

Bijlage 2: Aandeelhouders

Vul bijlage 2 in als het gaat om:

- » een besloten vennootschap;
- » een naamloze vennootschap waarvan de aandelen niet op de beurs zijn genoteerd en waarvan aandeelhouders met aandelenpakketten groter dan 5% bekend zijn.

Kolom 1 tot en met 6: naam, adres en aandelenbezit

Vermeld in kolom 2 de nominale waarde van het totale aandelenbezit per aandeelhouder aan het begin van het boekjaar. In kolommen 3 tot en met 5 vermeldt de belastingplichtige de verdeling van het aandelenkapitaal. De belastingplichtige moet de opgave verstrekken op basis van de situatie aan het einde van het boekjaar. Vermeld per aandeelhouder de naam, het adres en het ID- of Crib-nummer. Het kan zijn dat er in de loop van het boekjaar mutaties in het aandelenbezit hebben plaatsgevonden, bijvoorbeeld overdrachten, uitgiften, inkoop en dergelijke van aandelen in de vennootschap. Vermeld op de achterzijde de aard en het bedrag van de mutatie.

Kolom 7: winstuitdelingen

Ingeval er sprake is van een uitdeling van de winst van de vennootschap, dient de belastingplichtige het bedrag per aandeelhouder te vermelden.

Kolom 8: informele kapitaalstortingen

Vermeld de informele kapitaalstortingen in het boekjaar zoals:

- » inbreng in de vennootschap van goederen (onroerende zaken, effecten, bedrijfsmiddelen)
- » inbreng in de vennootschap van een gehele onderneming.

Ook gaat het hier bijvoorbeeld om de situatie dat de moedermaatschappij als aandeelhouder afziet van het bedingen van rente op een lening.

Als de dochtermaatschappij hiermee voordeel behaalt, behoort dit niet tot de voordelen uit onderneming. De fiscale winst van de dochtermaatschappij kan verminderd worden met een bedrag ter grootte van de normaal verschuldigde rente over zo'n lening. Overigens zal bij de moedermaatschappij in zo'n geval hetzelfde bedrag tot de winst moeten worden gerekend.

Vermeld de waarde in het economische verkeer van de informele kapitaalstorting. Geef op de achterzijde aanvullende informatie.

Kolom 9: schuld aan /vordering op de vennootschap

In kolom 9 geeft de belastingplichtige per aandeelhouder aan hoe groot zijn schuld aan of vordering op de vennootschap is aan het einde van het boekjaar.

Gegevens per aandeelhouder	Begin boekjaar	Einde boekjaar		
1	2	3	4	5
Naam, adres en ID- of Crib-nummer	nominale waarde aandelenbezit	nominale waarde gewone aandelen	nominale waarde preferente aandelen	Nominale waarde prioriteits-aandelen
Naam, adres en ID- of Crib-nummer				
Naam, adres en ID- of Crib-nummer				
Naam, adres en ID- of Crib-nummer				
Naam, adres en ID- of Crib-nummer				
Naam, adres en ID- of Crib-nummer				
Naam, adres en ID- of Crib-nummer				

Overige gegevens				
6	7	8	9	
Nominaal geplaatst kapitaal %	winstuitdelingen	informele kapitaalstortingen	schuld aan /vordering op een vennootschap	bedrag
			<input type="checkbox"/> schuld aan vennootschap	NAf
			<input type="checkbox"/> vordering op vennootschap	NAf
			<input type="checkbox"/> schuld aan vennootschap	NAf
			<input type="checkbox"/> vordering op vennootschap	NAf
			<input type="checkbox"/> schuld aan vennootschap	NAf
			<input type="checkbox"/> vordering op vennootschap	NAf
			<input type="checkbox"/> schuld aan vennootschap	NAf
			<input type="checkbox"/> vordering op vennootschap	NAf
			<input type="checkbox"/> schuld aan vennootschap	NAf
			<input type="checkbox"/> vordering op vennootschap	NAf
			<input type="checkbox"/> schuld aan vennootschap	NAf
			<input type="checkbox"/> vordering op vennootschap	NAf
			<input type="checkbox"/> schuld aan vennootschap	NAf
			<input type="checkbox"/> vordering op vennootschap	NAf
			<input type="checkbox"/> schuld aan vennootschap	NAf
			<input type="checkbox"/> vordering op vennootschap	NAf

Bijlage 3: Dochtermaatschappijen

Op deze bijlage moet de belastingplichtige een aantal gegevens invullen over de middellijke en onmiddellijke belangen in vennootschappen alsmede de fiscale eenheid. De belastingplichtige moet de gegevens verstrekken op basis van de situatie aan het einde van het boekjaar.

Let op! Onder land vermeldt de belastingplichtige het land waar de **feitelijke leiding** van de vennootschap zich bevindt.

Kolom 1 tot en met 20:

Deelnemingsvrijstelling

De belastingplichtige vermeldt de onmiddellijke belangen waarop de deelnemingsvrijstelling van toepassing is.

Kolom 21 tot en met 24:

Ontbonden dochtermaatschappijen

De belastingplichtige vermeldt de dochtermaatschappijen die in de loop van het boekjaar zijn ontbonden.

Kolom 25 tot en met 33:

Fiscale eenheid

Op de achterzijde vermeldt de belastingplichtige de dochtermaatschappijen die deel uitmaken van de fiscale eenheid.

In kolom 25 tot en met 28 vermeldt de belastingplichtige de dochtermaatschappijen die in de loop van het boekjaar zijn gevoegd. Dit betreft zowel de voegingen waarbij het verenigingstijdstip is gesteld op het begin van het boekjaar (bestaande dochters) als voegingen met een later verenigingstijdstip (nieuw opgerichte dochters).

In kolom 29 tot en met 33 vermeldt de belastingplichtige de dochtermaatschappijen die bij de aanvang van het boekjaar nog wel tot de fiscale eenheid behoorden, maar die in de loop van het boekjaar zijn ontvoegd. Onder opgeofferd bedrag vermeldt de belastingplichtige het bedrag dat op het moment van splitsing is opgeofferd om de aandelen van de dochtermaatschappij te verkrijgen. Dit bedrag wordt bepaald volgens de voorwaarden waaronder de dochtermaatschappij destijds is gevoegd.

1	2	3	4		
Naam en Crib-nummer	Land	Hoofdactiviteit	Aandelenbezit: %, nominale waarde, en % stemrecht		Voorde
			%	%	

In de loop van het boekjaar vervreemde belangen waarop de deelnemingsvrijstelling van toepassing is

10	11	12	
Naam	Land	Hoofdactiviteit	Belang

In de loop van het boekjaar verworven belangen waarop de deelnemingsvrijstelling van toepassing is

15	16	17	18	
Naam	Land	Hoofdactiviteit	Belang (in%)	Opge

Dochtermaatschappijen die in de loop van het boekjaar zijn ontbonden

21	22	23	24
Naam	Land	Hoofdactiviteit	Verschil liquidatieuitkering +/- opge

Fiscale eenheid

Dochtermaatschappijen die in de loop van het boekjaar zijn gevoegd

25	26	27	
Naam	Land	Hoofdactiviteit	Vorige aandeelhouder(s): naam, ad

Dochtermaatschappijen die in de loop van het boekjaar zijn ontvoegd

29	30	31	
Naam	Land	Hoofdactiviteit	Nieuwe aandeelhouder(s): naam, ad

5	6	7				8	9
Deelnamen	Niet aftrekbare kosten	Schulden aan en vorderingen op de deelnemingen				Artikel 11 lid 5 van toepassing X)	Artikel 11 lid 6 van toepassing X)
				Bedrag	Rente %	Rentebedrag	
		<input type="checkbox"/> Schuld	<input type="checkbox"/> Vordering				
		<input type="checkbox"/> Schuld	<input type="checkbox"/> Vordering				
		<input type="checkbox"/> Schuld	<input type="checkbox"/> Vordering				
		<input type="checkbox"/> Schuld	<input type="checkbox"/> Vordering				
		<input type="checkbox"/> Schuld	<input type="checkbox"/> Vordering				
		<input type="checkbox"/> Schuld	<input type="checkbox"/> Vordering				
		<input type="checkbox"/> Schuld	<input type="checkbox"/> Vordering				
		<input type="checkbox"/> Schuld	<input type="checkbox"/> Vordering				X) indien van toepassing apart specificeren

toepassing is

13	14
Bedrag (in%)	Nieuwe aandeelhouder(s): naam, adres, telefoonnummer en ID- of Crib-nummer

toepassing is

19	20
Opgeofferd bedrag	Vorige aandeelhouder(s): naam, adres, telefoonnummer en ID- of Crib-nummer

Opgeofferd bedrag

28
adres, telefoonnummer en ID- of Crib-nummer

32	33
adres, telefoonnummer en ID- of Crib-nummer	Opgeofferd bedrag

Bijlage 4: investeringsaftrek

Op deze bijlage geeft de belastingplichtige in kolom 1 een omschrijving van het bedrijfsmiddel waarop de investeringsaftrek van toepassing is. Vermeld de investeringen in chronologische volgorde en ingeval van een fiscale eenheid dient de belastingplichtige aan te geven welke vennootschap de investering heeft gedaan.

Vul in kolom 2 de investeringsbedragen in waarvoor in het boekjaar:

- » verplichtingen zijn aangegaan; en/of
- » voortbrengingskosten zijn gemaakt.

In kolom 3 dient de investeringsaftrek in het 1ste en 2de boekjaar berekend te worden.

In kolom 5 dient de desinvesteringsbijtelling in het 1ste en 2de boekjaar berekend te worden.

Vul in kolom 4 de overdrachtsprijs van de desinvesteringen.

Bijlage 6: Verzekeringsbedrijf

Namen, adressen en telefoonnummers van de personen en/of vennootschappen die de belastingplichtige binnen Curaçao vertegenwoordigen.

Naam	Adres	Telefoonnummer		
Premie en kapitaal				
		Premie en kapitaal	%	Winst
Levensverzekering binnen Curaçao			10	
Overige verzekeringen binnen Curaçao			20	
Levensverzekering buiten Curaçao			5	
Overige verzekeringen buiten Curaçao			10	
				Winst

$$\text{Premiebreukmethode} = \frac{\text{premie + kapitaal Curaçao}}{\text{premie + kapitaal totaal}} \times \text{totale winst} = \text{NAF}$$

Bijlage 7

Gegevens van bestuurders en commissarissen

Naam, adres en ID- of Crib-nummer

Als er meer bestuurders en commissarissen zijn, maak dan een kopie van deze bijlage en vul de gegevens in.

Schuld

Heeft de bestuurder/commissaris een schuld aan de belastingplichtige aan het eind van het boekjaar?

Nee

Ja, vul hieronder de gegevens in

Schuld

Rentepercentage

%

Rentebedrag

Vordering

Heeft de bestuurder/commissaris een vordering op de belastingplichtige aan het eind van het boekjaar?

Nee

Ja, vul hieronder de gegevens in

Vordering

Rentepercentage

%

Rentebedrag