



Definitief aangiftebiljet winstbelasting 2012

Kalenderjaar 2012 of boekjaar eindigend in 2012

Datum van uitreiking:	
Uiterste datum van indiening: 30 juni 2013	
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.

Algemene gegevens		
1a	Zijn de naam, het adres, 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 of een vereniging: vermeld of het lichaam een bedrijf uitoefent.	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Nvt 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 1
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? Heeft de belastingplichtige in het boekjaar uitdelingen van een Stichting Particulier Fonds ontvangen?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1 <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1
1q	Ingeval van een Stichting Particulier Fonds die is opgericht vóór de datum van inwerkingtreding van de Landsverordening belastingvoorzieningen 2012 (P.B. 2012, no. 72) is binnen drie maanden na inwerkingtreding van deze landsverordening schriftelijk aan de Inspecteur verzocht om met terugwerkende kracht tot 1 januari 2012 als doelvermogen aangemerkt te worden?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Nvt <input type="checkbox"/> Ja, stuur een kopie van uw verzoek en de goedkeuring van 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	Ingeval van een Vrijgestelde Vennootschap: voldoet de vennootschap nog steeds aan de voorwaarden in de zin van artikel 1A, lid 1f LWB? Is er een verklaring in de zin van artikel 1A lid 10 aan de Inspecteur verzonden? Is er een verklaring in de zin van artikel 1A lid 13 aan de Inspecteur verzonden?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Nvt <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1 en stuur de goedkeurende verklaring mee <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja
1t	Maakt de belastingplichtige gebruik van de giftenaftrek In de zin van artikel 7 LWB?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 1 en zie toelichting op verzamelstaat
1u	Heeft de verdeling van het aandelenkapitaal over de middellijke of onmiddellijke aandeelhouders in het boekjaar een wijziging ondergaan?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 2
1v	Zijn er in het boekjaar aandelen van de belastingplichtige (middellijk) ingekocht?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 2
1w	Heeft de belastingplichtige in het boekjaar een deelneming in de zin van artikel 11 LWB verworven?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 3
1x	Verzoekt de belastingplichtige om de toepassing van de aftrek ter voorkoming van dubbele belasting in de zin van artikel 15A, lid 3 LWB?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificeer op Bijlage 5
1y	Heeft de belastingplichtige in het boekjaar vergoedingen betaald of ontvangen voor leningen of gebruiksrechten in de zin van artikel 6B LWB?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja
1z	Geniet de belastingplichtige fiscale faciliteiten op grond van: <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:	<input type="checkbox"/> Nvt
	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?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificieer op Bijlage 6
	verzoekt de belastingplichtige de winst te berekenen op basis van de premiebreukmethode in de zin van artikel 8, lid 5 LWB?	<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, specificieer 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>	NAF.
3j	Winstcorrectie i.v.m. afgewaardeerde vordering op een lichaam in de zin van artikel 11A LWB	<i>naar verzamelstaat</i>	NAF.

Niet aftrekbare kosten			
4	Niet aftrekbare kosten in de zin van artikel 6 LWB (m.u.v. lid 2c en 2d) <i>Specificieer op Bijlage 1</i>	<i>naar verzamelstaat</i>	NAF.

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>Specificieer op Bijlage 1</i>	<i>naar verzamelstaat</i>	NAF.

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>	NAF.
		<i>naar verzamelstaat</i>

Deelnemingsvrijstelling		
7a	100% vrijgestelde voordelen uit deelnemingen	NAF.
7b	70% vrijgestelde voordelen uit laagbelaste passieve deelnemingen	NAF.
7c	Optellen: 7a plus 7b	NAF.
7d	100% niet aftrekbare kosten van deelnemingen	NAF.
7e	70% 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>	NAF.
		<i>naar verzamelstaat</i>

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>	NAF.
		<i>naar verzamelstaat</i>

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

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	2002	NAF.	NAF.	NAF.	NAF.	NAF.
11c	2003	NAF.	NAF.	NAF.	NAF.	NAF.
11d	2004	NAF.	NAF.	NAF.	NAF.	NAF.
11e	2005	NAF.	NAF.	NAF.	NAF.	NAF.
11f	2006	NAF.	NAF.	NAF.	NAF.	NAF.
11g	2007	NAF.	NAF.	NAF.	NAF.	NAF.
11h	2008	NAF.	NAF.	NAF.	NAF.	NAF.
11i	2009	NAF.	NAF.	NAF.	NAF.	NAF.
11j	2010	NAF.	NAF.	NAF.	NAF.	NAF.
11k	2011	NAF.	NAF.	NAF.	NAF.	NAF.
11l	Totaal	NAF.	NAF.	NAF.	NAF.	NAF.
					<i>naar verzamelstaat</i>	

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 OB		
12a	Omzet volgens aangifte winstbelasting over het boekjaar	NAF.
12b	Totale prestaties volgens aangiften OB 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