



# Definitief aangiftebiljet winstbelasting 2014

Kalenderjaar 2014 of boekjaar eindigend in 2014

Datum van uitreiking:	
Uiterste datum van indiening: 30 juni 2015	
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.cw](http://www.belastingdienst.cw). 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, specificieer 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, specificieer 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, specificieer 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, specificieer op Bijlage 1  <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificieer 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, specificieer 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, specificieer 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, specificieer op Bijlage 1  <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificieer 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, specificieer 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"> <li>▶ De Landsverordening Bedrijfsvestiging en Hotelbouw</li> <li>▶ De Landsverordening bevordering Grondontwikkeling</li> <li>▶ De Landsverordening belastingfaciliteiten Industriële Ondernemingen</li> <li>▶ De Landsverordening Renovatie Hotel</li> <li>▶ De Landsverordening Economische Zones</li> </ul>	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, nummer lands- of toelatingsbesluit hieronder vermelden



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

<b>Deelnemingsvrijstelling</b>		
7a	100% vrijgestelde voordelen uit deelnemingen	NAf
7b	63% vrijgestelde voordelen uit laagbelaste passieve deelnemingen	NAf
7c	<b>Optellen: 7a plus 7b</b>	
7d	100% niet aftrekbare kosten van deelnemingen	NAf
7e	63% niet aftrekbare kosten van laagbelaste passieve deelnemingen	NAf
7f	<b>Optellen: 7d plus 7e</b>	
7g	<b>Aftrekken: 7c min 7f</b> <i>Specificeer op Bijlage 3</i>	NAf
		<i>naar verzamelstaat</i>

<b>Investeringsaftrek</b>		
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	<b>Saldo investeringsaftrek/bijtelling</b> <i>Specificeer op Bijlage 4</i>	NAf
		<i>naar verzamelstaat</i>

<b>Wijziging toelaatbare reserves</b>			
		<b>Toevoeging</b>	<b>Onttrekking</b>
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	<b>Onttrekking optellen: 9a plus 9b plus 9c</b>		NAf
9e	<b>Toevoeging optellen: 9a plus 9b plus 9c</b>		NAf
9f	<b>Saldo wijziging toelaatbare reserves</b> <i>Specificeer op Bijlage 1</i>	<i>naar verzamelstaat</i>	
		NAf	

<b>Buitenlandse vaste inrichting</b>		
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	<b>Saldo a min b</b>	NAf
		<i>naar verzamelstaat</i>

<b>Verliescompensatie</b>						
11	<b>I</b>	<b>II</b>	<b>III</b>	<b>IV</b>	<b>V</b>	<b>VI</b>
	<b>Jaar</b>	<b>Aanloopverlies</b>	<b>Gewoon verlies</b>	<b>Reeds gecompenseerde verliezen in voorgaande boekjaren</b>	<b>Te compenseren verliezen in het boekjaar</b>	<b>Nog te compenseren verliezen</b>
11a	<b>Oudere jaren</b>	NAf		NAf	NAf	NAf
11b	<b>2004</b>	NAf	NAf	NAf	NAf	NAf
11c	<b>2005</b>	NAf	NAf	NAf	NAf	NAf
11d	<b>2006</b>	NAf	NAf	NAf	NAf	NAf
11e	<b>2007</b>	NAf	NAf	NAf	NAf	NAf
11f	<b>2008</b>	NAf	NAf	NAf	NAf	NAf
11g	<b>2009</b>	NAf	NAf	NAf	NAf	NAf
11h	<b>2010</b>	NAf	NAf	NAf	NAf	NAf
11i	<b>2011</b>	NAf	NAf	NAf	NAf	NAf
11j	<b>2012</b>	NAf	NAf	NAf	NAf	NAf
11k	<b>2013</b>	NAf	NAf	NAf	NAf	NAf
11l	<b>Totaal</b>	NAf	NAf	NAf	NAf	NAf
					<i>naar verzamelstaat</i>	

Verzamelstaat				
A	Fiscale winst	Vraag 3i	NAf	
B	Betaalde giften	Vraag 1t	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	<b>Optellen: A plus B plus C plus D plus E</b>		↳	NAf
G	Vrijgestelde winstbestanddelen (zonder deelnemingsvrijstelling)	Vraag 6c	NAf	
H	Deelnemingsvrijstelling	Vraag 7g	NAf	
I	<b>Optellen: G plus H</b>		↳	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	<b>Optellen: J plus K plus L</b>		↳	NAf
N	Belastbaar bedrag voor verliescompensatie <b>F min I plus (of min) M</b>		NAf	
O	Te compenseren verliezen in het boekjaar	Vraag 11, rubriek V	NAf	
P	Belastbaar bedrag na verliescompensatie <b>Aftrekken: N min O</b>		↳	NAf
Q	Betaalde giften (zie B hierboven)		NAf	
R	1% van P (minimaal NAf 100)		NAf	
S	<b>Aftrekken: Q min R</b> (het verschil mag niet groter zijn dan 3% van P)		↳	NAf
T	Belastbare winst <b>Aftrekken: P min S</b>			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 <b>Optellen: V plus W</b>			NAf
Y	Aftrek ter voorkoming van dubbele belasting	Bijlage 5		NAf
Z	Te betalen winstbelasting <b>Aftrekken: X min Y</b>			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	<b>Aftrekken: 12a min 121b</b>	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