v.i. grotendeels (meer dan 50%) bestaat uit beleggingsopbrengsten en de v.i. niet onderworpen is aan een belasting naar de winst, waarvan het tarief tenminste 10% bedraagt, is deze winst niet volledig vrijgesteld, maar slechts voor 63 %.

### **Vrijstellingsbepaling Stichting Particulier Fonds (SPF)**

De vrijstellingsbepaling van de SPF is anders geredigeerd. De winst van een SPF is vrijgesteld, tenzij deze winst voortvloeit uit bedrijf.

### **Introductie Doelvermogen**

Als een SPF geen bedrijf uitoefent is de winst vrijgesteld. Met het aannemen van dit wetsvoorstel is de mogelijkheid in het leven geroepen voor een SPF (en binnenkort ook de trust) om te opteren om als belast doelvermogen te worden behandeld. Om gebruik te maken van deze regeling dient belanghebbende een schriftelijk verzoek aan de Inspecteur te richten om als doelvermogen te worden aangemerkt. Bij inwilliging van het verzoek geldt de regeling met ingang van het jaar volgend op het jaar waarin het verzoek is gedaan. Indien het gaat om een nieuw opgerichte SPF of nieuw ingestelde trust en het verzoek is gedaan binnen drie maanden na oprichting of instelling kan de regeling ingaan met ingang van de datum van oprichting of instelling.

De aanwijzing geldt voor een periode van tenminste drie volledige boekjaren. Per ultimo van het boekjaar waarin het verzoek is ingediend dient het vermogen van de SPF of de trust op de waarde in het economisch verkeer te worden gesteld. Dit om te waarborgen dat het vermogen dat is aangegroeid in de onbelaste periode niet in de belaste periode wordt belast.

Op schriftelijk verzoek kan de aanwijzing van de Inspecteur worden ingetrokken. De SPF of de trust geldt dan met ingang van het boekjaar volgend op het boekjaar waarin het verzoek is ingediend niet langer als doelvermogen. Is het verzoek om intrekking van de aanwijzing binnengekomen voordat de termijn van drie boekjaren is verstreken dan geldt de intrekking met ingang van het vierde boekjaar.

Per ultimo van het boekjaar waarin het verzoek om intrekking is ingediend, indien dat later is aan het einde van het derde boekjaar met belaste status, dient het vermogen van de SPF of trust op de waarde in het economisch verkeer te worden gesteld. Dit heeft tot gevolg dat het vermogen dat in de belaste periode is aangegroeid ook daadwerkelijk wordt belast aan het einde van de belaste periode.

Het belaste voordeel van een doelvermogen wordt met de volgende formule berekend:  $\text{Voordelen} \times 10/T = \text{Belastbare winst}$ .

T staat voor het geldende tarief van de winstbelasting.

Hiermee wordt bewerkstelligd dat er ongeacht het geldende tarief van de winstbelasting altijd effectief 10% belasting verschuldigd is over de voordelen van het doelvermogen.

Een voorbeeld ter verduidelijking.

Een doelvermogen heeft een rendement van 200. Voor de winstbepaling wordt  $10/27.5 \times 200 = 72,72$  als winst aangemerkt. Over 72,72 is 27,5 aan winstbelasting verschuldigd.  $72,72 \times 27,5\% = 20$  (dat is 10% van 200)

Bij de bepaling van de voordelen is de deelnemingsvrijstelling van toepassing. De deelnemingsvrijstelling is echter niet van toepassing op voordelen die volgens de regels van de deelnemingsvrijstelling tot een gedeeltelijke vrijstelling zou leiden. Dat zijn de voordelen uit de zogenaamde laagbelaste passieve deelnemingen.