Bijlage 1: Algemeen

Indien deze bijlage niet voldoende is, maak dan een kopie van deze bijlage.

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 komlommen 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				Overige gegevens			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Naam, adres en ID- of CRIB-nummer	nominale waarde aandelenbezit	Nominale waarde gewone aandelen	nominale waarde preferente aandelen	Nominale waarde prioriteits-aandelen	Nominaal geplaatst kapitaal %	Winstuitdelingen	Informele kapitaalstortingen	Schuld aan /vordering op een vennootschap	Bedrag
								❑ schuld aan vennootschap	fl.
								❑ vordering op vennootschap	fl.
Naam, adres en ID- of CRIB-nummer									
								❑ schuld aan vennootschap	
								❑ vordering op vennootschap	
Naam, adres en ID- of CRIB-nummer									
								❑ schuld aan vennootschap	
								❑ vordering op vennootschap	
Naam, adres en ID- of CRIB-nummer									
								❑ schuld aan vennootschap	
								❑ vordering op vennootschap	
Naam, adres en ID- of CRIB-nummer									
								❑ schuld aan vennootschap	
								❑ vordering op vennootschap	
Naam, adres en ID- of CRIB-nummer									
								❑ schuld aan vennootschap	
								❑ vordering op vennootschap	
Naam, adres en ID- of CRIB-nummer									
								❑ schuld aan vennootschap	
								❑ vordering op vennootschap	

Ruimte voor nadere toelichting

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/eilandgebied vult de belastingplichtige het (ei)land waar de **feitelijke leiding** van de vennootschap zich bevindt.

Kolom 1 tot en met 21:
Deelnemingsvrijstelling

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

Kolom 22 tot en met 25:
Ontbonden dochtermaatschappijen

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

Kolom 26 tot en met 34:
Fiscale eenheid

Op de achterzijde vermeldt de belastingplichtige de dochtermaatschappijen die deel uitmaken van de fiscale eenheid.
In kolom 26 tot en met 34 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 30 tot en met 34 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			5	6	7					8	9
Naam en CRIB-nummer	Land/eilandgebied	Hoofdactiviteit	Aandelenbezit: %, nominale waarde, en % stemrecht			Voordelen	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 %	Rente-Bedrag		
								❑ Schuld	❑ Vordering					
								❑ Schuld	❑ Vordering					
								❑ Schuld	❑ Vordering					
								❑ Schuld	❑ Vordering					
								❑ Schuld	❑ Vordering					
								❑ Schuld	❑ Vordering					
								❑ Schuld	❑ Vordering					
								❑ Schuld	❑ Vordering				**X)** indien van toepassing apart specificeren	

In de loop van het boekjaar vervreemde belangen waarop de deelnemingsvrijstelling van toepassing is				
10	**11**	**12**	**13**	**14**
Naam	Land/eilandgebied	Hoofdactiviteit	Belang (in %)	Nieuwe aandeelhouder(s): naam, adres en ID- of CRIB-nummer

In de loop van het boekjaar verworven belangen waarop de deelnemingsvrijstelling van toepassing is						
15	**16**	**17**	**18**	**19**		**20**
Naam	Land/eilandgebied	Hoofdactiviteit	Belang (in %)	Opgeofferd bedrag	Datum verwerving	Vorige aandeelhouder(s): naam, adres en ID- of CRIB-nummer

Dochtermaatschappijen die in de loop van het boekjaar zijn ontbonden			
21	**22**	**23**	**24**
Naam	Land/eilandgebied	Hoofdactiviteit	Verschil liquidatieuitkering -/- opgeofferd bedrag

Fiscale eenheid			
Dochtermaatschappijen die in de loop van het boekjaar zijn gevoegd			
25	**26**	**27**	**28**
Naam	Land/eilandgebied	Hoofdactiviteit	Vorige aandeelhouder(s): naam, adres, telefoonnummer en ID- of CRIB-nummer

Dochtermaatschappijen die in de loop van het boekjaar zijn ontvoegd				
29	**30**	**31**	**32**	**33**
Naam	Land/eilandgebied	Hoofdactiviteit	Nieuwe aandeelhouder(s): naam, adres, telefoonnummer en ID- of CRIB-nummer	Opgeofferd bedrag

Dochtermaatschappijen die per einde het boekjaar behoren tot de fiscale eenheid		
Volgnr.	**Naam dochtermaatschappij**	**CRIB-nummer**

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 kolommen 3, 4, 6 en 7 dient de investeringsaftrek en de desinvesteringsbijtelling in het boekjaar en in het voorafgaand boekjaar te worden berekend.

Vul in kolom 5 de overdrachtsprijs van de desinvesteringen.

Investeringaftrek						
1	**2**	**3**		**4**	**5**	
Omschrijving van het bedrijfsmiddel	Investerings-bedrag	Investeringsaftrek		Overdrachts-prijs	Desinvesteringsbijtelling	
		1 ste jaar	2 de jaar		1 ste jaar	2 de jaar

Ruimte voor nadere toelichting

Bijlage 5

Voorkoming dubbele belasting

Op deze bijlage vermeldt de belastingplichtige de gegevens van de winst, die uit het buitenland afkomstig zijn. Ook geeft de belastingplichtige een berekening van de aftrek elders belast. Om dubbele heffing te voorkomen zijn er regelingen getroffen, zoals de Belastingregeling voor het Koninkrijk, het Verdrag met Noorwegen en artikel 15A LWB.

Land	Aard bestanddeel	Bruto-inkomen	Kosten die daarop betrekking hebben	Buitenlandse belasting	Aftrek bedrag
					+
					naar vermelmelstaat

Bijlage 6: verzekeringsbedrijf

Namen, adressen en telefoonnummers van de personen en/of vennootschappen die de belastingplichtige binnen de Nederlandse Antillen vertegenwoordigen

Naam	Adres	Telefoonnummer

Premie en kapitaal			
	Premie en kapitaal	%	winst
Levensverzekering binnen de Nederlandse Antillen		10	
Overige verzekeringen binnen de Nederlandse Antillen		20	
Levensverzekering buiten de Nederlandse Antillen		5	
Overige verzekeringen buiten de Nederlandse Antillen		10	
		Verschuldigde winstbelasting	

Premiebreukmethode = $\frac{\text{premie + kapitaal Nederlandse Antillen} \quad \text{fl.}}{\text{premie + kapitaal totaal} \quad \text{fl.}}$ X totale winst = fl.

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	