

Transparante Vennootschap

Er is een Transparante Vennootschap (hierna: TV) ingevoerd. Een TV is een naamloze vennootschap (hierna NV) of een besloten vennootschap (hierna: BV) die verzocht heeft om voor toepassing van de winstbelasting, inkomstenbelasting en de dividendbelasting behandeld te worden als een maatschap. Aangezien de Landsverordening op de dividendbelasting 2000 niet in werking is geldt de transparantie in de praktijk alleen voor de winstbelasting en inkomstenbelasting.

Algemeen

De behandeling als maatschap heeft tot gevolg dat niet de vennootschap belastingplichtig is voor de winstbelasting, maar dat voor de Curaçaose belastingheffing het inkomen en het vermogen van de vennootschap geacht wordt het inkomen en vermogen van de gerechtigden (doorgaans de aandeelhouder; hierna zal daarom steeds gesproken worden over de aandeelhouder) tot die vennootschap te zijn, naar rato van hun gerechtigheid tot het vermogen van de vennootschap.

De transparantie heeft voor de aandeelhouder tot gevolg dat hij geacht wordt het inkomen van de vennootschap rechtstreeks te genieten. Indien een inwoner van Curaçao, dan wel een rechtspersoon gevestigd op Curaçao aandeelhouder is van de TV, dan zal deze persoon rechtstreeks voor zijn aandeel in de winst van de TV worden belast met inkomstenbelasting dan wel winstbelasting. Utdeling van de winst door de TV aan de aandeelhouder persoon is daarvoor niet nodig. Een latere dividenduitkering door de vennootschap aan de aandeelhouder is niet belastbaar, net zo min als dat het geval is bij een winstuitkering door een maatschap aan de maten.

Buitenlandse aandeelhouders kunnen belastingplichtig zijn voor de met de TV verrichte activiteiten, indien de activiteiten een vaste inrichting (waaronder een Curaçaose onroerende zaak) vormen voor de buitenlandse aandeelhouders. Indien sprake is van meerdere aandeelhouders zal sprake zijn van evenzoveel vaste inrichtingen. Over de vraag of een vaste inrichting aanwezig is en welke winst dan aan deze vaste inrichting moet worden toegerekend, kan met de inspecteur een afspraak worden gemaakt.

TV valt niet onder WB of IB

Als in de winstbelasting of inkomstenbelasting wordt gesproken van NV, BV, of andere vennootschappen of verenigingen waarbij het kapitaal geheel of gedeeltelijk in aandelen is verdeeld, wordt daaronder niet begrepen de TV. Voor de winstbelasting en inkomstenbelasting wordt het inkomen en vermogen van de TV aangemerkt als het inkomen en vermogen van de deelgerechtigden tot het vermogen van de TV. Voor de winstbelasting betekent dit bijvoorbeeld dat artikel 1, eerste lid, onderdeel a, van de Landsverordening op de winstbelasting niet geldt voor de TV.

Toerekening van soorten inkomen

De behandeling als maatschap heeft tot gevolg dat de aard van het inkomen van de vennootschap bij de rechtstreekse toerekening aan de aandeelhouder op grond van de transparantie niet verandert. Ontvangt de TV bijvoorbeeld rente-inkomsten, dan wordt ook het winstaandeel van de maat geacht een evenredig deel van deze rente-inkomsten te bevatten. Ontvangt de TV dividend, dan wordt de maat geacht een evenredig deel van dit dividend rechtstreeks te ontvangen.

Indien de TV een bedrijf uitoefent zal de maat/natuurlijke persoon het toegerekende inkomen van de TV als opbrengst van onderneming genieten

De aandeelhouder van de TV kan op zijn persoonlijke balans zijn (onverdeelde) aandeel in het vermogen van de TV opnemen en binnen de regels van goedkoopmansgebruik over zijn aandeel in de bedrijfsmiddelen van de vennootschap afschrijven. In dezelfde lijn wordt vervreemding van de aandelen in de TV door de aandeelhouder behandeld als een vervreemding van het belang in een maatschap, hetgeen erop neerkomt dat niet de koerswinst op de aandelen wordt belast, maar het verschil tussen de verkoopprijs van de aandelen en de boekwaarde van de rechtstreekse gerechtigdheid van de maat tot het (onverdeelde) vermogen van de TV.

Deelnemingsvrijstelling

Indien de maat een aan de winstbelasting onderworpen lichaam is, is indien aan de voorwaarden van artikel 11 Landsverordening op de winstbelasting is voldaan, de deelnemingsvrijstelling van toepassing op het door de TV ontvangen dividend dat aan de maat wordt toegerekend.

Gebruik in plaats van fiscale eenheid

De keuze voor transparantie maakt dezelfde voordelen als van het fiscale eenheidsregime toegankelijk voor Curaçaose belastingplichtige lichamen. Een Curaçaose moedermaatschappij kan een dochtermaatschappij oprichten waarbij wordt geopteerd voor fiscale transparantie. Het vermogen van de dochter alsmede alle winsten en verliezen worden dan aangemerkt als het vermogen van de moedermaatschappij. Verliezen van de dochter behoren dan tot de winst van de moeder.

Anders dan bij de fiscale eenheid het geval is, is de transparante behandeling van de dochter niet gebonden aan een bepaalde omvang van het aandelenbezit in de dochter. Hierdoor kunnen bijvoorbeeld ook bij een joint venture dochter met vier aandeelhouders die ieder 25% van de aandelen bezitten, de inkomsten van de transparante dochter worden aangemerkt als inkomsten van de joint venture partners.

Belastingregeling voor het Koninkrijk (BRK)

Een TV kan geen beroep doen op de BRK, aangezien de vennootschap niet als inwoner onderworpen is aan de Curaçaose winstbelasting. Dit is een logisch gevolg voor de keuze voor transparantie.

Voorwaarden

Voorwaarden om als TV aangemerkt te kunnen worden zijn:

- a. alle aandelen in haar kapitaal luiden op naam;
- b. de statuten bevatten een aanbiedingsregeling voor de overdracht van aandelen, waarin aan de aandeelhouder die één of meer aandelen wil vervreemden, de verplichting wordt opgelegd om slechts aan een mede-aandeelhouder of aan een derde - die gelijktijdig met de overdracht aan het bestuur van de rechtspersoon, een verklaring overlegt akkoord te gaan met de behandeling van de rechtspersoon als een maatschap - aandelen over te dragen. Het niet informeren van een nieuwe aandeelhouder over de transparante status kan tot gevolg hebben dat de transparante status komt te vervallen. Voor een koper van aandelen is het

niet zonder meer duidelijk dat hij belastingplichtig wordt voor de inkomsten van de vennootschap, indien sprake is van een TV. Daarom is een informatie- en acceptatieverplichting opgenomen, zodat bij overdracht van een belang in een TV de nieuwe aandeelhouder op de hoogte is van de transparantie.

- c. het bestuur van de rechtspersoon houdt een register bij waarin de namen en adressen van de aandeelhouders die een belang van 10% of meer (ook als er slechts één aandeelhouder is kan voor transparantie gekozen worden) hebben zijn opgenomen. Deze voorwaarde beoogt te bewerkstelligen dat het bestuur van de vennootschap steeds bekend is met de identiteit en de woonplaats van de uiteindelijke gerechtigden van de TV. Dit betekent dat uitgifte van certificaten aan toonder – door een administratiekantoor – dus niet mogelijk is, aangezien dan de uiteindelijke gerechtigden niet in het register zouden voorkomen. Daarnaast is vereist dat een registratie wordt bijgehouden van de uiteindelijke gerechtigden die een belang van tien percent of meer in de vennootschap hebben. Dat heeft tot gevolg dat ook de gegevens zullen moeten worden verzameld over aandeelhouders van lichamen die aandeelhouder zijn in de TV. Invoering van de optie voor transparantie maakt het voor de belastingdienst noodzakelijk om te weten wie de aandeelhouders zijn van de TV. Voor de belastingplicht van de TV komt immers de belastingplicht van de aandeelhouders in de plaats. Voor de TV is daarom verplicht om jaarlijks aan de belastingdienst informatie te verstrekken omtrent de identiteit en het adres van haar aandeelhouders.

Internationaal

Voor de internationale bijstandsverlening (met name gegevensuitwisseling met andere staten) wordt een TV behandeld als ware het een aan de winstbelasting onderworpen lichaam

Procedure verzoek

Een NV of BV wordt behandeld als een maatschap indien een schriftelijk verzoek daartoe wordt ingediend bij de Inspecteur. De Inspecteur beslist binnen twee maanden na ontvangst van het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking. Indien de beschikking niet binnen de termijn van twee maanden wordt verzonden, wordt het verzoek geacht te zijn ingewilligd. Indien blijkt dat niet aan alle voorwaarden is voldaan, komt de transparante status van de vennootschap met terugwerkende kracht te vervallen.

Het verzoek om als maatschap aangemerkt te worden kan uitsluitend worden ingediend door:

- a. een in het jaar van het verzoek of daaraan voorafgaand jaar opgerichte BV of NV. In dit geval moet het verzoek binnen drie maanden na de oprichting van de rechtspersoon ingediend worden; of
- b. een reeds eerder bestaande BV of NV, mits niet de regels voor de offshore op die vennootschap van toepassing zijn of zijn geweest. In dit geval moet het verzoek voorafgaand aan of binnen drie maanden na aanvang van het boekjaar waarin de rechtspersoon als TV wenst te worden behandeld ingediend te worden.

Onder oprichting wordt tevens begrepen de omzetting van een lichaam in een NV of BV, op grond van artikel 303 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, indien deze omzetting zou leiden tot het ontstaan van een belastingplicht in Curaçao.

De BV of NV mag in het jaar van het verzoek of daaraan voorafgaande jaar geen deelneming hebben waarvoor de winst op grond van het bepaalde in artikel 11, vierde lid, van de Landsverordening op de winstbelasting (een laagbelaste passieve deelneming) gedeeltelijk buiten aanmerking is gebleven en de aandelen in deze BV of NV mogen niet worden gehouden door een niet in Curaçao gevestigd lichaam. Deze eis beoogt te voorkomen dat een dergelijke vennootschap door te opteren voor transparantie de toepassing van de anti-misbruikregeling ontwijkt.

Bij ministeriële regeling met algemene werking zal bepaald worden welke gegevens omtrent de identiteit van de deelgerechtigden tot het vermogen van de vennootschap verstrekt moeten worden.

Verval status

Een eenmaal uitgebrachte keuze als TV aangemerkt te worden kan in beginsel niet meer ongedaan worden gemaakt. Indien de TV niet meer aan de voorwaarden voldoet wordt deze vennootschap, met ingang van het boekjaar waarin niet langer voldaan wordt, niet meer behandeld als een maatschap. De vennootschap kan daarna niet voor een tweede maal een verzoek doen om als transparant aangemerkt te worden.

De TV kan schriftelijk aan de Inspecteur verzoeken om niet langer als zodanig te worden behandeld. In dit geval vangt de belastingplicht van deze vennootschap aan met ingang van het boekjaar volgend op het boekjaar waarin het verzoek is gedaan.

Bij het verval van de status zullen de tot dat moment belastingplichtige aandeelhouders van de TV moeten afrekenen over de meerwaarden besloten in (hun aandeel in) het vermogen van de TV, zoals stille reserves en eventuele goodwill. De afrekening vindt plaats op grond van de gewone regels van de inkomstenbelasting of de winstbelasting. De openingsbalans van de vennootschap na verlies van haar transparante status vermeldt de activa en passiva vervolgens op de waarde in het economische verkeer.

Een eventueel bestaand recht op verliescompensatie van de aandeelhouder(s) kan niet mee overgaan bij de sfeerovergang van transparantie naar belastingplicht van de vennootschap.

Voor een TV bedraagt de winstbelasting 125% van het normale percentage in het eerste jaar van belastingplicht als gevolg van het niet meer voldoen aan de voorwaarden.

Verplichtingen ten opzichte van de inspecteur

De informatieverplichtingen van een NV of BV gelden eveneens voor de TV ten aanzien van de belastingheffing van haar aandeelhouders.

Een TV moet binnen twaalf maanden na afloop van het boekjaar aan de Inspecteur verstrekken:

- a. een opgave van de personen die in het afgelopen boekjaar aandeelhouder van de TV zijn geweest, alsmede een verklaring dat op geen enkel moment toonderaandelen hebben uitgestaan;

- b. een begin- en eindbalans, alsmede een verlies- en winstrekening met betrekking tot het afgelopen boekjaar; De TV kan volstaan met het bijvoegen van een commerciële balans en verlies- en winstrekening.

Aansprakelijkheid

Een TV is hoofdelijk aansprakelijk voor de winstbelasting en inkomstenbelasting die verschuldigd zijn op het aan de deelgerechtigden toe te rekenen inkomen. In voorkomende gevallen zal dus bepaald moeten worden welk belastingbedrag toegerekend kan worden aan de betreffende inkosten.

De aansprakelijkheid geldt voor de verschuldigde sommen die betrekking hebben op het inkomen en vermogen van de TV die worden aangemerkt als het inkomen en vermogen van de deelgerechtigden tot het vermogen van de TV en alle andere sommen die de TV verschuldigd zou zijn geweest, indien zij niet had geopteerd voor behandeling als maatschap.

Omzetbelasting

De transparante status geldt niet voor de omzetbelasting. Voor de omzetbelasting is de TV in beginsel de belastingplichtige en niet de achterligger(s). In dit verband gaat een vergelijking op met een maatschap: in tegenstelling tot de inkomsten- en winstbelasting is voor de omzetbelasting de maatschap de ondernemer en niet de afzonderlijke maten.

Een TV die in het bezit is van een ontheffing krachtens de Regeling Deviezenverkeer Curaçao en Sint Maarten wordt, voor zover haar activiteiten op het buitenland zijn gericht, gelet op het bepaalde in artikel 1, derde lid, van de Landsverordening omzetbelasting 1999, niet als ondernemer voor de omzetbelasting aangemerkt. De TV hoeft dan ook geen aangifte voor de omzetbelasting te doen.

Indien de TV naast de in artikel 1, derde lid, van de Landsverordening omzetbelasting 1999 bedoelde activiteiten tevens andere activiteiten verricht, wordt zij voor deze activiteiten wel als ondernemer voor de omzetbelasting aangemerkt. Over deze andere activiteiten is de TV dan ook omzetbelasting verschuldigd en hiervoor dient zij ook aangifte te doen.