



Definitief aangiftebiljet winstbelasting 2013

Kalenderjaar 2013 of boekjaar eindigend in 2013

Datum van uitreiking:	
Uiterste datum van indiening: 30 juni 2014	
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. De toelichting op deze aangifte kunt u raadplegen op www.belastingdienst.an. Indien u hiervoor geen mogelijkheden hebt kunt u bij de balie van de Inspectie een geprint exemplaar ophalen.

Algemene gegevens		
1a	Zijn de naam, het adres of 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 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, trust of een vereniging: vermeld of het lichaam een bedrijf uitoefent.	<input type="checkbox"/> N.v.t. <input type="checkbox"/> Nee, geen bedrijf <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 3
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 of trust? Heeft de belastingplichtige in het boekjaar uitkeringen van een stichting particulier fonds of trust ontvangen?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1 <input type="checkbox"/> Nee Ja, specificeer op Bijlage 1
1q	Ingeval van een stichting particulier fonds of trust is deze op uw verzoek door de bij beschikking als doelvermogen aangemerkt?	<input type="checkbox"/> N.v.t. <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, stuur een kopie van de goedkeuring door 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	<p>Ingeval van een Vrijgestelde Vennootschap: voldoet de vennootschap nog steeds aan de voorwaarden in de zin van artikel 1A, lid 1f, LWB?</p> <p>Is er een verklaring in de zin van artikel 1A, lid 10, aan de Inspecteur verzonden?</p> <p>Is er een verklaring in de zin van artikel 1A, lid 13, aan de Inspecteur verzonden?</p>	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Nvt <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1, stuur de goedkeurende verklaring en het register van de uiteindelijke gerechtigde(n) met een belang van 10% of meer in de vennootschap mee <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja
1t	<p>Maakt de belastingplichtige gebruik van de giftenaftrek In de zin van artikel 7 LWB?</p>	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1 en zie toelichting op verzamelstaat
1u	<p>Heeft de verdeling van het aandelenkapitaal over de middellijke of onmiddellijke aandeelhouders in het boekjaar een wijziging ondergaan?</p>	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 2
1v	<p>Zijn er in het boekjaar aandelen van de belastingplichtige (middellijk) ingekocht?</p>	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 2
1w	<p>Heeft de belastingplichtige in het boekjaar een deelneming in de zin van artikel 11 LWB verworven?</p>	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 3
1x	<p>Verzoekt de belastingplichtige om de toepassing van de aftrek ter voorkoming van dubbele belasting in de zin van artikel 15A, lid 3 LWB?</p>	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 5
1y	<p>Heeft de belastingplichtige in het boekjaar vergoedingen betaald of ontvangen voor leningen of gebruiksrechten in de zin van artikel 6B LWB?</p>	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1
1z	<p>Geniet de belastingplichtige fiscale faciliteiten op grond van:</p> <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


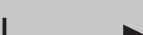
2a	Ingeval u een verzekeringsbedrijf uitoefent: verzoekt de belastingplichtige de winst te berekenen op basis van een percentage van de ontvangen premie en kapitaal in de zin van artikel 8, leden 1 en 2 LWB? verzoekt de belastingplichtige de winst te berekenen op basis van de premiebreukmethode in de zin van artikel 8, lid 5, LWB?	<input type="checkbox"/> Nvt <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	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>
3j	Winstcorrectie i.v.m. afgewaardeerde vordering op een lichaam in de zin van artikel 11A LWB		<i>naar verzamelstaat</i>


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>

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>

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> naar verzamelstaat	NAf






Deelnemingsvrijstelling			
7a	100% vrijgestelde voordelen uit deelnemingen	NAf	
7b	63% vrijgestelde voordelen uit laagbelaste passieve deelnemingen	NAf	
7c	Optellen: 7a plus 7b		NAf
7d	100% niet aftrekbare kosten van deelnemingen	NAf	
7e	63% 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> naar verzamelstaat		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> naar verzamelstaat	NAf

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> naar verzamelstaat		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>	NAf

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	2003	NAf	NAf	NAf	NAf	NAf
11c	2004	NAf	NAf	NAf	NAf	NAf
11d	2005	NAf	NAf	NAf	NAf	NAf
11e	2006	NAf	NAf	NAf	NAf	NAf
11f	2007	NAf	NAf	NAf	NAf	NAf
11g	2008	NAf	NAf	NAf	NAf	NAf
11h	2009	NAf	NAf	NAf	NAf	NAf
11i	2010	NAf	NAf	NAf	NAf	NAf
11j	2011	NAf	NAf	NAf	NAf	NAf
11k	2012	NAf	NAf	NAf	NAf	NAf
11l	Totaal	NAf	NAf	NAf	NAf	NAf
					naar verzamelstaat	

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
V	Belast naar het normale tarief	NAf	x 27,5%	NAf
W	Belast naar een afwijkend tarief	NAf	x%	NAf
X	Verschuldigde winstbelasting Optellen: V plus W			NAf
Y	Aftrek ter voorkoming van dubbele belasting	Bijlage 5		NAf
Z	Te betalen winstbelasting Aftrekken: X min Y			NAf

Aansluiting winstbelasting en omzetbelasting		
12a	Omzet volgens aangifte winstbelasting over het boekjaar	NAf
12b	Totale prestaties volgens aangiften omzetbelasting 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

